

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)
流动资产			
货币资金	1	504,664,970.84	593,656,799.35
应收票据	2	61,686,088.60	-
应收账款	3	1,187,459,706.11	777,788,903.37
应收款项融资	4	24,178,571.79	15,137,949.00
预付款项	5	28,883,915.40	13,479,210.26
其他应收款	6	21,630,225.82	13,626,530.27
存货	7	1,142,756,814.18	1,361,958,677.27
合同资产	8	108,537,625.92	69,274,494.63
其他流动资产		11,083,759.30	25,013,888.31
流动资产合计		3,090,881,677.96	2,869,936,452.46
非流动资产			
长期股权投资	9	3,794,179.76	2,782,510.90
投资性房地产	10	23,261,026.04	23,939,908.11
固定资产	11	477,180,045.65	452,445,159.03
在建工程	12	121,781,603.91	122,099,880.20
使用权资产	13	21,432,819.49	-
无形资产	14	239,256,923.79	244,993,647.03
递延所得税资产	15	57,274,565.93	58,696,061.67
其他非流动资产	16	27,861,593.01	29,826,646.71
非流动资产合计		971,842,757.58	934,783,813.65
资产总计		4,062,724,435.54	3,804,720,266.11

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元

负债和股东/所有者权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日 (已重述)
流动负债			
短期借款	17	140,112,500.00	185,174,444.45
应付票据	18	175,726,000.00	73,000,000.00
应付账款	19	1,289,451,285.00	1,421,242,051.80
合同负债	20	121,554,726.07	325,214,082.66
应付职工薪酬	21	7,379,938.38	6,123,974.67
应交税费	22	19,016,148.16	23,533,124.76
其他应付款	23	111,412,179.14	64,962,368.70
一年内到期的非流动负债	24	4,790,495.95	-
其他流动负债	25	25,371,778.57	94,644,326.88
流动负债合计		1,894,815,051.27	2,193,894,373.92
非流动负债			
租赁负债	26	19,334,102.62	-
长期应付职工薪酬	27	1,471,945.96	1,422,535.02
预计负债	28	38,366,532.44	37,506,580.18
递延收益	29	138,541,843.99	141,852,815.69
非流动负债合计		197,714,425.01	180,781,930.89
负债合计		2,092,529,476.28	2,374,676,304.81
股东权益			
股本	30	533,333,400.00	400,000,000.00
资本公积	31	985,158,611.61	816,145,180.10
其他综合收益	32	-	3,694,902.25
专项储备	33	-	-
盈余公积	34	42,693,795.47	19,160,855.39
未分配利润	35	409,009,152.18	191,043,023.56
归属于母公司股东权益合计		1,970,194,959.26	1,430,043,961.30
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,970,194,959.26	1,430,043,961.30
负债和股东权益总计		4,062,724,435.54	3,804,720,266.11

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并利润表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年 (已重述)
营业收入	36	3,052,363,879.75	2,622,269,150.82
减：营业成本	36	2,558,400,255.73	2,161,514,562.48
税金及附加	37	17,583,272.74	12,887,237.76
销售费用	38	27,993,542.92	25,976,217.87
管理费用	39	54,703,997.60	61,588,168.92
研发费用	40	138,044,950.82	75,960,929.24
财务费用	41	6,697,849.34	6,000,580.40
其中：利息费用		5,530,478.41	9,564,715.35
利息收入		2,010,908.46	1,414,914.52
加：其他收益	42	10,194,135.43	10,855,373.03
投资收益	43	1,011,668.86	(1,162,430.90)
其中：对合营企业的投资收益		1,011,668.86	(1,162,430.90)
信用减值损失	44	26,983,494.55	(53,777,301.23)
资产减值损失	45	(27,980,516.40)	(13,557,799.91)
资产处置收益	46	13,772,616.05	-
营业利润		272,921,409.09	220,699,295.14
加：营业外收入	47	9,357,360.56	6,935,327.21
减：营业外支出	48	1,958,007.31	1,651,816.17
利润总额		280,320,762.34	225,982,806.18
减：所得税费用	50	38,821,693.64	32,258,488.41
净利润		241,499,068.70	193,724,317.77
其中：同一控制下 中被合并方 合并前净利润		7,280,739.65	6,008,509.30
按经营持续性分类			
持续经营净利润		241,499,068.70	193,724,317.77
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		241,499,068.70	193,724,317.77
少数股东损益		-	-

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并利润表（续）
2021年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (已重述)
其他综合收益的税后净额		(3,694,902.25)	2,360,913.80
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(3,694,902.25)	2,360,913.80
将重分类进损益的其他综合收益		-	-
应收款项融资信用减值准备		<u>(3,694,902.25)</u>	<u>2,360,913.80</u>
综合收益总额		<u>237,804,166.45</u>	<u>196,085,231.57</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		237,804,166.45	196,085,231.57
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
每股收益（元/股）	51		
基本每股收益		<u>0.54</u>	<u>0.48</u>
稀释每股收益		<u>0.54</u>	<u>0.48</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益							股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	400,000,000.00	740,337,543.67	3,694,902.25	-	19,160,855.39	185,034,514.26	1,348,227,815.57	1,348,227,815.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
加：同一控制下企业合并	-	75,807,636.43	-	-	-	6,008,509.30	81,816,145.73	81,816,145.73
二、本年年初余额	400,000,000.00	816,145,180.10	3,694,902.25	-	19,160,855.39	191,043,023.56	1,430,043,961.30	1,430,043,961.30
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(3,694,902.25)	-	-	241,499,068.70	237,804,166.45	237,804,166.45
(二) 股东投入和减少资本								
1 股东投入的普通股	133,333,400.00	366,700,389.45	-	-	-	-	500,033,789.45	500,033,789.45
(三) 收购子公司股权	-	(108,590,072.56)	-	-	-	-	(108,590,072.56)	(108,590,072.56)
(四) 利润分配								
1 提取盈余公积	-	-	-	-	23,532,940.08	(23,532,940.08)	-	-
(五) 合并范围变动								
1 同一控制下企业合并	-	(89,096,885.38)	-	-	-	-	(89,096,885.38)	(89,096,885.38)
(六) 专项储备								
1 本年提取	-	-	-	5,139,317.51	-	-	5,139,317.51	5,139,317.51
2 本年使用	-	-	-	(5,139,317.51)	-	-	(5,139,317.51)	(5,139,317.51)
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	533,333,400.00	985,158,611.61	--	-	42,693,795.47	409,009,152.18	1,970,194,959.26	1,970,194,959.26

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021年度

人民币元

2020年度（已重述）

	归属于母公司股东权益							股东权益合计
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	211,895,250.00	306,802,267.95	1,333,988.45	-	170,444,646.28	467,334,400.62	1,157,810,553.30	1,157,810,553.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	211,895,250.00	306,802,267.95	1,333,988.45	-	170,444,646.28	467,334,400.62	1,157,810,553.30	1,157,810,553.30
三、本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	2,360,913.80	-	-	193,724,317.77	196,085,231.57	196,085,231.57
（二）利润分配								
1 提取盈余公积	-	-	-	-	18,771,580.85	(18,771,580.85)	-	-
（三）股东权益内部结转								
1 股份制改造	188,104,750.00	433,194,735.72	-	-	(170,055,371.74)	(451,244,113.98)	-	-
（四）合并范围变动								
1 同一控制下企业合并	-	75,807,636.43	-	-	-	-	75,807,636.43	75,807,636.43
（五）专项储备								
1 本年提取	-	-	-	5,138,335.78	-	-	5,138,335.78	5,138,335.78
2 本年使用	-	-	-	(5,138,335.78)	-	-	(5,138,335.78)	(5,138,335.78)
（六）其他	-	340,540.00	-	-	-	-	340,540.00	340,540.00
四、本年年末余额	400,000,000.00	816,145,180.10	3,694,902.25	-	19,160,855.39	191,043,023.56	1,430,043,961.30	1,430,043,961.30

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并现金流量表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年 (已重述)
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		2,448,516,137.08	2,790,684,649.98
收到其他与经营活动有关的现金	53	40,684,104.82	23,168,455.16
经营活动现金流入小计		2,489,200,241.90	2,813,853,105.14
购买商品、接受劳务支付的现金		2,478,004,085.97	2,179,431,830.23
支付给职工以及为职工支付的现金		152,923,111.27	181,379,054.86
支付的各项税费		121,974,474.46	97,084,867.15
支付其他与经营活动有关的现金	53	62,131,248.76	68,012,740.97
经营活动现金流出小计		2,815,032,920.46	2,525,908,493.21
经营活动产生的现金流量净额	53	(325,832,678.56)	287,944,611.93
二、 投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
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		13,997,429.36	-
投资活动现金流入小计		13,997,429.36	-
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		37,954,929.05	22,252,832.63
取得子公司及其他营业单位支付的现 金净额		185,480,500.00	-
投资活动现金流出小计		223,435,429.05	22,252,832.63
投资活动产生的现金流量净额		(209,437,999.69)	(22,252,832.63)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2021年</u>	<u>2020年</u> (已重述)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		512,569,589.12	13,000,000.00
取得借款收到的现金		140,000,000.00	205,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<u>652,569,589.12</u>	<u>218,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金		185,000,000.00	335,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		4,309,652.79	11,112,020.90
支付其他与筹资活动有关的现金	53	15,636,809.84	-
筹资活动现金流出小计		<u>204,946,462.63</u>	<u>346,112,020.90</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>447,623,126.49</u>	<u>(128,112,020.90)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(1,371,115.84)</u>	<u>(781,376.40)</u>
五、现金及现金等价物净增加/（减少） 额		(89,018,667.60)	136,798,382.00
加：年初现金及现金等价物余额		<u>586,726,451.81</u>	<u>449,928,069.81</u>
六、年末现金及现金等价物余额	53	<u>497,707,784.21</u>	<u>586,726,451.81</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注十四	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		503,742,139.44	565,132,129.72
应收票据		61,686,088.60	-
应收账款	1	1,161,022,223.73	755,728,510.68
应收款项融资		24,178,571.79	15,137,949.00
预付款项		28,732,711.90	13,423,868.35
其他应收款	2	21,461,825.82	13,606,530.27
存货		1,141,476,498.81	1,359,964,004.65
合同资产		106,469,393.91	68,110,579.32
其他流动资产		11,083,759.30	25,013,888.31
流动资产合计		3,059,853,213.30	2,816,117,460.30
非流动资产			
长期股权投资	3	92,891,065.14	2,782,510.90
固定资产		465,985,237.57	440,687,950.36
在建工程		121,781,603.91	122,099,880.20
使用权资产		19,425,947.04	-
无形资产		235,815,793.03	241,475,332.03
递延所得税资产		57,249,875.02	58,696,061.67
其他非流动资产		27,861,593.01	29,826,646.71
非流动资产合计		1,021,011,114.72	895,568,381.87
资产总计		4,080,864,328.02	3,711,685,842.17

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元

<u>负债和股东/所有者权益</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	140,112,500.00	185,174,444.45
应付票据	175,726,000.00	73,000,000.00
应付账款	1,280,599,427.50	1,412,648,100.71
合同负债	121,554,726.07	325,214,082.66
应付职工薪酬	7,317,507.22	6,098,254.33
应交税费	16,549,345.71	21,149,079.21
其他应付款	141,943,969.20	64,747,807.47
一年内到期的非流动负债	3,939,253.96	-
其他流动负债	25,371,778.57	94,644,326.88
	<u>1,913,114,508.23</u>	<u>2,182,676,095.71</u>
流动负债合计		
非流动负债		
租赁负债	18,063,466.43	-
长期应付职工薪酬	1,471,945.96	1,422,535.02
预计负债	38,366,532.44	37,506,580.18
递延收益	138,541,843.99	141,852,815.69
	<u>196,443,788.82</u>	<u>180,781,930.89</u>
非流动负债合计		
负债合计	<u>2,109,558,297.05</u>	<u>2,363,458,026.60</u>
股东权益		
股本	533,333,400.00	400,000,000.00
资本公积	1,012,368,664.82	754,258,347.93
其他综合收益	-	3,694,902.25
专项储备	-	-
盈余公积	42,693,795.47	19,160,855.39
未分配利润	382,910,170.68	171,113,710.00
	<u>1,971,306,030.97</u>	<u>1,348,227,815.57</u>
股东权益合计		
负债和股东权益总计	<u>4,080,864,328.02</u>	<u>3,711,685,842.17</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
 利润表
 2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
营业收入	3,007,724,927.12	2,595,238,284.80
减：营业成本	2,523,876,675.06	2,144,816,773.76
税金及附加	16,773,764.41	12,662,383.75
销售费用	27,993,542.92	24,999,617.97
管理费用	53,611,475.45	60,500,606.62
研发费用	138,044,950.82	75,960,929.24
财务费用	6,695,523.30	6,024,169.11
其中：利息费用	5,457,049.26	9,564,715.35
利息收入	1,939,805.35	1,391,325.81
加：其他收益	10,191,920.50	10,855,373.03
投资收益	1,011,668.86	(1,162,430.90)
其中：对合营企业的投资收益	1,011,668.86	(1,162,430.90)
信用减值损失	26,983,494.55	(53,777,301.23)
资产减值损失	(27,980,516.40)	(13,557,799.91)
资产处置收益	13,772,616.05	-
营业利润	264,708,178.72	212,631,645.34
加：营业外收入	9,357,360.56	6,935,327.21
减：营业外支出	1,942,566.28	1,651,816.17
利润总额	272,122,973.00	217,915,156.38
减：所得税费用	36,793,572.24	30,199,347.91
净利润	<u>235,329,400.76</u>	<u>187,715,808.47</u>
按经营持续性分类		
持续经营净利润	235,329,400.76	187,715,808.47
其他综合收益的税后净额	(3,694,902.25)	2,360,913.80
将重分类进损益的其他综合收益		
应收款项融资信用减值准备	<u>(3,694,902.25)</u>	<u>2,360,913.80</u>
综合收益总额	<u>231,634,498.51</u>	<u>190,076,722.27</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
 股东权益变动表
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	400,000,000.00	754,258,347.93	3,694,902.25	-	19,160,855.39	171,113,710.00	1,348,227,815.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	400,000,000.00	754,258,347.93	3,694,902.25	-	19,160,855.39	171,113,710.00	1,348,227,815.57
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(3,694,902.25)	-	-	235,329,400.76	231,634,498.51
(二) 股东投入和减少资本							
1 股东投入的普通股	133,333,400.00	366,700,389.45	-	-	-	-	500,033,789.45
2 收购子公司对价差额		(108,590,072.56)	-	-	-	-	(108,590,072.56)
(三) 利润分配							
1 提取盈余公积	-	-	-	-	23,532,940.08	(23,532,940.08)	-
(四) 专项储备							
1 本年提取	-	-	-	5,139,317.51	-	-	5,139,317.51
2 本年使用	-	-	-	(5,139,317.51)	-	-	(5,139,317.51)
(五) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	533,333,400.00	1,012,368,664.82	-	-	42,693,795.47	382,910,170.68	1,971,306,030.97

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2021年度

人民币元

2020年度

	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、上年年末余额	211,895,250.00	320,723,072.21	1,333,988.45	-	170,444,646.28	453,413,596.36	1,157,810,553.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	<u>211,895,250.00</u>	<u>320,723,072.21</u>	<u>1,333,988.45</u>	<u>-</u>	<u>170,444,646.28</u>	<u>453,413,596.36</u>	<u>1,157,810,553.30</u>
三、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	2,360,913.80	-	-	187,715,808.47	190,076,722.27
（二）利润分配							
1 提取盈余公积	-	-	-	-	18,771,580.85	(18,771,580.85)	-
（三）股东权益内部结转							
1 股份制改造	188,104,750.00	433,194,735.72	-	-	(170,055,371.74)	(451,244,113.98)	-
（四）专项储备							
1 本年提取	-	-	-	5,138,335.78	-	-	5,138,335.78
2 本年使用	-	-	-	(5,138,335.78)	-	-	(5,138,335.78)
（五）其他	-	340,540.00	-	-	-	-	340,540.00
四、本年年末余额	<u>400,000,000.00</u>	<u>754,258,347.93</u>	<u>3,694,902.25</u>	<u>-</u>	<u>19,160,855.39</u>	<u>171,113,710.00</u>	<u>1,348,227,815.57</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

金鹰重型工程机械股份有限公司
现金流量表
2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
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	2,406,542,660.11	2,760,785,748.86
收到其他与经营活动有关的现金	68,733,988.74	23,052,091.45
经营活动现金流入小计	<u>2,475,276,648.85</u>	<u>2,783,837,840.31</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,447,196,872.27	2,171,835,228.51
支付给职工以及为职工支付的现金	148,430,565.08	176,799,739.17
支付的各项税费	116,485,999.24	95,020,751.25
支付其他与经营活动有关的现金	61,824,473.14	67,949,987.91
经营活动现金流出小计	<u>2,773,937,909.73</u>	<u>2,511,605,706.84</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(298,661,260.88)</u>	<u>272,232,133.47</u>
二、 投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	-	-
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	13,997,429.36	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	<u>13,997,429.36</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,834,507.87	22,065,023.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	185,480,500.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	<u>223,315,007.87</u>	<u>22,065,023.80</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(209,317,578.51)</u>	<u>(22,065,023.80)</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

金鹰重型工程机械股份有限公司（“本公司”）隶属于中国国家铁路集团有限公司（“国铁集团”）。本公司是一家在中华人民共和国湖北省注册的股份有限公司，前身系金鹰重型工程机械有限公司，于2001年5月8日成立，营业期限为长期。于2020年6月1日，根据金鹰重型工程机械有限公司股东会决议，金鹰重型工程机械有限公司全体股东作为发起人以净资产折股的方式将有限责任公司整体变更为股份有限公司。于2020年6月18日，本公司完成了工商变更登记，更名为金鹰重型工程机械股份有限公司，并换领中华人民共和国襄阳市市场监督管理局核发的注册号为914206001793145000的企业法人营业执照。公司总部位于湖北省襄阳市高新区新明路1号。

2021年8月18日，本公司在深圳证券交易所创业板首次公开发行普通股133,333,400股，每股面值人民币1元，本次发行后股本总额合计为533,333,400.00元。

本公司主要经营活动为：轨道车辆、电气化铁路施工维修检测用车辆、大中型养路机械、城市轨道交通车辆、线路维修机械、物料搬运设备、铁路机车车辆及零部件、铁路接触网零部件、铁路专用设备及器材、集装箱、钢结构产品、成套机械设备及零部件的设计、制造、销售、安装、维修、租赁服务。

本公司及合并范围内子公司（“本集团”）的母公司和最终母公司分别位于中国武汉市成立的中国铁路武汉局集团有限公司和位于中国北京市成立的中国国家铁路集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月6日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定2021年度变化情况参见附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在收入确认和计量、应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及合营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍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，其差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策，已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。当且仅当本集团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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。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转出，计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品和合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料和产成品均按单个存货项目计提。

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	50年	5.00%	1.90%
土地使用权	50年	0.00%	2.00%

本集团至少于每年年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
线路	13年-100年	5.00%-6.50%	0.94%-7.31%
房屋及建筑物	50年	5.00%	1.90%
机械动力设备	10年	5.00%	9.50%
运输起重设备	8年	5.00%	11.87%
工具及器具	5年	5.00%	19.00%
电子设备	5年	5.00%	19.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生；
- （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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、土地、机器设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

16. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	5年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

本集团对除存货、合同资产及与合同成本有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指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。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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

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。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点或验收时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团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附注三、8。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助

政府补助在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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

本集团对收到的政府补助采用总额法进行核算。

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、19。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币5万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

27. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

28. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的几乎全部重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团部分租赁合同拥有续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具和合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

质量保证

本集团就其所交付产品的性能在质量保证期内向客户提供质量保证服务。该服务未来的成本由集团管理层根据产品的历史保修数据、当前保修情况、质保期内预估的故障量及参考同行业比较数据估计数进行计量，并综合考虑与或有事项有关的风险和不确定性等因素。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

存货跌价准备

本集团根据存货跌价政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于可变现净值及长期滞压的存货，计提存货跌价准备。本集团于资产负债表日对单个存货可变现净值是否低于存货成本和是否长期滞压进行重新评估，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响期末存货的账面价值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、15对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	3,008,885.27
减：采用简化处理的租赁付款额	18,338.61
其中：短期租赁	18,338.61
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加	38,041,332.76
	41,031,879.42
加权平均增量借款利率	3.56%-5.43%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	19,769,470.35
2021年1月1日租赁负债	19,769,470.35

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	19,769,470.35	-	19,769,470.35
资产合计	19,769,470.35	-	19,769,470.35
负债			
一年内到期的非流动负债	1,395,379.50	-	1,395,379.50
租赁负债	18,374,090.85	-	18,374,090.85
负债合计	19,769,470.35	-	19,769,470.35

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	21,536,333.41	-	21,536,333.41
资产合计	21,536,333.41	-	21,536,333.41
负债			
一年内到期的非流动负债	1,716,202.69	-	1,716,202.69
租赁负债	19,820,130.72	-	19,820,130.72
负债合计	21,536,333.41	-	21,536,333.41

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年度财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	21,432,819.49	-	21,432,819.49
资产合计	<u>21,432,819.49</u>	<u>-</u>	<u>21,432,819.49</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	2,607,906.30	-	2,607,906.30
租赁负债	19,334,102.62	-	19,334,102.62
负债合计	<u>21,942,008.92</u>	<u>-</u>	<u>21,942,008.92</u>

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	1,435,271.56	1,916,670.18	(481,398.62)
管理费用	222,077.21	250,411.43	(28,334.23)
研发费用	1,013,542.12	1,142,857.14	(129,315.02)
财务费用	1,148,237.27	-	1,148,237.27
	<u>3,819,128.16</u>	<u>3,309,938.75</u>	<u>(509,189.41)</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
资产			
使用权资产	19,425,947.04	-	19,425,947.04
资产合计	<u>19,425,947.04</u>	<u>-</u>	<u>19,425,947.04</u>
负债			
一年内到期的非流动负债	1,756,664.31	-	1,756,664.31
租赁负债	18,063,466.43	-	18,063,466.43
负债合计	<u>19,820,130.74</u>	<u>-</u>	<u>19,820,130.74</u>

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	494,688.73	969,170.81	(474,482.08)
管理费用	602,155.51	678,982.86	(76,827.35)
研发费用	1,013,542.12	1,142,857.14	(129,315.02)
财务费用	1,074,808.12	-	1,074,808.12
	<u>3,185,194.48</u>	<u>2,791,010.81</u>	<u>394,183.67</u>

此外，首次执行日开始本公司将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	-	本集团销售货物应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团提供劳务收入、租赁收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	-	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	-	本公司企业所得税按应纳税所得额的15%计缴，子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	-	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	-	从租征收税率为12%，从价计征按房产计税原值的70%的1.2%征收。

2. 税收优惠

研究开发费用加计扣除

根据2021年第13号财政部 税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。

本集团符合上述规定的支出在计算应纳税所得额时加计扣除。

高新技术企业

本公司按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，于2020年通过高新技术企业复审并于2020年12月1日取得高新技术企业证书，自2020年1月1日起至2022年12月31日止享受高新技术企业按15%的优惠税率缴纳企业所得税的优惠政策。

土地使用税减免

根据鄂财税发[2021]8号文件《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》，湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策明确如下：2021年1月1日至2025年12月31日，对制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	839.22	4,290.82
银行存款	497,706,944.99	586,722,160.99
其他货币资金	6,957,186.63	6,930,347.54
	<u>504,664,970.84</u>	<u>593,656,799.35</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,957,186.63	6,930,347.54

于2021年12月31日，本集团其他货币资金为履约保函保证金，本集团无存放于境外的货币资金。银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

2. 应收票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	41,736,609.60	-
商业承兑汇票	19,949,479.00	-
	<u>61,686,088.60</u>	<u>-</u>
减：应收票据坏账准备	-	-
	<u>61,686,088.60</u>	<u>-</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	61,884,117.69	41,736,609.60	50,578,402.07	6,233,373.00
商业承兑汇票	-	19,949,479.00	-	7,904,576.00
	<u>61,884,117.69</u>	<u>61,686,088.60</u>	<u>50,578,402.07</u>	<u>14,137,949.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,082,937,717.65	672,715,959.31
1年至2年	69,187,326.85	49,874,061.49
2年至3年	34,811,168.13	73,113,513.56
3年至4年	32,713,880.62	43,236,091.90
4年至5年	12,170,863.00	3,952,200.00
5年以上	2,482,397.00	5,012,986.88
	<u>1,234,303,353.25</u>	<u>847,904,813.14</u>
减：应收账款坏账准备	<u>46,843,647.14</u>	<u>70,115,909.77</u>
	<u>1,187,459,706.11</u>	<u>777,788,903.37</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2021年	2020年
上年未余额	70,115,909.77	28,013,685.75
新收入准则的影响	-	(10,098,889.64)
年初余额	70,115,909.77	17,914,796.11
本年计提	21,270,879.20	57,646,048.99
本年转回	(44,543,141.83)	(5,444,935.33)
本年核销	-	-
年末余额	<u>46,843,647.14</u>	<u>70,115,909.77</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

	账面余额		2021年12月31日		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
	单项计提坏账准备	22,784,638.33	1.85	22,784,638.33			
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,211,518,714.92</u>	<u>98.15</u>	<u>24,059,008.81</u>	<u>1.99</u>	<u>1,187,459,706.11</u>		
	<u>1,234,303,353.25</u>	<u>100.00</u>	<u>46,843,647.14</u>	<u>3.80</u>	<u>1,187,459,706.11</u>		

	账面余额		2020年12月31日		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
	单项计提坏账准备	46,172,500.00	5.45	46,172,500.00			
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>801,732,313.14</u>	<u>94.55</u>	<u>23,943,409.77</u>	<u>2.99</u>	<u>777,788,903.37</u>		
	<u>847,904,813.14</u>	<u>100.00</u>	<u>70,115,909.77</u>	<u>8.27</u>	<u>777,788,903.37</u>		

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
Trackwork&Supplies Sdn Bhd	10,664,638.33	10,664,638.33	100.00%	注1
海青铁路有限责任公司	8,720,000.00	8,720,000.00	100.00%	注2
新疆火焰山集装箱物流有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00	100.00%	注3

注1： Trackwork&Supplies Sdn Bhd 因产品存在售后质量问题，由于疫情影响无法实地解决，双方一直未协商好解决方案，且其暂拒绝支付货款，无法预计回款时间，故将其应收账款进行单项计提。

注2： 海青铁路有限责任公司因资金紧张，经多次催收回款缓慢，剩余款项仍无法预计还款时间，故将其应收账款进行单项计提。

注3： 公司收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币 3,400,000.00 元，该批票据的出票人为重庆力帆乘用车有限公司，承兑人为重庆力帆财务有限公司。由于出票人、承兑人陷入财务困境，票据到期后未兑付，本集团作为上述票据的背书人和被背书人之一，将上述应收账款进行单项计提。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	20,552,500.00	20,552,500.00	100.00%	注4
海青铁路有限责任公司	12,720,000.00	12,720,000.00	100.00%	注2
新疆火焰山集装箱物流有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00%	注5
新疆火焰山集装箱物流有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00%	注6

注4：晋豫鲁铁路通道股份有限公司因资金紧张，无法预计还款时间，经多次催收回款缓慢，故将其应收账款进行单项计提。

注5：本集团收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币7,400,000.00元，该批票据的出票人为重庆力帆汽车销售有限公司、重庆力帆乘用车有限公司，承兑人均为重庆力帆财务有限公司。由于出票人、承兑人陷入财务困境，票据到期后未兑付，本集团作为上述票据的背书人和被背书人之一，将上述应收账款进行单项计提。

注6：本集团收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币5,500,000.00元，该批票据的出票人为亿利资源集团有限公司。由于票据到期后承兑人一直未能兑付，且出票人财务状况不佳，基于谨慎性原则，故将上述应收账款进行单项计提。

本集团按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	1,082,937,717.65	0.75	7,923,751.76
1年至2年	69,187,326.85	3.43	2,373,125.31
2年至3年	34,811,168.13	12.62	4,393,169.42
3年至4年	18,649,242.29	27.61	5,149,055.80
4年至5年	3,450,863.00	50.35	1,737,509.52
5年以上	2,482,397.00	100.00	2,482,397.00
	<u>1,211,518,714.92</u>		<u>24,059,008.81</u>
	2020年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1年以内	672,715,959.31	0.75	4,879,916.75
1年至2年	49,874,061.49	3.43	1,710,680.31
2年至3年	60,213,513.56	12.62	7,598,945.41
3年至4年	9,963,591.90	27.61	2,750,947.72
4年至5年	3,952,200.00	50.35	1,989,932.70
5年以上	5,012,986.88	100.00	5,012,986.88
	<u>801,732,313.14</u>		<u>23,943,409.77</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备余额
中国国家铁路集团有限公司	关联方	322,248,500.00	26.11	2,416,863.75
中铁集装箱运输有限责任公司	关联方	234,738,000.00	19.02	1,905,737.40
重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	第三方	45,422,398.90	3.68	340,667.99
广东深茂铁路有限责任公司	关联方	30,326,725.00	2.46	242,926.77
中国铁路物资股份有限公司	关联方	24,986,000.00	2.02	187,395.00
		<u>657,721,623.90</u>	<u>53.29</u>	<u>5,093,590.91</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备余额
中铁集装箱运输有限责任公司	关联方	168,552,000.00	19.88	1,264,140.00
中国国家铁路集团有限公司	关联方	62,884,000.00	7.42	1,502,318.00
蒙辽铁路客运专线有限责任公司	第三方	36,786,800.00	4.34	275,901.00
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	关联方	32,441,360.00	3.83	243,310.20
京张城际铁路有限公司	关联方	26,756,560.00	3.16	200,674.20
		<u>327,420,720.00</u>	<u>38.62</u>	<u>3,486,343.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	24,178,571.79	7,233,373.00
商业承兑汇票	-	7,904,576.00
	<u>24,178,571.79</u>	<u>15,137,949.00</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团该类应收票据重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，并将其列报为应收款项融资。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	28,875,026.52	99.97%	13,160,768.82	97.64%
1年至2年	8,888.88	0.03%	197,865.44	1.47%
2年以上	-	-	120,576.00	0.89%
	<u>28,883,915.40</u>	<u>100%</u>	<u>13,479,210.26</u>	<u>100%</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要预付款项。

于 2021 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项 余额合计数的 比例(%)
沈阳永联轨道销售有限公司	第三方	9,900,000.00	34.28
中国海关	第三方	7,392,212.80	25.59
武汉索弗纳机电工程有限公司	第三方	3,262,732.86	11.30
SINGAPORECUSTOMS（新加坡海关）	第三方	1,266,137.65	4.38
襄阳森赛机电设备有限公司	第三方	<u>1,066,897.41</u>	<u>3.69</u>
		<u>22,887,980.72</u>	<u>79.24</u>

于 2020 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占预付款项 余额合计数的 比例(%)
宝力源工业设备（上海）有限公司	第三方	2,000,000.00	14.84
利星行机械（上海）有限公司	第三方	1,007,823.46	7.48
上海捷力星液压传动设备有限公司	第三方	979,253.39	7.26
宜春市威龙钻具制造有限公司	第三方	969,000.00	7.19
北京中美成信国际贸易有限公司	第三方	<u>934,832.85</u>	<u>6.94</u>
		<u>5,890,909.70</u>	<u>43.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	<u>21,630,225.82</u>	<u>13,626,530.27</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	17,692,105.93	11,035,794.12
1年至2年	2,745,442.20	679,888.07
2年至3年	338,709.07	1,000,300.60
3至4年	1,000,300.00	802,000.00
4至5年	802,000.00	1,731,936.01
5年以上	<u>741,936.01</u>	<u>10,000.00</u>
	23,320,493.21	15,259,918.80
减：其他应收款坏账准备	<u>1,690,267.39</u>	<u>1,633,388.53</u>
	<u>21,630,225.82</u>	<u>13,626,530.27</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	21,353,755.13	12,794,059.06
员工备用金	45,000.00	104,548.50
往来款	<u>1,921,738.08</u>	<u>2,361,311.24</u>
	<u>23,320,493.21</u>	<u>15,259,918.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年度

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	1,633,388.53	-	-	-	1,633,388.53
年初余额在本年	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	639,224.01	-	-	-	639,224.01
本年转回	(582,345.15)	-	-	-	(582,345.15)
本年转销	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
年末余额	<u>1,690,267.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,690,267.39</u>

2020年度

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	2,575,760.96	-	-	-	2,575,760.96
年初余额在本年	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	893,337.33	-	-	-	893,337.33
本年转回	(1,835,709.76)	-	-	-	(1,835,709.76)
本年转销	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
年末余额	<u>1,633,388.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,633,388.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
福州地铁集团有限公司	7,004,747.00	30.04	履约保证金	1年以内	52,535.60
重庆机电控股集团机电工程技术 有限公司	2,910,000.00	12.48	履约保证金	1年以内	21,825.00
国铁物资有限公司	1,100,000.00	4.72	投标保证金	1年以内	8,250.00
中国神华国际工程有限公司	1,000,160.00	4.29	投标保证金	1年以内	7,501.20
襄阳高新区综合执法局保证金	1,000,000.00	4.29	农民工保障金	3-4年	276,100.00
	<u>13,014,907.00</u>	<u>55.81</u>			<u>366,211.80</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京国际贸易有限公司	1,389,537.69	9.11	投标保证金	1年以内	10,421.53
福州市公共资源交易服务中心	1,078,000.00	7.06	投标保证金	1年以内	8,085.00
襄阳高新区综合执法局	1,000,000.00	6.55	农民工保障金	2年至3年	126,200.00
重庆市机电设备招标交易中心	800,000.00	5.24	投标保证金	3年至4年	220,880.00
印度铁道部	731,936.01	4.80	履约保证金	4年至5年	368,529.78
	<u>4,999,473.70</u>	<u>32.76</u>			<u>734,116.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

	2021年			2020年		
	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备 /减值准备	账面价值
原材料	171,984,074.82	7,000,136.64	164,983,938.18	219,802,510.78	5,968,843.26	213,833,667.52
在产品	331,912,979.05	9,111,738.27	322,801,240.78	314,934,628.55	2,441,290.87	312,493,337.68
库存商品	321,193,675.97	4,969,242.00	316,224,433.97	381,964,966.47	9,586,005.67	372,378,960.80
发出商品	353,487,317.69	18,327,888.73	335,159,428.96	472,345,641.15	11,332,342.71	461,013,298.44
合同履约成本	3,587,772.29	-	3,587,772.29	2,239,412.83	-	2,239,412.83
	<u>1,182,165,819.82</u>	<u>39,409,005.64</u>	<u>1,142,756,814.18</u>	<u>1,391,287,159.78</u>	<u>29,328,482.51</u>	<u>1,361,958,677.27</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	5,968,843.26	1,031,293.38	-	-	7,000,136.64
在产品	2,441,290.87	7,903,288.42	-	(1,232,841.02)	9,111,738.27
库存商品	9,586,005.67	3,323,113.53	-	(7,939,877.20)	4,969,242.00
发出商品	11,332,342.71	15,041,496.49	-	(8,045,950.47)	18,327,888.73
	<u>29,328,482.51</u>	<u>27,299,191.82</u>	<u>-</u>	<u>(17,218,668.69)</u>	<u>39,409,005.64</u>

2020年

	年初余额	新收入准则的影响	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
					转回	转销	
原材料	3,312,565.59	-	3,312,565.59	2,656,277.67	-	-	5,968,843.26
已完工未结算资产	622,808.72	(622,808.72)	-	-	-	-	-
在产品	988,939.50	-	988,939.50	2,441,290.87	(177,019.22)	(811,920.28)	2,441,290.87
库存商品	8,762,421.42	-	8,762,421.42	7,608,531.87	(135,551.18)	(6,649,396.44)	9,586,005.67
发出商品	7,592,420.89	-	7,592,420.89	10,644,888.99	(64,996.10)	(6,839,971.07)	11,332,342.71
	<u>21,279,156.12</u>	<u>(622,808.72)</u>	<u>20,656,347.40</u>	<u>23,350,989.40</u>	<u>(377,566.50)</u>	<u>(14,301,287.79)</u>	<u>29,328,482.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	85,897,753.81	1,184,557.75	84,713,196.06	61,506,381.30	619,881.30	60,886,500.00
大修业务合同资产	24,004,463.34	180,033.48	23,824,429.86	8,451,379.98	63,385.35	8,387,994.63
	<u>109,902,217.15</u>	<u>1,364,591.23</u>	<u>108,537,625.92</u>	<u>69,957,761.28</u>	<u>683,266.65</u>	<u>69,274,494.63</u>

本集团向客户提供大修服务并在一段时间内确认收入，形成合同资产，该项合同资产在满足合同约定的无条件收款权时转入应收款项。

本集团向客户销售轨道车工程产品，合同约定的质保金在质保期满获得收款权时转入应收款项。

2021年合同资产减值准备的变动如下：

	上年末余额	本年计提	本年转回	年末余额
合同资产减值准备	<u>683,266.65</u>	<u>1,019,589.61</u>	<u>(338,265.03)</u>	<u>1,364,591.23</u>

采用账龄分析法计提预期信用损失的合同资产情况如下：

	2021年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	89,162,055.36	0.75	653,203.68
1至2年	20,740,161.79	3.43	711,387.55
2至3年	-	12.62	-
3至4年	-	27.61	-
4至5年	-	50.35	-
5年以上	-	100	-
	<u>109,902,217.15</u>		<u>1,364,591.23</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产（续）

2020年合同资产减值准备的变动如下：

	上年末余额	新收入准则影响	本年计提	本年转回	本年转出	年末余额
合同资产减值准备	-	10,098,889.64	636,444.04	(5,645,972.04)	(4,406,094.99)	683,266.65

采用账龄分析法计提预期信用损失的合同资产情况如下：

	2020年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	63,714,746.18	0.75	469,131.23
1至2年	6,243,015.10	3.43	214,135.42
2至3年	-	12.62	-
3至4年	-	27.61	-
4至5年	-	50.35	-
5年以上	-	100.00	-
	<u>69,957,761.28</u>		<u>683,266.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		增加投资	权益法下投资损益	其他权益变动		
合营企业						
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	2,782,510.90	-	1,011,668.86	-	3,794,179.76	-
	<u>2,782,510.90</u>	<u>-</u>	<u>1,011,668.86</u>	<u>-</u>	<u>3,794,179.76</u>	<u>-</u>

2020年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		减少投资	权益法下投资损益	其他权益变动		
合营企业						
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	3,604,401.80	(2,043,200.00)	880,769.10	340,540.00	2,782,510.90	-
	<u>3,604,401.80</u>	<u>(2,043,200.00)</u>	<u>880,769.10</u>	<u>340,540.00</u>	<u>2,782,510.90</u>	<u>-</u>

10. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2021年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	20,883,156.62	3,345,669.05	24,228,825.67
年末余额	<u>20,883,156.62</u>	<u>3,345,669.05</u>	<u>24,228,825.67</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	252,617.36	36,300.20	288,917.56
计提	606,281.66	72,600.41	678,882.07
年末余额	<u>858,899.02</u>	<u>108,900.61</u>	<u>967,799.63</u>
账面价值			
年末	<u>20,024,257.60</u>	<u>3,236,768.44</u>	<u>23,261,026.04</u>
年初	<u>20,630,539.26</u>	<u>3,309,368.85</u>	<u>23,939,908.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量：

2020年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	-	-	-
投资转入	<u>20,883,156.62</u>	<u>3,345,669.05</u>	<u>24,228,825.67</u>
年末余额	<u>20,883,156.62</u>	<u>3,345,669.05</u>	<u>24,228,825.67</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	-	-	-
计提	<u>252,617.36</u>	<u>36,300.20</u>	<u>288,917.56</u>
年末余额	<u>252,617.36</u>	<u>36,300.20</u>	<u>288,917.56</u>
账面价值			
年末	<u>20,630,539.26</u>	<u>3,309,368.85</u>	<u>23,939,908.11</u>
年初	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

11. 固定资产

	2021年	2020年
固定资产	476,529,912.57	452,445,159.03
固定资产清理	<u>650,133.08</u>	-
	<u>477,180,045.65</u>	<u>452,445,159.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2021年

	线路	房屋及建筑物	机械动力设备	运输起重设备	工具及器具	电子设备	合计
原价							
年初余额	47,275,930.53	430,642,104.84	66,182,153.52	26,049,970.51	32,049,256.59	9,984,213.83	612,183,629.82
购置	-	258,996.80	8,243,756.64	13,798,436.79	11,406,403.13	247,353.50	33,954,946.86
在建工程转入	11,734,209.29	-	-	-	-	-	11,734,209.29
处置或报废	-	(539,956.38)	(8,923,835.45)	(2,582,433.99)	(76,803.42)	(8,681.46)	(12,131,710.70)
年末余额	<u>59,010,139.82</u>	<u>430,361,145.26</u>	<u>65,502,074.71</u>	<u>37,265,973.31</u>	<u>43,378,856.30</u>	<u>10,222,885.87</u>	<u>645,741,075.27</u>
累计折旧							
年初余额	3,714,835.03	70,831,596.65	45,666,645.75	14,697,231.62	20,369,483.57	4,458,678.17	159,738,470.79
计提	802,648.59	7,802,006.29	3,936,276.92	3,467,422.29	3,796,527.75	917,124.85	20,722,006.69
处置或报废	-	(315,143.07)	(8,400,080.83)	(2,452,880.24)	(72,963.25)	(8,247.39)	(11,249,314.78)
年末余额	<u>4,517,483.62</u>	<u>78,318,459.87</u>	<u>41,202,841.84</u>	<u>15,711,773.67</u>	<u>24,093,048.07</u>	<u>5,367,555.63</u>	<u>169,211,162.70</u>
账面价值							
年末	<u>54,492,656.20</u>	<u>352,042,685.39</u>	<u>24,299,232.87</u>	<u>21,554,199.64</u>	<u>19,285,808.23</u>	<u>4,855,330.24</u>	<u>476,529,912.57</u>
年初	<u>43,561,095.50</u>	<u>359,810,508.19</u>	<u>20,515,507.77</u>	<u>11,352,738.89</u>	<u>11,679,773.02</u>	<u>5,525,535.66</u>	<u>452,445,159.03</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2020年

	线路	房屋及建筑物	机械动力设备	运输起重设备	工具及器具	电子设备	合计
原价							
年初余额	46,713,672.73	365,162,291.88	62,926,949.04	24,016,082.86	26,619,106.14	7,478,545.33	532,916,647.98
购置	562,257.80	-	2,136,899.06	822,181.41	5,259,477.11	2,213,697.34	10,994,512.72
在建工程转入	-	56,166,259.86	-	-	-	-	56,166,259.86
投资转入	-	9,313,553.10	1,118,305.42	1,211,706.24	170,673.34	291,971.16	12,106,209.26
年末余额	<u>47,275,930.53</u>	<u>430,642,104.84</u>	<u>66,182,153.52</u>	<u>26,049,970.51</u>	<u>32,049,256.59</u>	<u>9,984,213.83</u>	<u>612,183,629.82</u>
累计折旧							
年初余额	3,082,291.60	64,076,423.18	41,831,693.85	12,636,998.08	15,316,944.01	3,919,961.64	140,864,312.36
计提	632,543.43	6,755,173.47	3,834,951.90	2,056,111.23	5,052,539.56	542,838.84	18,874,158.43
年末余额	<u>3,714,835.03</u>	<u>70,831,596.65</u>	<u>45,666,645.75</u>	<u>14,693,109.31</u>	<u>20,369,483.57</u>	<u>4,462,800.48</u>	<u>159,738,470.79</u>
账面价值							
年末	<u>43,561,095.50</u>	<u>359,810,508.19</u>	<u>20,515,507.77</u>	<u>11,352,738.89</u>	<u>11,679,773.02</u>	<u>5,525,535.66</u>	<u>452,445,159.03</u>
年初	<u>43,631,381.13</u>	<u>301,085,868.70</u>	<u>21,095,255.19</u>	<u>11,379,084.78</u>	<u>11,302,162.13</u>	<u>3,558,583.69</u>	<u>392,052,335.62</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2021年12月31日闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	<u>48,982,577.02</u>	<u>20,039,539.31</u>	-	<u>28,943,037.71</u>

2021年12月31日，闲置资产均为未办妥产权证书的房屋，本公司认为无需计提减值准备。

于2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	<u>36,042,084.07</u>	因历史原因及建设手续缺失

于2021年12月31日，本集团无融资租入的固定资产。

固定资产清理

	2021年	2020年
机械动力设备	523,754.62	-
运输起重设备	122,538.29	-
工具及器具	<u>3,840.17</u>	-
	<u>650,133.08</u>	-

12. 在建工程

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
在建工程	<u>121,781,603.91</u>	<u>122,099,880.20</u>

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金鹰工业园二期	121,781,603.91	-	121,781,603.91	110,365,670.91	-	110,365,670.91
钢轨探伤标定线	-	-	-	11,734,209.29	-	11,734,209.29
	<u>121,781,603.91</u>	-	<u>121,781,603.91</u>	<u>122,099,880.20</u>	-	<u>122,099,880.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占预算 比例(%)
金鹰工业园二期项目	<u>285,131,227.61</u>	<u>110,365,670.91</u>	<u>11,415,933.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,781,603.91</u>	自有资金	62.41

重要在建工程2020年变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占 预算 比例(%)
金鹰工业园二期项目	<u>285,131,227.61</u>	<u>134,920,762.56</u>	<u>31,611,168.21</u>	<u>(56,166,259.86)</u>	<u>-</u>	<u>110,365,670.91</u>	自有资金	58.41

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

2021年

	房屋及建筑物	土地	机器设备	合计
成本				
年初余额	<u>6,311,625.11</u>	<u>13,457,845.24</u>	<u>-</u>	<u>19,769,470.35</u>
增加			<u>4,334,240.04</u>	<u>4,334,240.04</u>
年末余额	<u>6,311,625.11</u>	<u>13,457,845.24</u>	<u>4,334,240.04</u>	<u>24,103,710.39</u>
累计折旧				
年初余额	-	-	-	-
计提	<u>1,263,730.59</u>	<u>494,688.73</u>	<u>912,471.58</u>	<u>2,670,890.90</u>
年末余额	<u>1,263,730.59</u>	<u>494,688.73</u>	<u>912,471.58</u>	<u>2,670,890.90</u>
账面价值				
年末	<u>5,047,894.52</u>	<u>12,963,156.51</u>	<u>3,421,768.46</u>	<u>21,432,819.49</u>
年初	<u>6,311,625.11</u>	<u>13,457,845.24</u>	<u>-</u>	<u>19,769,470.35</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2021年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	275,291,586.59	3,825,741.79	279,117,328.38
购置	-	149,867.25	149,867.25
年末余额	<u>275,291,586.59</u>	<u>3,975,609.04</u>	<u>279,267,195.63</u>
累计摊销			
年初余额	30,895,348.88	3,228,332.47	34,123,681.35
计提	5,511,877.80	374,712.69	5,886,590.49
年末余额	<u>36,407,226.68</u>	<u>3,603,045.16</u>	<u>40,010,271.84</u>
减值准备			
年初及年末余额	-	-	-
账面价值			
年末	<u>238,884,359.91</u>	<u>372,563.88</u>	<u>239,256,923.79</u>
年初	<u>244,396,237.71</u>	<u>597,409.32</u>	<u>244,993,647.03</u>

2020年

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	271,734,679.46	3,825,741.79	275,560,421.25
投资转入	3,556,907.13	-	3,556,907.13
年末余额	<u>275,291,586.59</u>	<u>3,825,741.79</u>	<u>279,117,328.38</u>
累计摊销			
年初余额	25,422,063.19	2,788,768.39	28,210,831.58
计提	5,473,285.69	439,564.08	5,912,849.77
年末余额	<u>30,895,348.88</u>	<u>3,228,332.47</u>	<u>34,123,681.35</u>
减值准备			
年初及年末余额	-	-	-
账面价值			
年末	<u>244,396,237.71</u>	<u>597,409.32</u>	<u>244,993,647.03</u>
年初	<u>246,312,616.27</u>	<u>1,036,973.40</u>	<u>247,349,589.67</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2021年		2020年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	89,440,593.84	13,416,089.08	105,662,240.68	15,849,336.11
递延收益	138,541,843.99	33,684,962.41	141,852,815.69	34,488,442.93
固定资产折旧税会差异	28,701.36	4,305.20	23,917.80	3,587.67
预提产品质量保证	47,619,824.16	7,142,973.62	43,726,284.39	6,558,942.66
已计提未支付的职工薪酬	10,729,484.05	1,619,298.97	9,206,188.06	1,380,928.20
待执行亏损合同	8,985,393.99	1,347,809.10	2,765,493.97	414,824.10
租赁负债	19,820,130.74	2,973,019.61	-	-
	<u>315,165,972.13</u>	<u>60,188,457.99</u>	<u>303,236,940.59</u>	<u>58,696,061.67</u>

	2021年		2020年	
	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
递延所得税负债				
使用权资产	19,425,947.04	2,913,892.06	-	-
	<u>19,425,947.04</u>	<u>2,913,892.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2021年		2020年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>2,913,892.06</u>	<u>57,274,565.93</u>	<u>-</u>	<u>58,696,061.67</u>
递延所得税负债	<u>2,913,892.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
期限超过一年的质保金	17,611,242.31	27,299,171.41
预付设备工程款	734,850.70	2,211,475.30
未到期履约保证金	<u>9,515,500.00</u>	<u>316,000.00</u>
	<u>27,861,593.01</u>	<u>29,826,646.71</u>

17. 短期借款

	2021年12月31日	2020年12月31日
信用借款	140,000,000.00	185,000,000.00
应计利息	<u>112,500.00</u>	<u>174,444.45</u>
	<u>140,112,500.00</u>	<u>185,174,444.45</u>

注1： 于2021年12月31日，上述借款的年利率为2.75%-2.95%。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应付票据

	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	<u>175,726,000.00</u>	<u>73,000,000.00</u>

于2021年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在约定期限内清偿。

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,282,356,861.39	1,346,162,573.11
1年至2年	4,953,308.99	65,127,318.20
2年至3年	1,847,882.81	5,463,306.82
3年以上	<u>293,231.81</u>	<u>4,488,853.67</u>
	<u>1,289,451,285.00</u>	<u>1,421,242,051.80</u>

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
中车株洲电力机车有限公司	1,927,875.00	未到付款期
中车山东机车车辆有限公司	911,967.50	未到付款期
襄阳汉方工程机械服务有限公司	824,432.28	未到付款期
吉林市祥隆铁路救援技术开发有限公司	560,381.05	未到付款期
襄阳市博新不锈钢金属材料有限公司	<u>417,396.27</u>	未到付款期
	<u>4,642,052.10</u>	

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
北京铁科英迈技术有限公司	14,000,000.00	未到付款期
哈斯科亚太铁路机械商贸（北京）有限公司	13,408,968.23	未到付款期
平顶山平煤机煤矿机械装备有限公司	5,394,693.36	未到付款期
湖北鑫达威机械设备有限公司	5,143,152.80	未到付款期
北京中铁科新材料技术有限公司	<u>3,663,793.10</u>	未到付款期
	<u>41,610,607.49</u>	

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	<u>121,554,726.07</u>	<u>325,214,082.66</u>

21. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,964,218.61	133,689,365.02	132,436,015.80	7,217,567.83
离职后福利(设定提存计划)	-	20,320,121.73	20,320,121.73	-
一年内到期的其他长期福利	<u>159,756.06</u>	<u>163,692.87</u>	<u>161,078.38</u>	<u>162,370.55</u>
	<u>6,123,974.67</u>	<u>154,173,179.62</u>	<u>152,917,215.91</u>	<u>7,379,938.38</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,914,826.20	167,155,382.10	173,105,989.69	5,964,218.61
离职后福利(设定提存计划)	-	5,676,281.63	5,676,281.63	-
一年内到期的其他长期福利	<u>300,867.66</u>	<u>96,570.36</u>	<u>237,681.96</u>	<u>159,756.06</u>
	<u>12,215,693.86</u>	<u>172,928,234.09</u>	<u>179,019,953.28</u>	<u>6,123,974.67</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,432.43	105,970,218.77	105,970,218.77	23,432.43
职工福利费	-	4,928,801.50	4,928,801.50	-
社会保险费	-	8,144,865.50	8,144,865.50	-
其中：医疗保险费	-	7,446,799.23	7,446,799.23	-
工伤保险费	-	418,839.77	418,839.77	-
生育保险费	-	279,226.50	279,226.50	-
住房公积金	-	10,960,930.91	10,960,930.91	-
工会经费和职工教育经费	5,940,786.18	3,684,548.34	2,431,199.12	7,194,135.40
	<u>5,964,218.61</u>	<u>133,689,365.02</u>	<u>132,436,015.80</u>	<u>7,217,567.83</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	23,432.43	95,051,606.13	95,051,606.13	23,432.43
职工福利费	-	5,598,702.46	5,598,702.46	-
社会保险费	-	8,827,890.61	8,827,890.61	-
其中：医疗保险费	-	8,348,113.51	8,348,113.51	-
工伤保险费	-	230,450.71	230,450.71	-
生育保险费	-	249,326.39	249,326.39	-
住房公积金	-	9,737,095.38	9,737,095.38	-
工会经费和职工教育经费	4,737,709.60	3,326,806.21	2,123,729.63	5,940,786.18
外购劳务	7,153,684.17	44,613,281.31	51,766,965.48	-
	<u>12,215,693.86</u>	<u>167,155,382.10</u>	<u>173,105,989.69</u>	<u>5,964,218.61</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	14,378,251.28	14,378,251.28	-
失业保险费	-	629,122.45	629,122.45	-
企业年金缴费	-	5,312,748.00	5,312,748.00	-
	-	<u>20,320,121.73</u>	<u>20,320,121.73</u>	-

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	989,422.40	989,422.40	-
失业保险费	-	43,287.23	43,287.23	-
企业年金缴费	-	4,643,572.00	4,643,572.00	-
	-	<u>5,676,281.63</u>	<u>5,676,281.63</u>	-

22. 应交税费

	2021年12月31日	2020年12月31日
企业所得税	16,468,403.74	20,934,093.42
增值税	793,881.25	495,773.16
城市维护建设税	71,500.30	50,632.74
房产税	1,080,218.30	1,161,077.34
土地使用税	64,658.00	417,195.35
教育费附加	51,071.65	33,070.45
个人所得税	433,401.12	368,655.17
印花税	26,659.80	39,049.73
其他税费	26,354.00	33,577.40
	<u>19,016,148.16</u>	<u>23,533,124.76</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	111,412,179.14	64,962,368.70
	<u>111,412,179.14</u>	<u>64,962,368.70</u>

其他应付款

其他应付款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
工程设备款	45,632,043.37	36,848,614.69
押金及保证金	27,353,120.00	9,503,620.00
应付过渡期损益	12,206,457.94	-
关联方往来	12,082,380.64	7,104,616.36
往来款	10,904,331.53	5,505,229.18
费用款	2,880,489.82	4,024,563.55
代垫款	353,355.84	1,975,724.92
	<u>111,412,179.14</u>	<u>64,962,368.70</u>

于2021年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款项。

24. 一年内到期的非流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,607,906.30	-
一年内到期的预计负债	2,182,589.65	-
	<u>4,790,495.95</u>	<u>-</u>

25. 其他流动负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
待转销项税	9,315,682.51	85,659,128.70
待执行亏损合同	8,985,393.99	2,765,493.97
产品质量保证金	7,070,702.07	6,219,704.21
	<u>25,371,778.57</u>	<u>94,644,326.88</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 租赁负债

	2021年12月31日
房屋及建筑物	5,156,963.42
土地使用权	13,217,127.45
机器设备	3,567,918.05
	<u>21,942,008.92</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>2,607,906.30</u>
	<u>19,334,102.62</u>

27. 长期应付职工薪酬

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他长期福利	<u>1,471,945.96</u>	<u>1,422,535.02</u>

其他长期福利指职工因病或非因公负伤在规定的医疗期内休病假满6个月后，公司停发其病假工资改支疾病救济费。

28. 预计负债

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	37,659,443.44	15,581,397.12	12,691,718.47	40,549,122.09
减：划分到流动负债部分	152,863.26	-	-	-
划分到一年内到期的非流动负债部分	-	-	-	<u>2,182,589.65</u>
	<u>37,506,580.18</u>	-	-	<u>38,366,532.44</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证	27,636,121.73	36,832,069.73	26,808,748.02	37,659,443.44
减：划分到流动负债部分	<u>433,803.49</u>	-	-	<u>152,863.26</u>
	<u>27,202,318.24</u>	-	-	<u>37,506,580.18</u>

注： 预计负债中的产品质量保证金为本集团计提的就所售商品在质量保证期内向客户提供质量保证服务预计需承担的负债。本集团根据产品的历史保修数据、当前保修情况、质保期等数据计提产品质量保证金等。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 递延收益

	2021年12月31日	2020年12月31日
与资产相关的政府补助	<u>138,541,843.99</u>	<u>141,852,815.69</u>

2021年

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益相关
产业发展基金	141,351,829.78	-	(3,137,498.28)	138,214,331.50	与资产相关
技改提质工程设备补贴	<u>500,985.91</u>	-	<u>(173,473.42)</u>	<u>327,512.49</u>	与资产相关
	<u>141,852,815.69</u>	-	<u>(3,310,971.70)</u>	<u>138,541,843.99</u>	

2020年

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益相关
产业发展基金	144,489,328.06	-	(3,137,498.28)	141,351,829.78	与资产相关
技改提质工程设备补贴	<u>837,208.74</u>	-	<u>(336,222.83)</u>	<u>500,985.91</u>	与资产相关
	<u>145,326,536.80</u>	-	<u>(3,473,721.11)</u>	<u>141,852,815.69</u>	

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		发行新股 注	小计	
中国铁路武汉局集团有限公司	320,000,000.00	-	-	320,000,000.00
中国铁路设计集团有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00
中国铁道科学研究院集团有限公司	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00
社会公众股股东(A股)	-	93,333,400.00	93,333,400.00	93,333,400.00
上海国盛产业赋能私募基金合伙企业 (有限合伙)	-	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
中国保险投资基金(有限合伙)	-	13,000,000.00	13,000,000.00	13,000,000.00
国新央企运营(广州)投资基金(有限合伙)	-	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
	<u>400,000,000.00</u>	<u>133,333,400.00</u>	<u>133,333,400.00</u>	<u>533,333,400.00</u>

2020年

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		折股	小计	
中国铁路武汉局集团有限公司	169,516,200.00	150,483,800.00	150,483,800.00	320,000,000.00
中国铁路设计集团有限公司	21,189,525.00	18,810,475.00	18,810,475.00	40,000,000.00
中国铁道科学研究院集团有限公司	21,189,525.00	18,810,475.00	18,810,475.00	40,000,000.00
	<u>211,895,250.00</u>	<u>188,104,750.00</u>	<u>188,104,750.00</u>	<u>400,000,000.00</u>

注： 本公司于 2021 年 8 月 18 日在深圳证券交易所创业板首次公开发行普通股 133,333,400 股，每股面值人民币 1 元，本次发行后股本总额合计为 533,333,400.00 元。本次增资已经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具安永华明(2021)验字第 61483325_C01 号验资报告。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加 注1	本年减少 注2	年末余额
资本溢价	<u>816,145,180.10</u>	<u>366,700,389.45</u>	<u>197,686,957.94</u>	<u>985,158,611.61</u>

2020年

	年初余额	本年增加 注3	本年减少	年末余额
资本溢价	<u>306,802,267.95</u>	<u>509,342,912.15</u>	-	<u>816,145,180.10</u>

注1： 本公司于2021年8月18日在深圳证券交易所创业板首次公开发行普通股133,333,400股，募集资金总额合计人民币550,666,942.00元，扣减保荐及承销费（不含税）人民币36,884,295.16元，以及其他发行费用人民币13,748,857.39元后本次发行股票募集资金净额为人民币500,033,789.45元，其中增加股本人民币133,333,400.00元，增加资本公积人民币366,700,389.45元。

注2： 资本公积减少系收购武汉武铁轨道车修理有限公司支付其原股东武汉局的转让对价185,480,500.00元，被收购方在合并日的净资产为89,096,885.38元，过渡期间损益为12,206,457.94元，因此产生的对价差额冲减资本公积108,590,072.56元。此外，合并报表过程中恢复合并前被收购方留存收益中的归母份额89,096,885.38元，同时冲减资本公积89,096,885.38元。详见七、1.在子公司中的权益。

注3： 2020年度资本溢价增加系本公司整体变更为股份有限公司时净资产折股增加资本公积人民币433,194,735.72元，同一控制下企业合并追溯调整影响金额75,807,636.43元，合营企业其他权益变动增加资本公积人民币340,540.00元。

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
应收款项融资信用减值准备	<u>3,694,902.25</u>	<u>(3,694,902.25)</u>	<u>-</u>
	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日
应收款项融资信用减值准备	<u>1,333,988.45</u>	<u>2,360,913.80</u>	<u>3,694,902.25</u>

其他综合收益每年的增加系当年计提的应收款项融资信用减值准备。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 专项储备

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	5,139,317.51	5,139,317.51	-

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	-	5,138,335.78	5,138,335.78	-

专项储备每年的增加与减少，分别系当年提取与实际使用的安全生产费。

34. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,160,855.39	23,532,940.08	-	42,693,795.47
	<u>19,160,855.39</u>	<u>23,532,940.08</u>	<u>-</u>	<u>42,693,795.47</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	95,004,871.36	18,771,580.85	94,615,596.82	19,160,855.39
任意盈余公积	75,439,774.92	-	75,439,774.92	-
	<u>170,444,646.28</u>	<u>18,771,580.85</u>	<u>170,055,371.74</u>	<u>19,160,855.39</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

2020年盈余公积的减少系本公司整体变更为股份有限公司时净资产折股所致。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 未分配利润

	2021年	2020年
上年末未分配利润	191,043,023.56	467,334,400.62
加：会计政策变更	-	-
本年初未分配利润	<u>191,043,023.56</u>	<u>467,334,400.62</u>
归属于母公司股东的净利润	241,499,068.70	193,724,317.77
加：合并范围变动	-	-
减：提取法定盈余公积	23,532,940.08	18,771,580.85
股份制改造	-	451,244,113.98
本年未未分配利润	<u>409,009,152.18</u>	<u>191,043,023.56</u>

36. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,879,626,781.40	2,415,277,382.70	2,578,359,533.94	2,126,462,604.47
其他业务	172,737,098.35	143,122,873.03	43,909,616.88	35,051,958.01
	<u>3,052,363,879.75</u>	<u>2,558,400,255.73</u>	<u>2,622,269,150.82</u>	<u>2,161,514,562.48</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	3,050,696,651.13	2,622,269,150.82
租赁收入	<u>1,667,228.62</u>	-
	<u>3,052,363,879.75</u>	<u>2,622,269,150.82</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2021年	2020年
主要经营地区		
中国大陆	2,857,802,925.32	2,600,994,486.07
其他地区	<u>192,893,725.81</u>	<u>21,274,664.75</u>
	<u>3,050,696,651.13</u>	<u>2,622,269,150.82</u>
主要产品类型		
大型养路机械	819,967,743.73	1,009,387,776.32
轨道车辆	565,271,858.15	672,789,724.46
接触网作业车	734,179,082.08	550,611,104.16
货运装备	582,950,931.74	252,619,292.08
大修业务	177,257,165.70	92,951,636.92
其他业务	<u>171,069,869.73</u>	<u>43,909,616.88</u>
	<u>3,050,696,651.13</u>	<u>2,622,269,150.82</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
销售产品	2,801,050,860.35	2,516,628,718.38
在某一时段内确认收入		
大修业务	177,257,165.70	92,951,636.92
其他劳务	<u>72,388,625.08</u>	<u>12,688,795.52</u>
	<u>3,050,696,651.13</u>	<u>2,622,269,150.82</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2021年	2020年
销售产品	<u>305,333,395.17</u>	<u>207,115,422.80</u>
	<u>305,333,395.17</u>	<u>207,115,422.80</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 税金及附加

	2021 年	2020 年
城市维护建设税	5,617,498.52	4,226,703.79
教育费附加	3,983,529.15	2,717,925.18
房产税	4,116,454.07	3,075,122.97
土地使用税	1,794,939.02	1,103,736.75
印花税	1,980,208.36	1,680,684.90
其他	90,643.62	83,064.17
	<u>17,583,272.74</u>	<u>12,887,237.76</u>

38. 销售费用

	2021 年	2020 年
职工薪酬	13,578,970.18	11,617,584.41
招投标费	5,046,229.37	3,708,988.61
业务招待费	3,251,520.09	2,088,833.51
差旅费	2,819,083.19	1,872,673.27
广告展览费	704,289.54	1,511,375.20
办公费	643,602.62	377,039.41
代理服务费	36,596.00	1,368,622.67
其他	1,913,251.93	3,431,100.79
	<u>27,993,542.92</u>	<u>25,976,217.87</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 管理费用

	2021 年	2020 年
职工薪酬	39,940,167.75	32,535,656.86
保险费	3,773,584.92	4,906,245.67
中介机构费用	3,290,909.04	6,958,198.41
停工损失	-	7,089,445.96
其他	7,699,335.89	10,098,622.02
	<u>54,703,997.60</u>	<u>61,588,168.92</u>

40. 研发费用

	2021 年	2020 年
材料投入	90,797,568.43	40,207,460.22
职工薪酬	32,526,247.43	23,185,125.19
技术开发费	4,465,056.96	3,460,903.09
办公差旅费	779,584.19	686,841.27
租赁费	-	1,341,202.63
折旧及摊销	2,536,613.49	685,575.51
其他	6,939,880.32	6,393,821.33
	<u>138,044,950.82</u>	<u>75,960,929.24</u>

41. 财务费用

	2021 年	2020 年
利息支出	5,530,478.41	9,564,715.35
利息收入	(2,010,908.46)	(1,414,914.52)
汇兑损失/（收益）	787,484.07	(5,106,553.12)
银行手续费	2,300,274.28	2,823,081.77
其他	90,521.04	134,250.92
	<u>6,697,849.34</u>	<u>6,000,580.40</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他收益

	2021年	2020年
与资产相关政府补助	3,310,971.70	3,473,721.11
与收益相关政府补助	<u>6,883,163.73</u>	<u>7,381,651.92</u>
	<u>10,194,135.43</u>	<u>10,855,373.03</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年
与资产相关的政府补助		
铁路工程机械制造项目投资奖励款	3,137,498.28	3,137,498.28
技改提质工程设备补贴	173,473.42	336,222.83
与收益相关的政府补助		
首台（套）保险补偿资金	4,160,000.00	-
科技计划项目款	800,000.00	-
国家重点研发经费补贴	670,000.00	-
计划专项（高新）款	500,000.00	-
高质量发展资金款	-	4,160,000.00
市监局政府标准化奖励款	-	1,400,000.00
专用账户政策补贴资金	-	1,040,000.00
稳岗补贴	-	344,686.78
其他	<u>753,163.73</u>	<u>436,965.14</u>
	<u>10,194,135.43</u>	<u>10,855,373.03</u>

43. 投资收益

	2021年	2020年
权益法核算的长期股权投资收益	1,011,668.86	880,769.10
处置长期股权投资取得的投资收益	<u>-</u>	<u>(2,043,200.00)</u>
	<u>1,011,668.86</u>	<u>(1,162,430.90)</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 信用减值损失

	2021年	2020年
应收账款信用减值损失	(23,272,262.63)	52,201,113.66
其他应收款信用减值损失	56,878.86	(942,372.43)
应收款项融资信用减值损失	(3,694,902.25)	2,360,913.80
其他非流动资产信用减值损失	(73,208.53)	157,646.20
	<u>(26,983,494.55)</u>	<u>53,777,301.23</u>

45. 资产减值损失

	2021年	2020年
合同资产减值损失	681,324.58	(9,415,622.99)
存货跌价损失	27,299,191.82	22,973,422.90
	<u>27,980,516.40</u>	<u>13,557,799.91</u>

46. 资产处置收益

	2021年	2020年
固定资产处置收益	<u>(13,772,616.05)</u>	<u>-</u>

47. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益	计入2020年 非经常性损益
与日常活动无关的政府补助	8,226,157.79	5,000,000.00	8,226,57.79	5,000,000.00
其他	<u>1,131,202.77</u>	<u>1,935,327.21</u>	<u>1,131,202.77</u>	<u>1,935,327.21</u>
	<u>9,357,360.56</u>	<u>6,935,327.21</u>	<u>9,357,360.56</u>	<u>6,935,327.21</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助		
关于完成上市辅导备案的政府奖励款	-	2,000,000.00
关于上市申报材料完成受理的政府奖励款	-	3,000,000.00
关于企业上市奖励资金	<u>8,226,157.79</u>	<u>-</u>
	<u>8,226,157.79</u>	<u>5,000,000.00</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年 非经常性损益	计入2020年 非经常性损益
非流动资产报废损失	7,449.53	-	7,449.53	-
滞纳金	68,576.04	1,536,679.48	68,576.04	1,536,670.48
违约赔偿款	1,434,516.74	-	1,434,516.74	-
其他	447,465.00	115,145.69	447,465.00	115,145.69
	<u>1,958,007.31</u>	<u>1,651,816.17</u>	<u>1,958,007.31</u>	<u>1,651,816.17</u>

49. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
耗用的原材料	2,467,738,374.36	1,944,984,790.25
产成品及在产品存货变动	(145,432,594.77)	(736,862.63)
职工薪酬	154,173,179.62	172,519,274.98
外包劳务费	102,215,957.80	27,658,586.68
产品质量保证金	27,881,856.73	39,996,626.52
运输费	10,083,814.35	7,396,918.49
办公差旅费	7,612,716.41	10,049,704.96
技术服务费	4,465,056.96	5,892,204.58
折旧及摊销	29,958,310.15	25,075,925.76
水电动能费	15,676,904.33	11,203,885.19
维修费	15,019,808.98	19,470,132.15
其他	89,749,362.15	61,528,691.58
	<u>2,779,142,747.07</u>	<u>2,325,039,878.51</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 所得税费用

	2021 年	2020 年
当期所得税费用	37,400,197.90	40,757,879.03
递延所得税费用	<u>1,421,495.74</u>	<u>(8,499,390.62)</u>
	<u>38,821,693.64</u>	<u>32,258,488.41</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2021 年	2020 年
利润总额	280,320,762.34	225,982,806.18
按 15% 的税率计算的所得税费用	42,048,114.35	33,897,420.93
子公司适用不同税率的影响	811,532.99	806,764.98
无须纳税的收益	(168,690.52)	(132,115.37)
不可抵扣的费用	268,657.15	402,035.09
研发费用加计扣除	(4,459,755.11)	(3,037,446.23)
其他	<u>321,834.78</u>	<u>321,829.01</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>38,821,693.64</u>	<u>32,258,488.41</u>

注： 其他系对预计转回时间超过 3 年（即 2023 年起）的产业发展基金（与土地相关）产生的可抵扣暂时性差异按照 25% 确认递延所得税资产。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 每股收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.54</u>	<u>0.48</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.54</u>	<u>0.48</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	241,499,068.70	196,085,231.57
持续经营	<u>241,499,068.70</u>	<u>196,085,231.57</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	<u>444,444,466.67</u>	<u>400,000,000.00</u>
基本每股收益(人民币元/股)	<u>0.54</u>	<u>0.48</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

注： 2021年8月18日，本公司在深圳证券交易所（“深交所”）发行A股普通股股票133,333,400股，每股面值人民币1元，发行后股份总额为533,333,400股。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年	2020 年
利息收入	2,010,908.46	1,414,914.52
政府补助	14,439,321.52	12,381,651.92
保证金备用金	8,942,752.43	7,296,889.04
往来款	15,133,109.07	2,074,999.68
其他	158,013.34	-
	<u>40,684,104.82</u>	<u>23,168,455.16</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年	2020 年
销售费用及运费	25,268,460.36	23,324,955.09
管理费用	15,490,574.05	21,594,785.50
研发费用	17,257,748.45	8,594,630.93
财务费用	2,462,511.16	2,831,468.09
往来款	1,011,294.62	3,084,737.17
履约保函保证金	26,839.09	6,930,347.54
其他	613,821.03	1,651,816.65
	<u>62,131,248.76</u>	<u>68,012,740.97</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年
上市发行费用	12,535,799.67
租赁支出	<u>3,101,010.17</u>
合计	<u>15,636,809.84</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净利润	241,499,068.70	193,724,317.77
加：资产减值准备	27,980,516.40	13,557,799.91
信用减值损失	(26,983,494.55)	53,777,301.23
固定资产折旧	20,469,389.33	18,874,158.43
无形资产摊销	5,850,290.29	5,912,849.77
投资性房地产摊销	967,799.62	288,917.56
使用权资产折旧	2,670,890.90	-
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失/(收益)	(13,765,166.52)	-
财务费用	6,829,878.41	9,690,579.95
投资收益	(1,011,668.86)	1,162,430.90
递延所得税资产减少/(增加)	1,421,495.74	(8,499,390.62)
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	191,902,671.27	8,974,835.15
经营性应收项目的(增加)/减少	(504,663,691.75)	41,152,845.86
经营性应付项目的减少	(279,000,657.54)	(50,672,033.98)
经营活动产生的现金流量净额	<u>(325,832,678.56)</u>	<u>287,944,611.93</u>

现金及现金等价物净变动：

	2021年	2020年
现金的年末余额	497,707,784.21	586,726,451.81
减：现金的年初余额	<u>586,726,451.81</u>	<u>449,928,069.81</u>
现金净增加/（减少）额	<u>(89,018,667.60)</u>	<u>136,798,382.00</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物

	2021年12月31日	2020年12月31日
现金		
其中：库存现金	839.22	4,290.82
可随时用于支付的银行存款	<u>497,706,944.99</u>	<u>586,722,160.99</u>
现金及现金等价物年末余额	<u>497,707,784.21</u>	<u>586,726,451.81</u>

54. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他货币资金	6,957,186.63	6,930,347.54 注1
其他非流动资产	<u>9,515,500.00</u>	<u>316,000.00</u> 注2
	<u>16,472,686.63</u>	<u>7,246,347.54</u>

注 1： 于 2021 年 12 月 31 日，本集团受限的其他货币资金为到期期限一年以内的履约保函保证金，账面价值为人民币 6,957,186.63 元。

注 2： 于 2021 年 12 月 31 日受限的其他非流动资产均为到期期限超过一年的履约保函保证金，账面价值为人民币 9,515,500.00 元。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 外币货币性项目

	2021年12月31日			2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	9,896,841.99	6.3757	63,099,295.48	811.40	6.5249	5,294.30
应收账款						
新加坡元	2,244,769.88	4.7179	10,590,599.82			
港元	-	-	-	4,305,440.40	0.8416	3,623,458.64
应付账款						
美元	37,200.00	6.3757	237,176.04	15,294,542.00	6.5249	99,795,357.10
欧元	973,340.00	7.2197	7,027,222.80	1,715,938.60	8.0250	13,770,407.27
其他应收款						
新加坡元	-	-	-	66,145.38	4.9314	326,189.33
			<u>80,954,294.14</u>			<u>117,520,706.64</u>

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并

2021年10月，本公司取得了武汉武铁轨道车修理有限公司100%股权，武汉武铁轨道车修理有限公司系本公司的母公司—中国铁路武汉局集团有限公司的子公司，由于合并前后合并双方均受中国铁路武汉局集团有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2021年10月31日。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

根据本公司与中国铁路武汉局集团有限公司于2020年9月签订的股权收购协议，约定股权交割日为武汉武铁轨道车修理有限公司股权变更登记至金鹰重工名下的工商变更登记手续完成之日。2021年10月28日，本公司购买武汉局持有的武汉武铁轨道车修理有限公司100%股权工商变更登记办理完毕，故自2021年10月31日起，将武汉武铁轨道车修理有限公司纳入财务报表合并范围。

根据股权收购协议约定，双方以2020年7月31日武汉武铁轨道车修理有限公司的股东权益评估值人民币185,480,500.00元作为股权交易价格。自2020年7月31日至股权交割日为过渡期间，过渡期间收益归中国铁路武汉局集团有限公司所有，过渡期间损益为人民币12,206,457.94元。

	2021年1月1日 至10月31日期间	2020年度
营业收入	35,558,173.47	27,078,652.02
净利润	7,280,739.65	6,008,509.30
现金流量净额	(5,643,007.93)	28,524,669.63

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并（续）

武汉武铁轨道车修理有限公司在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2021年10月31日	2020年12月31日
资产：		
货币资金	22,881,661.70	28,524,669.63
应收账款	31,401,664.91	23,278,306.18
存货	1,305,069.94	1,994,672.62
合同资产	1,890,612.63	-
固定资产	2,220,170.26	23,186,858.12
投资性房地产	35,803,731.07	12,719,204.81
无形资产	-	3,309,368.85
负债：		
应付账款	2,995,802.72	8,647,949.27
应交税费	2,777,326.39	2,384,045.55
其他应付款	863,056.23	214,561.23
净资产	<u>89,096,885.38</u>	<u>81,816,145.73</u>
取得的净资产	<u>89,096,885.38</u>	<u>81,816,145.73</u>
合并差额（计入权益）	<u>108,590,072.56</u>	
合并对价	<u>197,686,957.94</u>	

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并（续）

同一控制下企业合并追溯调整对相关财务报表的影响如下：

项目	2021年1月1日/ 2020年度		影响数
	追溯调整前	追溯调整后	
股本	400,000,000.00	400,000,000.00	-
资本公积	740,337,543.67	816,145,180.10	75,807,636.43
其他综合收益	3,694,902.25	3,694,902.25	-
盈余公积	19,160,855.39	19,160,855.39	-
未分配利润	185,034,514.26	191,043,023.56	6,008,509.30
净资产	1,348,227,815.57	1,430,043,961.30	81,816,145.73
营业收入	2,595,238,284.80	2,622,269,150.82	27,030,866.02
营业成本	2,144,816,773.76	2,161,514,562.48	16,697,788.72
税金及附加	12,662,383.75	12,887,237.76	224,854.01
销售费用	24,999,617.97	25,976,217.87	976,599.90
管理费用	60,500,606.62	61,588,168.92	1,087,562.30
研发费用	75,960,929.24	75,960,929.24	-
财务费用	6,024,169.11	6,000,580.40	(23,588.71)
其他收益	10,855,373.03	10,855,373.03	-
投资收益	-1,162,430.90	-1,162,430.90	-
信用减值损失	-53,777,301.23	-53,777,301.23	-
资产减值损失	-13,557,799.91	-13,557,799.91	-
营业利润	212,631,645.34	220,699,295.14	8,067,649.80
营业外收入	6,935,327.21	6,935,327.21	-
营业外支出	1,651,816.17	1,651,816.17	-
利润总额	217,915,156.38	225,982,806.18	8,067,649.80
减：所得税费用	30,199,347.91	32,258,488.41	2,059,140.50
净利润	187,715,808.47	193,724,317.77	6,008,509.30
归属母公司股东的净利润	187,715,808.47	193,724,317.77	6,008,509.30

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%) 直接
同一控制下企业合并取得的子公司					
武汉武铁轨道车修理有限公司	武汉	武汉	制造业	13,000,000.00	100

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	2021年	2020年
流动资产	62,210,459.22	53,872,990.34
非流动资产	<u>41,448,841.42</u>	<u>39,215,431.78</u>
资产合计	<u>103,659,300.64</u>	<u>93,088,422.12</u>
流动负债	12,964,014.51	11,272,276.39
非流动负债	<u>2,742,456.25</u>	-
负债合计	<u>15,706,470.76</u>	<u>11,272,276.39</u>
营业收入	45,389,453.48	27,078,652.02
净利润	6,136,684.15	6,008,509.30
综合收益总额	<u>6,136,684.15</u>	<u>6,008,509.30</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(25,299,381.02)</u>	<u>15,712,478.46</u>

2. 在合营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 直接	会计处理
合营企业						
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	辽宁省	锦州市	制造业	591.36 万元人民币	50%	权益法

下表列示了对本集团不重要的合营企业的汇总财务信息：

	2021年	2020年
合营企业		
投资账面价值合计	<u>3,794,179.76</u>	<u>2,782,510.90</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,011,668.86	182,682.11
内部交易未实现利润影响	-	698,087.00

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年12月31日

金融资产

	以摊余成本计量	以公允价值计量 且其变动计入其他 综合收益的金融资产	合计
货币资金	504,664,970.84	-	504,664,970.84
应收票据	61,686,088.60	-	61,686,088.60
应收账款	1,192,924,769.66	-	1,192,924,769.66
应收款项融资	-	24,178,571.79	24,178,571.79
其他应收款	21,630,225.82	-	21,630,225.82
	<u>1,780,906,054.92</u>	<u>24,178,571.79</u>	<u>1,805,084,626.71</u>

金融负债

	以摊余成本计量 的金融负债	合计
短期借款	140,112,500.00	140,112,500.00
应付票据	175,726,000.00	175,726,000.00
应付账款	1,289,451,285.00	1,289,451,285.00
其他应付款	111,412,179.14	111,412,179.14
租赁负债	19,334,102.62	19,334,102.62
一年内到期的非流动负债	4,790,495.95	4,790,495.95
	<u>1,740,826,562.71</u>	<u>1,740,826,562.71</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年12月31日

金融资产

	以摊余成本计量	以公允价值计量 且其变动计入其他 综合收益的金融资产	合计
货币资金	593,656,799.35	-	593,656,799.35
应收账款	778,952,818.68	-	778,952,818.68
应收款项融资	-	15,137,949.00	15,137,949.00
其他应收款	13,626,530.27	-	13,626,530.27
	<u>1,386,236,148.30</u>	<u>15,137,949.00</u>	<u>1,401,374,097.30</u>

金融负债

	以摊余成本计量 的金融负债	合计
短期借款	185,174,444.45	185,174,444.45
应付票据	73,000,000.00	73,000,000.00
应付账款	1,421,242,051.80	1,421,242,051.80
其他应付款	64,962,368.70	64,962,368.70
	<u>1,744,378,864.95</u>	<u>1,744,378,864.95</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票及商业承兑汇票的账面价值合计为人民币61,686,088.60元（2020年12月31日：人民币14,137,949.00元）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币61,686,088.60元（2020年12月31日：人民币14,137,949.00元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币61,884,117.69元（2020年12月31日：人民币50,578,402.07元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

报告期内，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在各期间大致均衡发生。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和其他非流动资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款有53.29%及38.62%源于应收账款余额前五大客户。本集团对应收账款的余额未持有任何担保物或其他信用增级。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

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

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

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以历史迁移率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

应收账款、其他应收款的风险敞口信息见附注五、3和6。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团的债务均大于1年到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	1年以内	1年至2年	2年至5年	5年以上	合计
应付票据	175,726,000.00	-	-	-	175,726,000.00
应付账款	1,289,451,285.00	-	-	-	1,289,451,285.00
其他应付款	111,412,179.14	-	-	-	111,412,179.14
短期借款(含利息)	141,217,361.11	-	-	-	141,217,361.11
租赁负债	-	3,274,557.14	6,687,601.66	26,556,952.32	36,519,111.12
一年内到期的非流动负债	3,375,841.54	-	-	-	3,375,841.54
	<u>1,721,182,666.79</u>	<u>3,274,557.14</u>	<u>6,687,601.66</u>	<u>26,556,952.32</u>	<u>1,757,701,777.91</u>

2020年

	1年以内	合计
应付票据	73,000,000.00	73,000,000.00
应付账款	1,421,242,051.80	1,421,242,051.80
其他应付款	64,962,368.70	64,962,368.70
短期借款（含利息）	186,391,138.89	186,391,138.89
	<u>1,745,595,559.39</u>	<u>1,745,595,559.39</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的短期借款有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2021年12月31日，本集团约29%（2020年12月31日：73%）的计息借款按固定利率计息。

公司未持有重大浮动利率的金融资产和负债，因此资产负债表日利率的变化不会对利润表产生重大影响。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和股东权益产生的影响。

2021年12月31日

	外币汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对外币贬值	1	(688,111.50)	-	(688,111.50)
人民币对外币升值	(1)	688,111.50	-	688,111.50

2020年12月31日

	外币汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对外币贬值	1	(724,700.69)	-	(724,700.69)
人民币对外币升值	(1)	724,700.69	-	724,700.69

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。于资产负债表日，本集团资产负债率如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
总负债	2,092,529,476.28	2,374,676,304.81
总资产	4,062,724,435.54	3,804,720,266.11
资产负债率	51.51%	62.41%

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	24,178,571.79	-	24,178,571.79
	-	24,178,571.79	-	24,178,571.79

2020年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
应收款项融资	-	15,137,949.00	-	15,137,949.00
	-	15,137,949.00	-	15,137,949.00

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股 比例（%）	对本公司表决 权比例（%）
中国铁路武汉局 集团有限公司	武汉	铁路运输业	224,615,910,000	60	60

本公司的最终控制方为中国国家铁路集团有限公司。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业

合营企业详见附注七、2。

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方

关联方名称	关联方关系
中国国家铁路集团有限公司	最终控制方
中国铁道科学研究院集团有限公司	持股 5%以上股东
北京铁科普拉塞养路机械设备有限公司	同一最终控制方
北京铁科英迈技术有限公司	同一最终控制方
北京中铁科新材料技术有限公司	同一最终控制方
北京纵横机电科技有限公司	同一最终控制方
成都市域铁路有限责任公司	同一最终控制方
成都铁路局桩基检测中心有限公司	同一最终控制方
成昆铁路有限责任公司	同一最终控制方
达成铁路有限责任公司	同一最终控制方
大秦铁路股份有限公司	同一最终控制方
大西铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方
滇西铁路有限责任公司	同一最终控制方
东南沿海铁路福建有限责任公司	同一最终控制方
广西沿海铁路股份有限公司	同一最终控制方
广州铁路物资有限公司	同一最终控制方
黑龙江铁路发展集团有限公司	同一最终控制方
海青铁路有限责任公司	同一最终控制方
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	同一最终控制方
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	同一最终控制方
济南三新铁路润滑材料有限公司	同一最终控制方

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方名称	关联方关系
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	同一最终控制方
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	同一最终控制方
京福铁路客运专线安徽有限责任公司	同一最终控制方
京铁建设集团有限公司	同一最终控制方
兰渝铁路有限责任公司	同一最终控制方
临哈铁路有限责任公司	同一最终控制方
漯阜铁路有限责任公司	同一最终控制方
蒙冀铁路有限责任公司	同一最终控制方
内蒙古集通铁路(集团)有限责任公司	同一最终控制方
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	同一最终控制方
上海铁路物资有限公司	同一最终控制方
石长铁路有限责任公司	同一最终控制方
太中银铁路有限责任公司	同一最终控制方
天津蓟港铁路有限责任公司	同一最终控制方
天津南环铁路有限公司	同一最终控制方
武汉武铁工程项目管理有限公司	同一最终控制方
武汉武铁车辆装备有限公司	同一最终控制方
武汉武铁物流襄阳有限公司	同一最终控制方
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	同一最终控制方
武汉武铁物资有限公司	同一最终控制方
西成铁路客运专线陕西有限责任公司	同一最终控制方
襄阳铁路金利汽车维修技术服务有限公司	同一最终控制方
襄阳金翊轨道车辆修理服务有限公司	同一最终控制方
向莆铁路股份有限公司	同一最终控制方

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方名称	关联方关系
新疆和若铁路有限责任公司	同一最终控制方
兴平西铁养路机械有限公司	同一最终控制方
银西铁路有限公司	同一最终控制方
渝黔铁路有限责任公司	同一最终控制方
长吉城际铁路有限责任公司	同一最终控制方
郑西铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方
郑州铁路装备制造有限公司	同一最终控制方
中国铁路北京局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路财务有限责任公司	同一最终控制方
中国铁路成都局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路广州局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路济南局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路昆明局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路兰州局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路南昌局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路南宁局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路青藏集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路上海局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路沈阳局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路太原局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路西安局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路郑州局集团有限公司	同一最终控制方
中铁集装箱运输有限责任公司	同一最终控制方
中铁检验认证中心有限公司	同一最终控制方
中铁铁龙集装箱物流股份有限公司	同一最终控制方

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

关联方名称	关联方关系
中铁信（北京）网络技术研究院有限公司	同一最终控制方
准朔铁路有限责任公司	同一最终控制方
武汉江腾铁路工程有限责任公司	同一最终控制方
浩吉铁路股份有限公司	同一最终控制方
沪宁城际铁路股份有限公司	同一最终控制方
济南北环铁路有限公司	同一最终控制方
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	同一最终控制方
京张城际铁路有限公司	同一最终控制方
宁安铁路有限责任公司	同一最终控制方
渝涪铁路有限责任公司	同一最终控制方
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	同一最终控制方
福建福平铁路有限责任公司	同一最终控制方
怀邵衡铁路有限责任公司	同一最终控制方
中国铁路财产保险自保有限公司	同一最终控制方
广东深茂铁路有限责任公司	同一最终控制方
昌九城际铁路股份有限公司	同一最终控制方
滇南铁路有限责任公司	同一最终控制方
福建湄洲湾港口铁路支线有限责任公司	同一最终控制方
甘肃酒额铁路有限公司	同一最终控制方
广东铁路有限公司	同一最终控制方
广州铁路轨道装备有限公司	同一最终控制方
广州铁路科技开发有限公司	同一最终控制方
邯济铁路有限责任公司	同一最终控制方
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	同一最终控制方
上海铁路机车车辆发展有限公司	同一最终控制方
太中银铁路有限责任公司	同一最终控制方
天津南环铁路维修有限责任公司	同一最终控制方
武广铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方
西藏铁路建设有限公司	同一最终控制方
新疆新铁工业装备有限公司	同一最终控制方
雄安高速铁路有限公司	同一最终控制方
渝万铁路有限责任公司	同一最终控制方
北京华铁信息技术有限公司	同一最终控制方
南昌铁路装备制造有限公司	同一最终控制方
武汉武铁物流发展有限公司	同一最终控制方
国铁物资有限公司	同一最终控制方
武汉武铁紫云轨道装备有限公司	同一最终控制方
湖北长荆铁路有限责任公司	同一最终控制方

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2021年	2020年
北京铁科英迈技术有限公司	21,180,000.00	168,516,643.80
襄阳金翔轨道车辆修理服务有限公司	12,579,768.84	4,717,530.71
中国铁路武汉局集团有限公司	10,154,534.89	15,334,647.76
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	4,931,453.59	2,553,081.52
北京铁科普拉塞养路机械设备有限公司	4,320,061.55	4,884,044.81
北京纵横机电科技有限公司	4,008,313.89	2,784,575.40
北京中铁科新材料技术有限公司	3,663,793.10	-
北京华铁信息技术有限公司	2,543,965.68	-
国铁物资有限公司	2,538,923.61	-
中国铁道科学研究院集团有限公司	2,273,065.99	4,754,669.81
郑州铁路装备制造有限公司	1,528,791.73	21,414,558.42
中铁检验认证中心有限公司	857,403.75	2,485,377.29
武汉武铁物流发展有限公司	824,957.52	-
中国铁路济南局集团有限公司	771,844.66	-
武汉武铁车辆装备有限公司	722,953.10	36,100.00-
成都铁路局桩基检测中心有限公司	663,433.72	763,327.43
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	185,840.71	185,840.70
中国铁路昆明局集团有限公司	171,509.43	-
南昌铁路装备制造有限公司	140,707.96	-
武汉武铁紫云轨道装备有限公司	115,836.44	-
武汉武铁物流襄阳有限公司	111,318.62	1,152,173.28
济南三新铁路润滑材料有限公司	86,899.12	8,276.10
上海铁路物资有限公司	77,840.71	-
中铁信（北京）网络技术研究院有限公司	67,311.50	105,775.22
襄阳铁路金利汽车维修技术服务有限公司	52,613.28	-
上海铁路机车车辆发展有限公司	22,400.00	-
兴平西铁养路机械有限公司	-	5,208,849.56
武汉武铁物资有限公司	-	8,205.12
	74,595,543.39	234,913,676.93

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	2021年	2020年
中国国家铁路集团有限公司	729,845,285.37	1,046,980,985.73
中铁集装箱运输有限责任公司	207,079,646.06	239,734,513.28
大秦铁路股份有限公司	91,130,664.59	-
向莆铁路股份有限公司	88,866,824.01	926,548.67
滇南铁路有限责任公司	73,198,230.13	-
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	67,603,461.06	-
滇西铁路有限责任公司	60,058,407.12	-
中国铁路武汉局集团有限公司	55,209,442.32	46,075,595.58
中国铁路北京局集团有限公司	47,414,070.80	12,450,301.80
中铁铁龙集装箱物流股份有限公司	42,486,725.67	-
西藏铁路建设有限公司	42,018,584.07	-
中国铁路广州局集团有限公司	38,945,521.76	3,137,296.74
浩吉铁路股份有限公司	36,840,708.00	105,999,586.91
雄安高速铁路有限公司	27,737,168.14	-
广东深茂铁路有限责任公司	27,712,389.40	9,973,024.19
中国铁路南昌局集团有限公司	23,832,300.88	4,789,823.00
京福铁路客运专线安徽有限责任公司	17,556,106.20	30,534,040.68
渝万铁路有限责任公司	17,451,327.44	-
宁安铁路有限责任公司	15,522,123.88	16,102,835.05
中国铁路南宁局集团有限公司	15,070,266.15	33,979,031.08
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	14,588,407.07	46,819,668.16
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	13,007,000.12	-
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	12,725,663.75	19,021,551.70
中国铁路兰州局集团有限公司	9,858,419.46	7,481,771.70
广州铁路科技开发有限公司	9,769,911.51	-
昌九城际铁路股份有限公司	9,421,506.19	-
东南沿海铁路福建有限责任公司	9,369,321.52	40,099,354.66
渝涪铁路有限责任公司	9,238,938.06	20,328,284.76
北京铁科英迈技术有限公司	9,185,840.70	-
中国铁路上海局集团有限公司	8,965,849.03	9,201,216.50
郑西铁路客运专线有限责任公司	8,634,336.28	-
中国铁路青藏集团有限公司	7,977,110.79	1,057,808.31
天津南环铁路有限公司	5,504,273.50	-
福建福平铁路有限责任公司	5,459,285.77	16,017,691.98
长吉城际铁路有限责任公司	4,744,156.64	-
甘肃酒额铁路有限公司	4,294,979.64	-
福建湄洲湾港口铁路支线有限责任公司	3,878,730.97	-
中国铁路沈阳局集团有限公司	2,867,256.64	-
武广铁路客运专线有限责任公司	2,831,858.40	-
中国铁路西安局集团有限公司	2,562,263.54	701,297.32
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	2,257,118.73	-
武汉武铁车辆装备有限公司	2,215,517.00	-
太中银铁路有限责任公司	1,850,899.72	1,238,900.00
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	1,817,857.49	18,528,378.03
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	1,628,318.58	-
蒙冀铁路有限责任公司	1,091,048.05	2,190,156.27
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	721,722.89	-

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

	2021年	2020年
湖北长荆铁路有限责任公司	707,964.60	-
武汉江腾铁路工程有限责任公司	327,557.52	72,415.91
漯阜铁路有限责任公司	259,365.45	867,112.42
京张城际铁路有限公司	-	24,744,001.50
怀邵衡铁路有限责任公司	-	23,417,085.68
新疆和若铁路有限责任公司	-	20,743,838.61
银西铁路有限公司	-	20,287,610.60
西成铁路客运专线陕西有限责任公司	-	16,230,088.50
淮朔铁路有限责任公司	-	14,977,985.53
临哈铁路有限责任公司	-	11,350,124.84
广西沿海铁路股份有限公司	-	8,979,465.25
沪宁城际铁路股份有限公司	-	8,640,730.37
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	-	7,703,402.25
大西铁路客运专线有限责任公司	-	7,514,381.28
济南北环铁路有限公司	-	6,703,139.20
石长铁路有限责任公司	-	5,309,734.51
京铁建设集团有限公司	-	4,725,663.72
郑州铁路装备制造有限公司	-	4,654,867.26
成昆铁路有限责任公司	-	4,105,004.70
中国铁路昆明局集团有限公司	-	2,115,044.25
广州铁路物资有限公司	-	3,915,740.11
达成铁路有限责任公司	-	1,630,088.50
中国铁路济南局集团有限公司	-	685,840.71
	<u>1,893,341,732.66</u>	<u>1,932,743,027.80</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	租赁资产 种类	2021年 租赁费	2020年 租赁费
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	房屋	334,308.96	-
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限 公司	房屋	283,809.49	-
中铁集装箱运输有限责任公司	房屋	49,132.08	-

作为承租人

	租赁资产 种类	2021年 租赁费	2020年 租赁费
武汉武铁车辆装备有限公司	设备	2,200,000.00	-
中国铁路武汉局集团有限公司	房屋	1,442,290.99	1,855,520.51
中国铁路武汉局集团有限公司	土地	829,904.76	829,904.76

(3) 关联方担保

接受关联方担保

2021年无关联方担保。

2020年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
中国铁路武汉局集团有限公司	1	100,000,000.00	2019/7/3	2020/4/28	是

注释1：担保对应的合同为2019年本公司与中国铁路财务有限责任公司签订的金额为1亿的《人民币流动资金借款合同》，且为无偿担保。

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 其他关联交易

	交易内容	2021年	2020年
武汉武铁物流发展有限公司	购买固定资产	3,801,886.96	-
中国铁道科学研究院集团有限公司	购买固定资产	-	168,141.59
武汉武铁车辆装备有限公司	购买固定资产	-	32,989,365.88
中国铁路上海局集团有限公司	配件销售	10,840,267.24	1,360,452.51
中国铁路沈阳局集团有限公司	配件销售	8,975,648.37	-
中国铁路武汉局集团有限公司	配件销售	7,597,783.93	3,040,006.77
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	配件销售	3,206,085.34	-
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	配件销售	2,951,542.24	-
中国铁路南昌局集团有限公司	配件销售	2,739,591.56	1,378,918.62
广州铁路轨道装备有限公司	配件销售	2,249,343.67	-
中国铁路成都局集团有限公司	配件销售	2,054,217.25	207,041.60
广州铁路物资有限公司	配件销售	2,035,398.23	-
中国铁路郑州局集团有限公司	配件销售	1,844,648.09	433,274.36
中国铁路昆明局集团有限公司	配件销售	1,423,042.45	-
中国铁路兰州局集团有限公司	配件销售	1,374,236.56	-
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	配件销售	797,751.32	-
中国铁路北京局集团有限公司	配件销售	495,505.10	-
中国铁路济南局集团有限公司	配件销售	392,837.18	-
中国铁路西安局集团有限公司	配件销售	392,511.49	-
中国铁路太原局集团有限公司	配件销售	349,056.61	-
中国铁路南宁局集团有限公司	配件销售	262,694.25	-
国铁集团其他下属单位	配件销售	191,980.71	1,193,596.42
中国铁路青藏集团有限公司	配件销售	160,185.94	-
中国国家铁路集团有限公司	配件销售	122,641.50	-
中国铁路广州局集团有限公司	配件销售	4,176.99	-
国铁集团其他下属单位	培训收入等	3,223,109.61	3,006,318.89
中国国家铁路集团有限公司	培训收入等	657,160.38	125,000.00
中国铁路财产保险自保有限公司	保险费	3,777,098.13	4,905,660.40
武汉武铁工程项目管理有限公司	工程采购	-	7,388,291.74
武汉江腾铁路工程有限责任公司	工程采购	-	562,257.80
		<u>61,920,401.10</u>	<u>56,758,326.58</u>

(5) 关键管理人员薪酬

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>4,276,228.02</u>	<u>3,858,773.69</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(6) 通过关联方缴纳社会保险等

	2021年	2020年
中国铁路武汉局集团有限公司	<u>12,011,473.42</u>	<u>23,995,391.12</u>

(7) 其他交易

	2021年	2020年
万通达实业有限公司	注 <u>-</u>	<u>28,324,000.00</u>

注： 中国国家铁路集团有限公司有部分新建国内铁路项目建设利用世行、亚行贷款并根据其贷款要求采取国际招标方式进行。报告期内，本集团通过海外招投标代理商进行投标的方式获取订单，该订单项下的轨道工程装备产品直接应用于中国境内铁路线建设，并不涉及产品出境的情况。

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款及合同资产

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备/ 合同资产减值准备	账面余额	坏账准备/ 合同资产减值准备
中国国家铁路集团有限公司	322,248,500.00	2,416,863.75	62,884,000.00	1,502,318.00
中铁集装箱运输有限责任公司	239,418,000.00	1,940,837.40	173,970,000.00	1,304,775.00
中国铁路北京局集团有限公司	52,270,690.76	749,037.00	12,263,800.00	91,978.50
中国铁路武汉局集团有限公司	38,406,332.97	147,263.43	31,835,909.70	66,563.26
广东深茂铁路有限责任公司	31,892,475.00	254,669.89	11,549,500.00	86,621.25
中国铁路南昌局集团有限公司	21,687,825.00	162,658.69	7,694,024.00	57,705.18
宁安铁路有限责任公司	19,912,880.00	188,281.64	19,102,799.99	143,271.00
淮朔铁路有限责任公司	17,340,000.00	594,762.00	17,645,196.62	140,518.24
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	15,917,963.31	432,337.79	2,679,579.31	91,909.57
东南沿海铁路福建有限责任公司	12,854,953.33	157,184.37	2,267,620.00	17,007.15
中国铁路兰州局集团有限公司	12,693,751.77	95,203.14	7,961,361.00	59,710.21
中国铁路沈阳局集团有限公司	12,588,602.25	94,414.52	386,666.67	48,797.33
中国铁路上海局集团有限公司	11,966,636.18	92,644.17	14,291,703.63	110,798.14
向莆铁路股份有限公司	11,911,166.66	89,333.75	-	-
中国铁路广州局集团有限公司	11,907,166.61	89,303.75	14,831,483.24	119,276.12
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	11,437,265.93	85,779.49	-	-
广州铁路科技开发有限公司	11,040,000.00	82,800.00	-	-
大秦铁路股份有限公司	9,460,000.00	70,950.00	-	-
海青铁路有限责任公司	8,720,000.00	8,720,000.00	12,720,000.00	12,720,000.00
浩吉铁路股份有限公司	8,183,040.00	224,894.07	6,101,540.00	45,761.55
天津南环铁路有限公司	6,219,829.06	46,648.72	319,247.86	10,950.20
渝万铁路有限责任公司	5,916,000.00	44,370.00	-	-
长吉城际铁路有限责任公司	5,700,000.00	42,750.00	-	-
中国铁路青藏集团有限公司	5,155,441.82	38,665.81	116,500.00	3,995.95
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	4,583,963.21	51,187.34	21,660,627.93	201,127.11
福建湄洲湾港口铁路支线有限责任公司	4,498,000.00	33,735.00	-	-
京张城际铁路有限公司	4,291,200.00	147,188.16	28,164,800.00	211,236.00
滇南铁路有限责任公司	4,135,700.00	31,017.75	-	-
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	3,567,880.00	26,759.10	-	-
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	3,502,365.00	98,175.35	35,124,480.00	263,433.60
滇西铁路有限责任公司	3,393,300.00	25,449.75	-	-
中国铁路南宁局集团有限公司	2,865,550.41	21,491.63	7,896,798.90	59,225.99
广州铁路轨道装备有限公司	2,541,758.32	19,063.19	-	-
中铁铁龙集装箱物流股份有限公司	2,400,500.00	18,003.75	-	-
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	2,382,278.39	-	523,844.78	-
西藏铁路建设有限公司	2,374,050.00	17,805.38	-	-
广州铁路物资有限公司	2,300,000.00	17,250.00	17,887,863.97	852,263.83
中国铁路成都局集团有限公司	2,288,734.00	17,165.51	96,057.00	3,188.71
中国铁路西安局集团有限公司	2,207,491.88	16,556.19	97,999.95	3,361.40
太中银铁路有限责任公司	2,148,184.59	16,111.38	1,399,957.00	10,499.68
中国铁路郑州局集团有限公司	1,894,619.24	14,209.64	488,000.00	3,660.00
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	1,840,000.00	13,800.00	-	-
渝涪铁路有限责任公司	1,697,000.00	44,217.50	1,175,000.00	8,812.50

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(1) 应收账款及合同资产（续）

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备/ 合同资产减值准备	账面余额	坏账准备/ 合同资产减值准备
雄安高速铁路有限公司	1,567,150.00	11,753.63	-	-
怀邵衡铁路有限责任公司	1,353,720.00	46,432.60	18,084,400.00	135,633.00
银西铁路有限公司	1,146,250.00	39,316.38	6,877,500.00	51,581.25
京福铁路客运专线安徽有限责任公司	991,920.00	7,439.40	3,000,000.00	22,500.00
西成铁路客运专线陕西有限责任公司	917,000.00	31,453.10	18,340,000.00	137,550.00
北京铁科英迈技术有限公司	850,000.00	6,375.00	400,000.00	3,000.00
湖北长荆铁路有限责任公司	800,000.00	-	-	-
昌九城际铁路股份有限公司	545,570.00	4,091.78	-	-
沪宁城际铁路股份有限公司	500,405.00	17,163.89	500,405.00	3,753.04
中国铁路昆明局集团有限公司	495,000.00	3,712.50	2,390,000.00	17,925.00
郑西铁路客运专线有限责任公司	487,840.00	3,658.80	-	-
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	483,102.89	3,623.27	266,820.00	9,151.93
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	449,000.00	15,400.70	449,000.00	3,367.50
武汉武铁车辆装备有限公司	391,675.30	-	-	-
济南北环铁路有限公司	388,320.00	13,319.38	388,320.00	2,912.40
中国铁路济南局集团有限公司	264,966.03	1,987.25	38,750.00	290.63
甘肃酒额铁路有限公司	249,000.00	1,867.50	-	-
成昆铁路有限责任公司	238,000.00	8,163.40	238,000.00	1,785.00
武汉江腾铁路工程有限责任公司	17,104.20	-	38,500.00	-
新疆和若铁路有限责任公司	-	-	23,990,000.00	179,925.00
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	-	-	20,552,500.00	20,552,500.00
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	-	-	12,967,529.09	1,636,502.17
临哈铁路有限责任公司	-	-	8,988,020.00	67,410.15
天津蓟港铁路有限责任公司	-	-	4,500,000.00	567,900.00
蒙冀铁路有限责任公司	-	-	2,357,745.00	17,683.09
黑龙江铁路发展集团有限公司	-	-	1,735,043.00	218,962.43
福建福平铁路有限责任公司	-	-	926,140.00	6,946.05
漂阜铁路有限责任公司	-	-	1,012,643.40	5,907.33
兰渝铁路有限责任公司	-	-	771,517.00	26,463.03
京铁建设集团有限公司	-	-	534,000.00	4,005.00
广西沿海铁路股份有限公司	-	-	520,000.00	3,900.00
大西铁路客运专线有限责任公司	-	-	438,000.00	3,285.00
渝黔铁路有限责任公司	-	-	125,566.38	4,306.93
中国铁道科学研究院集团有限公司	-	-	61,500.00	461.25
	<u>971,897,119.11</u>	<u>17,706,598.58</u>	<u>643,628,260.42</u>	<u>41,924,372.65</u>

注： 上述关联方应收款项余额中包含已重分类至其他非流动资产的质保金部分。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

(2) 预付款项

	2021年12月31日	2020年12月31日
中国铁路武汉局集团有限公司	285,573.75	-
武汉武铁物流襄阳有限公司	<u>101,394.86</u>	<u>80,579.32</u>
	<u>386,968.61</u>	<u>80,579.32</u>

(3) 其他应收款

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
国铁物资有限公司	1,100,000.00	8,250.00	-	-
中国铁路南昌局集团有限公司	200,000.00	1,500.00	-	-
中国铁路广州局集团有限公司	155,950.00	1,169.63	40,600.00	320.58
中国铁路成都局集团有限公司	116,470.00	873.53	2,000.00	68.60
中国铁路郑州局集团有限公司	69,004.00	517.53	-	-
中国铁路南宁局集团有限公司	60,000.00	450.00	-	-
大秦铁路股份有限公司	47,700.00	357.75	13,900.00	109.61
中国铁路上海局集团有限公司	20,000.00	150.00	30,000.00	225.00
中国铁路沈阳局集团有限公司	12,119.63	90.90	-	-
中国铁路西安局集团有限公司	4,160.00	31.20	-	-
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	1,498.20	11.24	-	-
中国铁路武汉局集团有限公司	-	-	123,500.00	926.25
武汉武铁车辆装备有限公司	-	-	<u>20,000.00</u>	<u>150.00</u>
	<u>1,786,901.83</u>	<u>13,401.78</u>	<u>230,000.00</u>	<u>1,800.04</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、合同中约定相应的还款期。

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

(1) 应付账款

	2021年12月31日	2020年12月31日
北京铁科英迈技术有限公司	89,176,720.13	205,978,718.26
北京铁科普拉塞养路机械设备有限公司	4,695,214.88	4,672,906.56
郑州铁路装备制造有限公司	4,444,576.32	21,599,346.55
北京中铁科新材料技术有限公司	3,663,793.10	3,663,793.10
北京纵横机电科技有限公司	2,049,294.54	619,849.55
北京华铁信息技术有限公司	1,780,177.17	-
中国铁路济南局集团有限公司	556,500.00	-
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	499,153.88	-
武汉武铁车辆装备有限公司	300,956.00	40,793.00
南昌铁路装备制造有限公司	108,000.00	-
中铁信（北京）网络技术研究院有限公司	48,897.00	-
中国铁道科学研究院集团有限公司	19,000.00	-
中国铁路武汉局集团有限公司	-	15,056,787.49
兴平西铁养路机械有限公司	-	4,910,600.00
成都铁路局桩基检测中心有限公司	-	516,340.10
	<u>107,342,283.02</u>	<u>257,059,134.61</u>

(2) 其他应付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
武汉武铁物流发展有限公司	4,970,535.01	-
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	3,727,000.00	-
中国铁路武汉局集团有限公司	3,072,444.32	1,679,805.89
武汉武铁车辆装备有限公司	450,795.06	8,600.00
武汉武铁工程项目管理有限公司	313,037.00	313,037.00
襄阳铁路金利汽车维修服务有限公司	59,453.00	-
襄阳金翎轨道车辆修理服务有限公司	-	4,717,530.71
武汉武铁物流襄阳有限公司	-	385,642.76
	<u>12,593,264.39</u>	<u>7,104,616.36</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额（续）

(3) 合同负债

	2021年12月31日	2020年12月31日
中国国家铁路集团有限公司	19,290,707.95	172,134,949.05
大秦铁路股份有限公司	4,370,796.46	8,371,681.41
天津蓟港铁路有限责任公司	2,333,333.32	-
邯济铁路有限责任公司	1,588,938.05	-
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	-	11,003,682.35
中国铁路广州局集团有限公司	-	5,352,415.95
	<u>27,583,775.78</u>	<u>196,862,728.76</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

8. 存放关联方的货币资金

	2021年	2020年
期初余额	-	401,708,364.31
资金上划	-	1,539,000,196.88
资金下拨	-	1,533,769,451.19
解除归集	-	406,939,110.00
	<u>-</u>	<u>-</u>

武汉局集团曾对本集团的部分银行账户进行资金归集管理，已于2020年6月30日解除资金归集。

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十、 关联方关系及其交易（续）

9. 从关联方取得和支付的利息

关联存款利息收入

	2021 年	2020 年
中国铁路武汉局集团有限公司 （资金结算所）	-	529,861.66
中国铁路财务有限责任公司	-	81.25
	<u>-</u>	<u>529,942.91</u>

关联贷款利息支出

	2021 年	2020 年
中国铁路财务有限责任公司	-	1,402,875.00
	<u>-</u>	<u>1,402,875.00</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年12月31日	2020年12月31日
资本承诺	<u>142,451,389.36</u>	<u>153,867,322.36</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无其他需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

于2022年4月6日，本公司第一届董事会召开第16次会议和第一届监事会第七次会议，审议通过公司以2021年12月31日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记完成的总股本533,333,400股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利人民币1.19元（含税），共计派发现金股利人民币63,538,938.21元。

十三、 其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团整体作为一个业务单元，即铁路养护机械研发与销售。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，将本集团作为一个报告分部并对其经营成果分开进行管理。因此不作经营分部的具体分析。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2021年	2020年
大型养路机械	819,967,743.73	1,009,387,776.32
轨道车辆	565,271,858.15	672,789,724.46
接触网作业车	734,179,082.08	550,611,104.16
轨道工程装备修理业务	177,257,165.70	92,951,636.92
货运装备	582,950,931.74	252,619,292.08
其他	<u>172,737,098.35</u>	<u>43,909,616.88</u>
	<u>3,052,363,879.75</u>	<u>2,622,269,150.82</u>

十三、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	2,859,470,153.94	2,600,994,486.07
其他地区	<u>192,893,725.81</u>	<u>21,274,664.75</u>
	<u>3,052,363,879.75</u>	<u>2,622,269,150.82</u>

主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）人民币729,891,728.77元（2020年：人民币1,046,980,985.73元）来自于对某一个客户的收入。

2. 租赁

（1）作为出租人

本公司将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-5年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本公司由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币1,667,228.62元，参见附注五、36。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、10。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2021年
租赁收入	<u>1,667,228.62</u>

根据与承租人签订的租赁合同，无不可撤销租赁的最低租赁收款额。

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

作为承租人

2021年

租赁负债利息费用	1,229,714.18
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,252,875.26
与租赁相关的总现金流出	4,353,885.43

本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、土地使用权和机器设备，租赁期通常为5年。租赁合同通常约定本公司不能将租赁资产进行转租，租赁合同包含续租选择权条款。

重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

2020年

1年以内（含1年）	2,862,949.08
1年至2年（含2年）	145,936.19
2年以上	-
	<hr/>
	3,008,885.27

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内	1,056,500,235.27	650,655,566.62
1年至2年	69,187,326.85	49,874,061.49
2年至3年	34,811,168.13	73,113,513.56
3年以上	47,367,140.62	52,201,278.78
	<u>1,207,865,870.87</u>	<u>825,844,420.45</u>
减：应收账款坏账准备	<u>46,843,647.14</u>	<u>70,115,909.77</u>
	<u>1,161,022,223.73</u>	<u>755,728,510.68</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	2021年	2020年
上年末余额	70,115,909.77	28,013,685.75
新收入准则	-	(10,098,889.64)
年初余额	70,115,909.77	17,914,796.11
本年计提	21,270,879.20	57,646,048.99
本年转回	(44,543,141.83)	(5,444,935.33)
年末余额	<u>46,843,647.14</u>	<u>70,115,909.77</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	22,784,638.33	1.89	22,784,638.33	100.00	-
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	1,185,081,232.54	98.11	24,059,008.81	2.03	1,161,022,223.73
	<u>1,207,865,870.87</u>	<u>100.00</u>	<u>46,843,647.14</u>	<u>3.88</u>	<u>1,161,022,223.73</u>
	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	46,172,500.00	5.59	46,172,500.00	100.00	
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	779,671,920.45	94.41	23,943,409.77	3.07	755,728,510.68
	<u>825,844,420.45</u>	<u>100.00</u>	<u>70,115,909.77</u>	<u>8.49</u>	<u>755,728,510.68</u>

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
Trackwork&Supplies Sdn Bhd	10,664,638.33	10,664,638.33	100.00%	注1
海青铁路有限责任公司	8,720,000.00	8,720,000.00	100.00%	注2
新疆火焰山集装箱物流有限公司	3,400,000.00	3,400,000.00	100.00%	注3

注 1：Trackwork&Supplies Sdn Bhd 因产品存在售后质量问题，由于疫情影响无法实地解决，双方一直未协商好解决方案，且其暂拒绝支付货款，无法预计还款时间，故将其应收账款进行单项计提。

注 2：海青铁路有限责任公司因资金紧张，经多次催收回款缓慢，无法预计还款时间，故将其应收账款进行单项计提。

注 3：公司收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币 3,400,000.00 元，该批票据的出票人为重庆力帆乘用车有限公司，承兑人为重庆力帆财务有限公司。由于出票人、承兑人陷入财务困境，票据到期后未兑付，本集团作为上述票据的背书人和被背书人之一，将上述应收账款进行单项计提。

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
晋豫鲁铁路通道股份有限公司	20,552,500.00	20,552,500.00	100.00%	注4
海青铁路有限责任公司	12,720,000.00	12,720,000.00	100.00%	注2
新疆火焰山集装箱物流有限公司	7,400,000.00	7,400,000.00	100.00%	注5
新疆火焰山集装箱物流有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00%	注6

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

注 4： 晋豫鲁铁路通道股份有限公司因资金紧张，无法预计还款时间，经多次催收回款缓慢，故将其应收账款进行单项计提。

注 5： 本集团收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币 7,400,000.00 元，该批票据的出票人为重庆力帆汽车销售有限公司、重庆力帆乘用车有限公司，承兑人均为重庆力帆财务有限公司。由于出票人、承兑人陷入财务困境，票据到期后未兑付，本集团作为上述票据的背书人和被背书人之一，将上述应收账款进行单项计提。

注 6： 本集团收到客户新疆火焰山集装箱物流有限公司背书的银行承兑汇票，金额合计为人民币 5,500,000.00 元，该批票据的出票人为亿利资源集团有限公司。由于票据到期后承兑人一直未能兑付，且出票人财务状况不佳，基于谨慎性原则，故将上述应收账款进行单项计提。

本公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	整个存续期 预期信用损失
1 年以内	1,056,500,235.27	0.75	7,923,751.76
1 年至 2 年	69,187,326.85	3.43	2,373,125.31
2 年至 3 年	34,811,168.13	12.62	4,393,169.42
3 年至 4 年	18,649,242.29	27.61	5,149,055.80
4 年至 5 年	3,450,863.00	50.35	1,737,509.52
5 年以上	2,482,397.00	100.00	2,482,397.00
	<u>1,185,081,232.54</u>		<u>24,059,008.81</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率(%)	整个存续期 预期信用损失
1 年以内	650,655,566.62	0.75	4,879,916.75
1 年至 2 年	49,874,061.49	3.43	1,710,680.31
2 年至 3 年	60,213,513.56	12.62	7,598,945.41
3 年至 4 年	9,963,591.90	27.61	2,750,947.72
4 年至 5 年	3,952,200.00	50.35	1,989,932.70
5 年以上	5,012,986.88	100.00	5,012,986.88
	<u>779,671,920.45</u>		<u>23,943,409.77</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备余额
中国国家铁路集团有限公司	关联方	322,248,500.00	26.56	2,416,863.75
中铁集装箱运输有限责任公司	关联方	234,738,000.00	19.35	1,905,737.40
重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	第三方	45,422,398.90	3.74	340,667.99
广东深茂铁路有限责任公司	关联方	30,326,725.00	2.50	242,926.77
中国铁路物资股份有限公司	关联方	24,986,000.00	2.06	187,395.00
		<u>657,721,623.90</u>	<u>54.21</u>	<u>5,093,590.91</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团 关系	年末余额	占应收账款 余额合计数 的比例(%)	坏账准备余额
中铁集装箱运输有限责任公司	关联方	168,552,000.00	20.41	1,264,140.00
中国国家铁路集团有限公司	关联方	62,884,000.00	7.61	1,502,318.00
蒙辽铁路客运专线有限责任公司	第三方	36,786,800.00	4.45	275,901.00
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	关联方	32,441,360.00	3.93	243,310.20
京张城际铁路有限公司	关联方	26,756,560.00	3.24	200,674.20
		<u>327,420,720.00</u>	<u>39.64</u>	<u>3,486,343.40</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	<u>21,461,825.82</u>	<u>13,606,530.27</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	17,523,705.93	11,015,794.12
1年至2年	2,745,442.20	679,888.07
2年至3年	338,709.07	1,000,300.60
3年至4年	1,000,300.00	802,000.00
4年至5年	802,000.00	1,731,936.01
5年以上	<u>741,936.01</u>	<u>10,000.00</u>
	23,152,093.21	15,239,918.80
减：其他应收款坏账准备	<u>1,690,267.39</u>	<u>1,633,388.53</u>
	<u>21,461,825.82</u>	<u>13,606,530.27</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
押金及保证金	21,185,355.13	12,794,059.06
员工备用金	45,000.00	104,548.50
往来款	1,921,738.08	2,341,311.24
	<u>23,152,093.21</u>	<u>15,239,918.80</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	1,633,388.53	-	-	-	1,633,388.53
年初余额在本年	-	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	639,224.01	-	-	-	639,224.01
本年转回	(582,345.15)	-	-	-	(582,345.15)
本年转销	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
年末余额	<u>1,690,267.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,690,267.39</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	2,575,760.96	-	-	-	2,575,760.96
年初余额在本年					
--转入第二阶段	-	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-	-
本年计提	893,337.33	-	-	-	893,337.33
本年转回	(1,835,709.76)	-	-	-	(1,835,709.76)
本年转销	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-	-
年末余额	<u>1,633,388.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,633,388.53</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2021年		坏账准备 金额
	账面余额 金额	比例（%）	
1年以内	17,523,705.93	75.69	131,427.79
1年至2年	2,745,442.20	11.86	94,168.67
2年至3年	338,709.07	1.46	42,745.08
3年至4年	1,000,300.00	4.32	276,182.83
4年至5年	802,000.00	3.46	403,807.00
5年以上	741,936.01	3.21	741,936.01
	<u>23,152,093.21</u>	<u>100.00</u>	<u>1,690,267.38</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
福州地铁集团有限公司	7,004,747.00	30.04	履约保证金	1年以内	52,535.60
重庆机电控股集团机电工程技术有限公司	2,910,000.00	12.48	履约保证金	1年以内	21,825.00
国铁物资有限公司	1,100,000.00	4.72	投标保证金	1年以内	8,250.00
中国神华国际工程有限公司	1,000,160.00	4.29	投标保证金	1年以内	7,501.20
襄阳高新区综合执法局保证金	1,000,000.00	4.29	农民工保障金	3-4年	276,100.00
	<u>13,014,907.00</u>	<u>55.82</u>			<u>366,211.80</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
北京国际贸易有限公司	1,389,537.69	9.12	投标保证金	1年以内	10,421.53
福州市公共资源交易服务中心	1,078,000.00	7.07	投标保证金	1年以内	8,085.00
襄阳高新区综合执法局	1,000,000.00	6.56	农民工保障金	2年至3年	126,200.00
重庆市机电设备招标交易中心	800,000.00	5.25	投标保证金	3年至4年	220,880.00
印度铁道部	731,936.01	4.80	履约保证金	4年至5年	368,529.78
	<u>4,999,473.70</u>	<u>32.80</u>			<u>734,116.31</u>

3. 长期股权投资

	2021年 12月31日	2020年 12月31日
子公司	89,096,885.38	-
合营企业	3,794,179.76	2,782,510.90
	<u>92,891,065.14</u>	<u>2,782,510.90</u>

补充资料

1. 非经常性损益明细表

	2021 年	2020 年
非流动资产处置损益	13,772,616.05	(2,043,200.00)
计入当期损益的政府补助	18,422,508.15	15,855,373.03
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	7,280,739.65	6,008,509.30
偶发性的税收减免	2,207,473.54	3,600,426.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	(826,804.54)	283,511.04
小计	<u>40,856,532.85</u>	<u>23,704,620.16</u>
所得税影响数	<u>(6,855,231.29)</u>	<u>(4,387,044.53)</u>
合计	<u><u>34,001,301.57</u></u>	<u><u>19,317,575.63</u></u>

补充资料（续）

2. 净资产收益率和每股收益

2021年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	14.72	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.44	0.47	0.47

2020年

	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.42	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.99	0.44	0.44

本集团无稀释性潜在普通股。