

金鹰重型工程机械股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年度

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	743,927,049.92	463,899,895.54
应收票据	2	9,246,336.72	81,901,426.86
应收账款	3	1,666,241,611.81	1,759,673,004.28
应收款项融资	4	113,540,192.51	1,367,000.00
预付款项	5	16,070,606.86	11,769,610.58
其他应收款	6	18,775,789.95	21,921,311.51
存货	7	1,162,686,544.18	1,006,531,072.11
合同资产	8	113,321,794.35	230,518,826.73
一年内到期的非流动资产	9	4,412,491.11	-
其他流动资产		1,981,430.83	4,280,481.69
流动资产合计		3,850,203,848.24	3,581,862,629.30
非流动资产			
长期应收款	10	4,683,604.35	-
长期股权投资	11	5,173,093.76	4,073,564.45
投资性房地产	12	75,962,457.24	22,582,144.02
固定资产	13	596,241,990.29	544,777,574.87
在建工程	14	82,403,816.85	139,634,112.13
使用权资产	15	20,865,709.76	22,623,178.92
无形资产	16	229,979,949.31	234,441,723.18
递延所得税资产	17	56,114,588.31	53,836,574.14
其他非流动资产	18	80,884,782.84	42,005,921.61
非流动资产合计		1,152,309,992.71	1,063,974,793.32
资产总计		5,002,513,840.95	4,645,837,422.62

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）  
2023年度

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	20	250,168,819.44	250,197,222.23
应付票据	21	225,186,417.75	117,200,000.00
应付账款	22	1,577,364,807.11	1,623,499,389.56
预收账款	23	2,493,590.33	-
合同负债	24	99,081,528.51	33,141,587.10
应付职工薪酬	25	10,619,833.75	8,897,690.73
应交税费	26	12,627,983.82	42,425,393.89
其他应付款	27	106,688,494.80	126,125,024.49
一年内到期的非流动负债	28	6,082,956.86	5,535,666.52
其他流动负债	29	33,292,387.65	13,310,219.09
流动负债合计		<u>2,323,606,820.02</u>	<u>2,220,332,193.61</u>
非流动负债			
租赁负债	30	17,706,995.64	20,260,106.96
长期应付职工薪酬	31	2,185,517.04	2,068,100.05
预计负债	32	980,949.53	14,039,462.96
递延收益	33	132,105,186.79	135,323,515.39
非流动负债合计		<u>152,978,649.00</u>	<u>171,691,185.36</u>
负债合计		<u>2,476,585,469.02</u>	<u>2,392,023,378.97</u>
股东权益			
股本	34	533,333,400.00	533,333,400.00
资本公积	35	985,158,611.61	985,158,611.61
专项储备	36	2,711,857.89	839,295.32
盈余公积	37	100,801,010.14	71,769,993.99
未分配利润	38	859,074,345.56	618,606,560.89
归属于母公司股东权益合计		<u>2,481,079,225.20</u>	<u>2,209,707,861.81</u>
少数股东权益		<u>44,849,146.73</u>	<u>44,106,181.84</u>
股东权益合计		<u>2,525,928,371.93</u>	<u>2,253,814,043.65</u>
负债和股东权益总计		<u>5,002,513,840.95</u>	<u>4,645,837,422.62</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  
合并利润表  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	39	3,058,667,326.39	3,260,146,695.61
减：营业成本	39	2,490,563,153.28	2,680,374,360.27
税金及附加	40	15,889,570.40	17,004,448.49
销售费用	41	39,283,994.63	32,395,636.28
管理费用	42	60,488,986.25	52,834,158.20
研发费用	43	86,981,580.81	109,421,362.13
财务费用	44	6,656,322.78	(973,949.72)
其中：利息费用	44	7,277,814.68	6,764,552.01
利息收入	44	2,616,181.00	4,128,227.02
加：其他收益	45	21,855,776.69	4,416,485.40
投资收益	46	1,099,529.31	279,384.69
其中：对合营企业的投资收益		1,099,529.31	279,384.69
信用减值损失	47	(24,265,165.25)	(8,633,777.90)
资产减值损失	48	(22,035,925.23)	(23,460,929.83)
资产处置收益	49	38,491.92	800,427.58
营业利润		335,496,425.68	342,492,269.90
加：营业外收入	50	4,849,800.45	124,481.78
减：营业外支出	51	310,568.11	2,421,618.43
利润总额		340,035,658.02	340,195,133.25
减：所得税费用	52	43,625,436.34	37,976,580.30
净利润		296,410,221.68	302,218,552.95
按经营持续性分类			
持续经营净利润		296,410,221.68	302,218,552.95
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		295,667,256.79	302,212,371.11
少数股东损益		742,964.89	6,181.84
综合收益总额		296,410,221.68	302,218,552.95
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		295,667,256.79	302,212,371.11
归属于少数股东的综合收益总额		742,964.89	6,181.84
每股收益（元/股）			
基本每股收益	53	0.55	0.57
稀释每股收益		0.55	0.57

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  
2023年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、 本年年初余额	533,333,400.00	985,158,611.61	839,295.32	71,769,993.99	618,606,560.89	2,209,707,861.81	44,106,181.84	2,253,814,043.65
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	295,667,256.79	295,667,256.79	742,964.89	296,410,221.68
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	29,031,016.15	(29,031,016.15)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(26,168,455.97)	(26,168,455.97)	-	(26,168,455.97)
(三) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	5,923,261.25	-	-	5,923,261.25	-	5,923,261.25
2. 本年使用	-	-	(4,050,698.68)	-	-	(4,050,698.68)	-	(4,050,698.68)
三、 本年年末余额	533,333,400.00	985,158,611.61	2,711,857.89	100,801,010.14	859,074,345.56	2,481,079,225.20	44,849,146.73	2,525,928,371.93

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）  
2023年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、 本年年初余额	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
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	302,212,371.11	302,212,371.11	6,181.84	302,218,552.95
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	44,100,000.00	44,100,000.00
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	29,076,198.52	(29,076,198.52)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(63,538,763.88)	(63,538,763.88)	-	(63,538,763.88)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	5,447,244.95	-	-	5,447,244.95	-	5,447,244.95
2. 本年使用	-	-	(4,607,949.63)	-	-	(4,607,949.63)	-	(4,607,949.63)
三、 本年年末余额	533,333,400.00	985,158,611.61	839,295.32	71,769,993.99	618,606,560.89	2,209,707,861.81	44,106,181.84	2,253,814,043.65

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  
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
一、			
经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,127,293,588.34	2,389,319,494.72
收到其他与经营活动有关的现金	54	<u>7,008,864.91</u>	<u>17,591,802.59</u>
经营活动现金流入小计		<u>3,134,302,453.25</u>	<u>2,406,911,297.31</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,412,181,180.70	2,141,554,455.58
支付给职工以及为职工支付的现金		199,393,597.45	176,712,606.54
支付的各项税费		117,989,214.49	118,790,979.95
支付其他与经营活动有关的现金	54	<u>63,612,899.63</u>	<u>55,736,079.37</u>
经营活动现金流出小计		<u>2,793,176,892.27</u>	<u>2,492,794,121.44</u>
经营活动产生的现金流量净额	55	<u>341,125,560.98</u>	<u>(85,882,824.13)</u>
二、			
投资活动产生的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>401,544.51</u>	<u>1,899,131.20</u>
投资活动现金流入小计		<u>401,544.51</u>	<u>1,899,131.20</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,948,715.61	22,147,990.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		<u>-</u>	<u>12,206,457.94</u>
投资活动现金流出小计		<u>36,948,715.61</u>	<u>34,354,448.34</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(36,547,171.10)</u>	<u>(32,455,317.14)</u>

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）  
2023年度

人民币元

	附注五	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、			
筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	44,100,000.00
取得借款收到的现金		<u>350,000,000.00</u>	<u>250,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>350,000,000.00</u>	<u>294,100,000.00</u>
偿还债务支付的现金		350,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的			
现金		32,424,428.23	69,103,277.98
支付其他与筹资活动有关的现金	54	<u>4,243,725.46</u>	<u>4,133,143.03</u>
筹资活动现金流出小计		<u>386,668,153.69</u>	<u>213,236,421.01</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(36,668,153.69)</u>	<u>80,863,578.99</u>
四、			
汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>11,245.91</u>	<u>1,748,491.13</u>
五、			
现金及现金等价物净增加额	55	267,921,482.10	(35,726,071.15)
加：年初现金及现金等价物余额		<u>461,981,713.06</u>	<u>497,707,784.21</u>
六、			
年末现金及现金等价物余额	55	<u>729,903,195.16</u>	<u>461,981,713.06</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（续）  
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		659,804,885.24	371,232,873.41
应收票据		9,246,336.72	81,901,426.86
应收账款	1	1,638,263,471.49	1,726,864,718.80
应收款项融资		113,540,192.51	1,367,000.00
预付款项		15,849,962.77	11,556,575.14
其他应收款		18,536,330.36	21,840,111.31
存货		1,161,313,367.04	1,005,243,177.39
合同资产		111,505,971.06	227,920,399.88
一年内到期的非流动资产		4,412,491.11	-
其他流动资产		1,981,430.83	4,280,481.69
流动资产合计		3,734,454,439.13	3,452,206,764.48
非流动资产			
长期应收款		4,683,604.35	-
长期股权投资	2	140,169,979.14	139,070,449.83
投资性房地产		54,059,195.23	-
固定资产		586,176,316.80	534,060,010.19
在建工程		82,403,816.85	139,634,112.13
使用权资产		20,287,696.52	20,037,754.25
无形资产		226,693,186.97	231,077,776.63
递延所得税资产		56,037,097.35	53,755,484.48
其他非流动资产		80,884,782.84	42,005,921.61
非流动资产合计		1,251,395,676.05	1,159,641,509.12
资产总计		4,985,850,115.18	4,611,848,273.60

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）  
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款		250,168,819.44	250,197,222.23
应付票据		225,186,417.75	117,200,000.00
应付账款		1,566,324,917.54	1,617,893,126.02
预收账款		2,493,590.33	-
合同负债		99,081,528.51	33,125,387.10
应付职工薪酬		10,483,432.75	8,794,429.21
应交税费		9,809,911.36	37,562,847.90
其他应付款		165,693,311.41	159,869,930.98
一年内到期的非流动负债		6,110,281.96	4,543,295.74
其他流动负债		33,292,387.65	13,310,219.09
流动负债合计		<u>2,368,644,598.70</u>	<u>2,242,496,458.27</u>
非流动负债			
租赁负债		17,022,377.95	18,552,189.30
长期应付职工薪酬		2,185,517.04	2,068,100.05
预计负债		980,949.53	14,039,462.96
递延收益		132,105,186.79	135,323,515.39
非流动负债合计		<u>152,294,031.31</u>	<u>169,983,267.70</u>
负债合计		<u>2,520,938,630.01</u>	<u>2,412,479,725.97</u>
股东权益			
股本		533,333,400.00	533,333,400.00
资本公积		1,012,368,664.82	1,012,368,664.82
专项储备		2,240,527.38	839,295.32
盈余公积		100,801,010.14	71,769,993.99
未分配利润		816,167,882.83	581,057,193.50
股东权益合计		<u>2,464,911,485.17</u>	<u>2,199,368,547.63</u>
负债和股东权益总计		<u>4,985,850,115.18</u>	<u>4,611,848,273.60</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  
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	3	3,010,346,930.20	3,211,795,025.87
减：营业成本	3	2,453,350,126.49	2,649,445,028.60
税金及附加		14,956,010.17	16,188,228.46
销售费用		39,283,994.63	32,395,636.28
管理费用		58,288,334.42	51,522,393.21
研发费用		86,981,580.81	109,421,362.13
财务费用		6,841,343.19	(976,846.22)
其中：利息费用		7,266,710.01	6,665,134.49
利息收入		2,408,157.18	4,030,776.00
加：其他收益		21,854,875.87	4,415,041.16
投资收益	4	1,099,529.31	279,384.69
其中：对合营企业的投资收 益		1,099,529.31	279,384.69
信用减值损失		(24,265,165.25)	(8,633,777.90)
资产减值损失		(22,035,925.23)	(23,460,929.83)
资产处置收益		38,491.92	800,427.58
营业利润		327,337,347.11	327,199,369.11
加：营业外收入		4,849,800.45	124,481.78
减：营业外支出		301,844.37	2,421,607.29
利润总额		331,885,303.19	324,902,243.60
减：所得税费用		41,575,141.74	34,140,258.38
净利润		290,310,161.45	290,761,985.22
按经营持续性分类			
持续经营净利润		290,310,161.45	290,761,985.22
综合收益总额		290,310,161.45	290,761,985.22

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  
 2023年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、 本年年初余额	533,333,400.00	1,012,368,664.82	839,295.32	71,769,993.99	581,057,193.50	2,199,368,547.63
二、 本年增减变动金额						-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	290,310,161.45	290,310,161.45
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	29,031,016.15	(29,031,016.15)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(26,168,455.97)	(26,168,455.97)
(三) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	5,447,474.55	-	-	5,447,474.55
2. 本年使用	-	-	(4,046,242.49)	-	-	(4,046,242.49)
三、 本年年末余额	533,333,400.00	1,012,368,664.82	2,240,527.38	100,801,010.14	816,167,882.83	2,464,911,485.17

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  
 股东权益变动表（续）  
 2023年度

人民币元

**2022年度**

	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计
一、 本年年初余额	533,333,400.00	1,012,368,664.82	-	42,693,795.47	382,910,170.68	1,971,306,030.97
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	290,761,985.22	290,761,985.22
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	29,076,198.52	(29,076,198.52)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(63,538,763.88)	(63,538,763.88)
(三) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	5,447,244.95	-	-	5,447,244.95
2. 本年使用	-	-	(4,607,949.63)	-	-	(4,607,949.63)
三、 本年年末余额	533,333,400.00	1,012,368,664.82	839,295.32	71,769,993.99	581,057,193.50	2,199,368,547.63

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  
现金流量表  
2023年度

	<u>2023年</u>	<u>2022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	3,067,883,289.89	2,341,677,394.53
收到其他与经营活动有关的现金	<u>30,699,940.27</u>	<u>20,542,907.33</u>
经营活动现金流入小计	<u>3,098,583,230.16</u>	<u>2,362,220,301.86</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,386,250,116.92	2,110,123,443.90
支付给职工以及为职工支付的现金	190,784,883.09	172,581,316.90
支付的各项税费	110,722,178.86	113,056,531.59
支付其他与经营活动有关的现金	<u>60,843,146.34</u>	<u>55,580,916.48</u>
经营活动现金流出小计	<u>2,748,600,325.21</u>	<u>2,451,342,208.87</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>349,982,904.95</u>	<u>(89,121,907.01)</u>
二、 投资活动产生的现金流量		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	<u>401,544.51</u>	<u>1,899,131.20</u>
投资活动现金流入小计	<u>401,544.51</u>	<u>1,899,131.20</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,872,767.94	21,859,162.40
投资支付的现金	-	45,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>-</u>	<u>12,206,457.94</u>
投资活动现金流出小计	<u>36,872,767.94</u>	<u>79,965,620.34</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(36,471,223.43)</u>	<u>(78,066,489.14)</u>

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（续）  
 2023年度

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量		
取得借款收到的现金	<u>350,000,000.00</u>	<u>250,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>350,000,000.00</u>	<u>250,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金	350,000,000.00	140,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,424,428.23	69,103,277.98
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>4,632,159.65</u>	<u>2,927,078.88</u>
筹资活动现金流出小计	<u>387,056,587.88</u>	<u>212,030,356.86</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(37,056,587.88)</u>	<u>37,969,643.14</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>11,245.91</u>	<u>1,748,491.13</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	276,466,339.55	(127,470,261.88)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>369,314,690.93</u>	<u>496,784,952.81</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>645,781,030.48</u>	<u>369,314,690.93</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本公司由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。本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人民币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；车用空调器制造安装；货物进出口、技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）；本系统职工培训；铁路、公路运输代理服务；铁路货物运输延伸服务及货场、专用线服务；仓储、装卸、搬运服务；住宿；房屋租赁；铁路工程施工。

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为于中国武汉市成立的中国铁路武汉局集团有限公司和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2024年4月19日决议批准报出。

## 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。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 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、存货计价方法等。

### 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2023年12月31日的财务状况以及2023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

本公司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。

#### 4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500万元
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	1,000万元
重要的应收款项实际核销	1,000万元
账龄超过1年的重要预付款项	1,000万元
重要的在建工程	10,000万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	1,000万元
重要的非全资子公司	4,000万元

#### 5. 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。

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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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的计量进行复核，复核后合并成本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）

#### 6. 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）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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，其余部分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。

#### 7. 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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。

#### 9. 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。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 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。

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以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的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：

##### *以摊余成本计量的金融负债*

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）

#### 9. 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，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。

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等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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）

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品。

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。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。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

#### 11. 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）。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）。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。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

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。

#### 12. 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。

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，各类投资性房地产的使用寿命、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。

#### 13. 固定资产

固定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。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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 固定资产（续）

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%
养路机械	25-30年	4.00%	3.20%-3.84%

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。

#### 14. 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。

#### 15. 借款费用

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

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。

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。

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：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；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）

#### 16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	5年

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。

#### 17. 资产减值

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：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和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 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。

##### 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。

#### 19. 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，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债：

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核反映当前最佳估计数。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 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包含销售产品、提供运输等多项承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本集团将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团通过向客户交付轨道工程装备、货运装备等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以交付或验收时点确认收入：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

本集团与客户订立合同，向客户提供修理服务，为单项履约义务。本集团通过向客户提供修理服务履行履约义务，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/客户能够控制本集团履约过程中的在建资产/本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，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。本集团按照产出法/投入法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。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 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、9。

##### 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。

#### 22. 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 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。

#### 24. 递延所得税

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单项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、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 递延所得税（续）

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。

#### 25. 租赁

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。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### *使用权资产*

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。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。

##### *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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁（续）

##### 作为承租人（续）

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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。

##### *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较低的租赁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。

##### 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。

##### *作为融资租赁出租人*

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和，包括初始直接费用。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为融资租赁的生产商时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

##### *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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 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。

#### 27. 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。

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。

#### 28. 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价值进行重大调整。

##### 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 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价值重大调整。

##### 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价值不可收回时，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。

#### 29. 会计政策和会计估计变更

##### 与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。执行该规定对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%；9%；6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%；25%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
金鹰重型工程机械股份有限公司	15%
武汉武铁轨道车修理有限公司	25%
湖北武铁轨枕智造科技有限公司	25%

##### 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2023年通过高新技术企业复审并于2023年12月8日取得高新技术企业证书，自2023年12月8日起至2026年12月8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。

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年12月31日	2022年12月31日
库存现金	5,237.26	3,479.22
银行存款	729,897,957.90	461,978,233.84
其他货币资金	14,023,854.76	1,918,182.48
合计	<u>743,927,049.92</u>	<u>463,899,895.54</u>
减：履约保函保证金	<u>14,023,854.76</u>	<u>1,918,182.48</u>
现金及现金等价物	729,903,195.16	461,981,713.06

于2023年12月31日，本集团其他货币资金为履约保函保证金。

2. 应收票据

	2023年12月31日	2022年
银行承兑汇票	7,654,000.00	35,656,785.60
商业承兑汇票	1,626,245.55	47,211,876.73
	<u>9,280,245.55</u>	<u>82,868,662.33</u>
减：应收票据坏账准备	<u>33,908.83</u>	<u>967,235.47</u>
合计	<u>9,246,336.72</u>	<u>81,901,426.86</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：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	89,140,649.40	7,654,000.00
商业承兑汇票	-	1,626,245.55
合计	<u>89,140,649.40</u>	<u>9,280,245.55</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,513,373,091.84	1,648,259,884.12
1年至2年	117,292,995.84	89,428,799.29
2年至3年	50,417,919.73	28,482,737.51
3年至4年	19,989,985.89	14,464,844.71
4年至5年	19,553,971.86	23,706,735.62
5年以上	21,839,377.67	9,020,897.00
	<u>1,742,467,342.83</u>	<u>1,813,363,898.25</u>
减：应收账款坏账准备	<u>76,225,731.02</u>	<u>53,690,893.97</u>
合计	<u>1,666,241,611.81</u>	<u>1,759,673,004.28</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
应收账款坏账准备	<u>53,690,893.97</u>	<u>29,254,837.05</u>	<u>(6,720,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>76,225,731.02</u>

2023年

	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	16,243,144.54	0.93	16,243,144.54	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,726,224,198.29</u>	<u>99.07</u>	<u>59,982,586.48</u>	<u>3.47</u>	<u>1,666,241,611.81</u>
合计	<u>1,742,467,342.83</u>	<u>100.00</u>	<u>76,225,731.02</u>		<u>1,666,241,611.81</u>

2022年

	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	17,384,638.33	1.00	17,384,638.33	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,795,979,259.92</u>	<u>99.00</u>	<u>36,306,255.64</u>	<u>2.02</u>	<u>1,759,673,004.28</u>
合计	<u>1,813,363,898.25</u>	<u>100.00</u>	<u>53,690,893.97</u>		<u>1,759,673,004.28</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
Trackwork&Supplies Sdn Bhd	10,664,638.33	10,664,638.33	100.00	注1	10,664,638.33	10,664,638.33
GOVERNMENT OF INDIA MINISTRY OF RAILWAYS (RAILWAY BOARD)	5,578,506.21	5,578,506.21	100.00	注1	-	-
海青铁路有限责任公司	-	-	-		3,720,000.00	3,720,000.00
新疆火焰山集装箱物流有限公司	-	-	-		3,000,000.00	3,000,000.00
合计	<u>16,243,144.54</u>	<u>16,243,144.54</u>			<u>17,384,638.33</u>	<u>17,384,638.33</u>

注1： 因合同条款执行情况存在争议，双方未协商好解决方案，且其暂拒绝支付货款，无法预计回款时间，故对其应收账款进行单项计提。

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	1,512,986,051.54	13,513,571.99	0.89
1年至2年	112,101,529.93	9,562,260.50	8.53
2年至3年	50,417,919.73	9,181,103.19	18.21
3年至4年	19,989,985.89	6,384,801.49	31.94
4年至5年	19,553,971.86	10,166,109.97	51.99
5年以上	<u>11,174,739.34</u>	<u>11,174,739.34</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>1,726,224,198.29</u>	<u>59,982,586.48</u>	

金鹰重型工程机械股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	合计	占总额的 比例（%）	坏账准备合计
中国国家铁路集团有限公司	217,572,800.00	-	217,572,800.00	11.69	3,626,381.12
中国铁路武汉局集团有限公司	105,976,292.91	24,609,234.66	130,585,527.57	7.01	1,399,824.85
中铁集装箱运输有限责任公司	95,844,000.00	4,618,000.00	100,462,000.00	5.40	1,266,095.80
中国铁路南昌局集团有限公司	62,409,950.08	2,766,991.10	65,176,941.18	3.50	725,696.64
中国铁路广州局集团有限公司	55,907,688.17	3,657,532.23	59,565,220.40	3.20	542,043.51
合计	537,710,731.16	35,651,757.99	573,362,489.15	30.80	7,560,041.92

4. 应收款项融资

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	92,637,280.70	1,367,000.00
商业承兑汇票	20,902,911.81	-
合计	113,540,192.51	1,367,000.00

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	15,978,784.46	99.43	11,769,610.58	100.00
1年至2年	91,822.40	0.57	-	-
合计	16,070,606.86	100	11,769,610.58	100.00

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总金额为人民币9,751,740.42元，占预付款合计数的比例为60.68%。

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	<u>18,775,789.95</u>	<u>21,921,311.51</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	10,048,278.50	11,065,760.19
1年至2年	788,128.71	8,570,638.55
2年至3年	8,315,154.50	2,629,290.00
3年至4年	1,899,067.00	345,085.44
4年至5年	5,000.00	1,000,300.00
5年以上	1,034,804.44	731,936.01
	<u>22,090,433.15</u>	<u>24,343,010.19</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,314,643.20</u>	<u>2,421,698.68</u>
合计	<u>18,775,789.95</u>	<u>21,921,311.51</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金	19,430,634.10	21,287,796.29
员工备用金	-	86,339.23
往来款	<u>2,659,799.05</u>	<u>2,968,874.67</u>
合计	<u>22,090,433.15</u>	<u>24,343,010.19</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>22,090,433.15</u>	<u>100.00</u>	<u>3,314,643.20</u>	<u>15.00</u>	<u>18,775,789.95</u>
合计	<u>22,090,433.15</u>	<u>100.00</u>	<u>3,314,643.20</u>		<u>18,775,789.95</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	24,343,010.19	100.00	2,421,698.68	9.95	21,921,311.51
合计	24,343,010.19	100.00	2,421,698.68		21,921,311.51

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	10,048,278.50	89,260.25	0.89
1-2年	788,128.71	67,227.38	8.53
2-3年	8,315,154.50	1,514,189.63	18.21
3-4年	1,899,067.00	606,562.00	31.94
4-5年	5,000.00	2,599.50	51.99
5年以上	1,034,804.44	1,034,804.44	100.00
合计	22,090,433.15	3,314,643.20	

其他应收款按照未来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：

	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	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值)	合计
年初余额	2,421,698.68	-	-	2,421,698.68
本年计提	1,700,481.73	-	-	1,700,481.73
本年核销	(807,537.21)	-	-	(807,537.21)
年末余额	3,314,643.20	-	-	3,314,643.20

金鹰重型工程机械股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
其他应收款坏 账准备	2,421,698.68	1,700,481.73	-	(807,537.21)	3,314,643.20

于2023年12月31日，本集团无核销的重要款项。

于2023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	31.71	履约保证金	2年至4年	1,536,306.33
重庆机电控股集团机电工程技术 有限公司	2,910,000.00	13.17	履约保证金	2年至3年	529,911.00
广州广铁招标代理有限公司	1,430,000.00	6.47	投标保证金	1年以内	13,013.00
国铁物资有限公司	1,330,000.00	6.02	投标保证金	1年以内	12,103.00
中国铁路成都局集团有限公司	1,296,000.00	5.87	培训款	1年以内	11,793.60
合计	13,970,747.00	63.24			2,103,126.93

于2023年12月31日，本集团无应收资金集中管理款账面余额。

7. 存货

	2023年			2022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	251,755,590.09	6,956,048.58	244,799,541.51	231,598,121.34	5,498,439.90	226,099,681.44
在产品	335,836,759.03	17,044,156.00	318,792,603.03	364,321,935.02	18,610,691.43	345,711,243.59
库存商品	449,490,271.94	9,274,459.93	440,215,812.01	378,375,962.89	8,730,579.50	369,645,383.39
发出商品	161,374,361.54	3,333,995.18	158,040,366.36	64,488,351.94	1,364,450.70	63,123,901.24
合同履约成本	838,221.27	-	838,221.27	1,950,862.45	-	1,950,862.45
合计	1,199,295,203.87	36,608,659.69	1,162,686,544.18	1,040,735,233.64	34,204,161.53	1,006,531,072.11

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	5,498,439.90	1,457,608.68	-	-	6,956,048.58
在产品	18,610,691.43	14,663,319.28	(16,229,854.71)	-	17,044,156.00
库存商品	8,730,579.50	3,108,761.95	(2,564,881.52)	-	9,274,459.93
发出商品	1,364,450.70	3,333,995.18	(1,364,450.70)	-	3,333,995.18
合计	34,204,161.53	22,563,685.09	(20,159,186.93)	-	36,608,659.69

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产

	2023年12月31日			2022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	91,052,805.11	5,777,931.22	85,274,873.89	134,720,094.99	5,826,255.60	128,893,839.39
大修业务	28,304,491.33	257,570.87	28,046,920.46	102,361,993.69	737,006.35	101,624,987.34
合计	<u>119,357,296.44</u>	<u>6,035,502.09</u>	<u>113,321,794.35</u>	<u>237,082,088.68</u>	<u>6,563,261.95</u>	<u>230,518,826.73</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，该项合同资产在大修业务结束后，形成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。

2023年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	<u>119,357,296.44</u>	<u>100.00</u>	<u>6,035,502.09</u>	<u>5.06</u>	<u>113,321,794.35</u>
合计	<u>119,357,296.44</u>	<u>100.00</u>	<u>6,035,502.09</u>		<u>113,321,794.35</u>

2022年

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	<u>237,082,088.68</u>	<u>100.00</u>	<u>6,563,261.95</u>	<u>2.77</u>	<u>230,518,826.73</u>
合计	<u>237,082,088.68</u>	<u>100.00</u>	<u>6,563,261.95</u>		<u>230,518,826.73</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 合同资产（续）

于2023年12月31日，组合计提减值准备的合同资产情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	54,202,102.72	476,715.14	0.88
1至2年	65,144,357.72	5,556,813.71	8.53
2至3年	<u>10,836.00</u>	<u>1,973.24</u>	<u>18.21</u>
合计	<u>119,357,296.44</u>	<u>6,035,502.09</u>	

合同资产减值准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
合同资产减值准备	<u>6,563,261.95</u>	<u>-</u>	<u>(527,759.86)</u>	<u>6,035,502.09</u>

9. 一年内到期的非流动资产

	2023年	2022年
一年内到期的长期应收款	<u>4,412,491.11</u>	<u>-</u>

10. 长期应收款

	2023年		2022年		折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
融资租赁	<u>4,769,822.26</u>	<u>86,217.91</u>	<u>4,683,604.35</u>	<u>-</u>	3.85%

11. 长期股权投资

2023年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	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	<u>4,073,564.45</u>	<u>-</u>	<u>1,099,529.31</u>	<u>-</u>	<u>5,173,093.76</u>	<u>-</u>
合计	<u>4,073,564.45</u>	<u>-</u>	<u>1,099,529.31</u>	<u>-</u>	<u>5,173,093.76</u>	<u>-</u>

金鹰重型工程机械股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2023年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

	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
固定资产转入	<u>56,968,633.77</u>	<u>-</u>	<u>56,968,633.77</u>
年末余额	<u>77,851,790.39</u>	<u>3,345,669.05</u>	<u>81,197,459.44</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	1,465,180.65	181,501.00	1,646,681.65
固定资产转入	2,181,437.73	-	2,181,437.73
计提	<u>1,334,282.44</u>	<u>72,600.38</u>	<u>1,406,882.82</u>
年末余额	<u>4,980,900.82</u>	<u>254,101.38</u>	<u>5,235,002.20</u>
账面价值			
年末	<u>72,870,889.57</u>	<u>3,091,567.67</u>	<u>75,962,457.24</u>
年初	<u>19,417,975.97</u>	<u>3,164,168.05</u>	<u>22,582,144.02</u>

于2023年12月31日，未办妥产权证书的投资性房地产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	23,644,249.68	尚未完成竣工验收备案

13. 固定资产

	2023年	2022年
固定资产	593,036,218.50	544,777,574.87
固定资产清理	<u>3,205,771.79</u>	<u>-</u>
合计	<u>596,241,990.29</u>	<u>544,777,574.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

	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	养路机械	合计
原价								
年初余额	58,284,682.97	434,324,521.66	75,314,106.03	38,008,097.21	45,321,083.35	10,724,673.47	73,866,407.70	735,843,572.39
购置	-	200,304.01	2,209,879.50	1,659,618.47	4,255,880.64	9,052,279.65	-	17,377,962.27
在建工程转入	-	69,031,638.75	-	-	-	-	29,434,754.22	98,466,392.97
存货转入	-	-	-	-	-	-	19,214,988.86	19,214,988.86
处置或报废	-	(5,002,969.66)	(1,874,071.53)	(2,112,973.43)	(19,824.00)	(635,517.84)	-	(9,645,356.46)
转入投资性房地产	-	(56,968,633.77)	-	-	-	-	-	(56,968,633.77)
年末余额	<u>58,284,682.97</u>	<u>441,584,860.99</u>	<u>75,649,914.00</u>	<u>37,554,742.25</u>	<u>49,557,139.99</u>	<u>19,141,435.28</u>	<u>122,516,150.78</u>	<u>804,288,926.26</u>
累计折旧								
年初余额	5,413,867.91	86,271,711.12	44,985,944.32	19,745,439.60	28,345,756.36	6,303,278.21	-	191,065,997.52
计提	889,422.84	7,896,611.99	4,583,746.07	3,629,201.05	4,739,515.83	2,369,391.85	4,381,181.08	28,489,070.71
处置或报废	-	(1,797,197.86)	(1,811,491.89)	(1,856,891.15)	(19,824.00)	(635,517.84)	-	(6,120,922.74)
转入投资性房地产	-	(2,181,437.73)	-	-	-	-	-	(2,181,437.73)
年末余额	<u>6,303,290.75</u>	<u>90,189,687.52</u>	<u>47,758,198.50</u>	<u>21,517,749.50</u>	<u>33,065,448.19</u>	<u>8,037,152.22</u>	<u>4,381,181.08</u>	<u>211,252,707.76</u>
账面价值								
年末	<u>51,981,392.22</u>	<u>351,395,173.47</u>	<u>27,891,715.50</u>	<u>16,036,992.75</u>	<u>16,491,691.80</u>	<u>11,104,283.06</u>	<u>118,134,969.70</u>	<u>593,036,218.50</u>
年初	<u>52,870,815.06</u>	<u>348,052,810.54</u>	<u>30,328,161.71</u>	<u>18,262,657.61</u>	<u>16,975,326.99</u>	<u>4,421,395.26</u>	<u>73,866,407.70</u>	<u>544,777,574.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

暂时闲置的固定资产如下：

类别	原价	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	43,536,427.12	19,845,454.42	-	23,690,972.70	注1

注1：2023年12月31日，闲置资产均为未办妥产权证书的房屋，本集团认为无需计提减值准备。

于2023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	33,419,062.33	因历史原因及建设手续 缺失

14. 在建工程

	2023年	2022年
在建工程	82,403,816.85	139,634,112.13

	2023年12月31日			2022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	79,699,037.51	-	79,699,037.51	131,633,159.30	-	131,633,159.30
自用养路机械	2,704,779.34	-	2,704,779.34	8,000,952.83	-	8,000,952.83
合计	82,403,816.85	-	82,403,816.85	139,634,112.13	-	139,634,112.13

重要在建工程变动如下：

	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额
金鹰工业园二期项目	131,633,159.30	17,097,516.96	(69,031,638.75)	79,699,037.51
	预算	资金来源		工程投入占预算 比例(%)
金鹰工业园二期项目	285,131,227.61	自有资金		71.86

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

	房屋及建筑物	土地使用权	线路	机器设备	合计
成本					
年初余额	6,352,832.89	14,606,790.73	1,610,613.39	5,880,179.34	28,450,416.35
增加	<u>1,758,560.35</u>	-	-	-	<u>1,758,560.35</u>
年末余额	<u>8,111,393.24</u>	<u>14,606,790.73</u>	<u>1,610,613.39</u>	<u>5,880,179.34</u>	<u>30,208,976.70</u>
累计折旧					
年初余额	2,533,347.98	715,006.86	347,056.88	2,231,825.71	5,827,237.43
计提	<u>1,527,787.53</u>	<u>385,882.88</u>	<u>275,685.06</u>	<u>1,326,674.04</u>	<u>3,516,029.51</u>
年末余额	<u>4,061,135.51</u>	<u>1,100,889.74</u>	<u>622,741.94</u>	<u>3,558,499.75</u>	<u>9,343,266.94</u>
账面价值					
年末	<u>4,050,257.73</u>	<u>13,505,900.99</u>	<u>987,871.45</u>	<u>2,321,679.59</u>	<u>20,865,709.76</u>
年初	<u>3,819,484.91</u>	<u>13,891,783.87</u>	<u>1,263,556.51</u>	<u>3,648,353.63</u>	<u>22,623,178.92</u>

16. 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	275,291,586.59	4,976,669.33	280,268,255.92
购置	-	<u>3,163,212.71</u>	<u>3,163,212.71</u>
年末余额	<u>275,291,586.59</u>	<u>8,139,882.04</u>	<u>283,431,468.63</u>
累计摊销			
年初余额	41,919,104.45	3,907,428.29	45,826,532.74
计提	<u>6,916,261.11</u>	<u>708,725.47</u>	<u>7,624,986.58</u>
年末余额	<u>48,835,365.56</u>	<u>4,616,153.76</u>	<u>53,451,519.32</u>
账面价值			
年末	<u>226,456,221.03</u>	<u>3,523,728.28</u>	<u>229,979,949.31</u>
年初	<u>233,372,482.14</u>	<u>1,069,241.04</u>	<u>234,441,723.18</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 17. 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：

	2023年		2022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	123,402,564.69	18,510,384.70	97,847,251.60	14,677,087.74
递延收益	132,105,186.79	32,068,462.04	135,323,515.39	32,865,380.27
固定资产折旧税会差异	38,267.99	5,740.28	33,484.92	5,022.74
预提产品质量保证	8,104,175.02	1,215,626.25	19,511,363.39	2,926,704.51
已计提未支付的职工薪酬	15,059,135.14	2,279,153.73	13,046,145.95	1,972,850.61
待执行亏损合同	19,389,127.73	2,908,369.16	8,479,203.03	1,271,880.45
租赁负债	21,425,861.36	3,465,857.05	24,437,684.99	4,054,725.85
合计	<u>319,524,318.72</u>	<u>60,453,593.21</u>	<u>298,678,649.27</u>	<u>57,773,652.17</u>

	2023年		2022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	20,865,709.76	3,366,943.89	23,763,413.82	3,937,078.03
固定资产一次性扣除	6,480,406.75	972,061.01	-	-
合计	<u>27,346,116.51</u>	<u>4,339,004.90</u>	<u>23,763,413.82</u>	<u>3,937,078.03</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：

	2023年		2022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>4,339,004.90</u>	<u>56,114,588.31</u>	<u>3,937,078.03</u>	<u>53,836,574.14</u>
递延所得税负债	<u>4,339,004.90</u>	<u>-</u>	<u>3,937,078.03</u>	<u>-</u>

### 18. 其他非流动资产

	2023年12月31日			2022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
一年以上的质保金	81,982,684.79	1,097,901.95	80,884,782.84	30,926,868.36	220,946.75	30,705,921.61
未到期履约保证金	-	-	-	11,300,000.00	-	11,300,000.00
合计	<u>81,982,684.79</u>	<u>1,097,901.95</u>	<u>80,884,782.84</u>	<u>42,226,868.36</u>	<u>220,946.75</u>	<u>42,005,921.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>14,023,854.76</u>	<u>14,023,854.76</u>	冻结	履约保函保证金

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,918,182.48	1,918,182.48	冻结	履约保函保证金
其他非流动资产	<u>11,300,000.00</u>	<u>11,300,000.00</u>	冻结	履约保函保证金
合计	<u>13,218,182.48</u>	<u>13,218,182.48</u>		

20. 短期借款

	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	250,000,000.00	250,000,000.00
应计利息	<u>168,819.44</u>	<u>197,222.23</u>
合计	<u>250,168,819.44</u>	<u>250,197,222.23</u>

21. 应付票据

	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	<u>225,186,417.75</u>	<u>117,200,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付账款

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,478,677,007.91	1,559,536,620.41
1年至2年	74,316,494.65	61,619,654.15
2年至3年	23,674,757.55	2,177,115.00
3年以上	696,547.00	166,000.00
合计	<u>1,577,364,807.11</u>	<u>1,623,499,389.56</u>

于2023年12月31日，账龄超过1年或逾期的重要应付账款列示如下：

	应付余额	未偿还或未结转的原因
北京铁科英迈技术有限公司	72,352,406.42	未到付款期
高新兴创联科技有限公司	<u>11,480,978.19</u>	未到付款期
合计	<u>83,833,384.61</u>	

23. 预收款项

	2023年	2022年
预收租金	<u>2,493,590.33</u>	<u>-</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

24. 合同负债

	2023年	2022年
预收货款	<u>99,081,528.51</u>	<u>33,141,587.10</u>

25. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,653,403.30	180,890,123.59	179,176,745.08	10,366,781.81
离职后福利(设定提存计划)	-	24,787,132.43	24,787,132.43	-
一年内到期的其他长期福利	<u>244,287.43</u>	<u>283,545.85</u>	<u>274,781.34</u>	<u>253,051.94</u>
合计	<u>8,897,690.73</u>	<u>205,960,801.87</u>	<u>204,238,658.85</u>	<u>10,619,833.75</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

	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	131,840,563.95	131,840,563.95	23,432.43
职工福利费	-	8,941,528.93	8,941,528.93	-
社会保险费	-	12,909,894.78	12,909,894.78	-
其中：医疗保险费	-	11,650,437.12	11,650,437.12	-
工伤保险费	-	492,794.05	492,794.05	-
生育保险费	-	766,663.61	766,663.61	-
住房公积金	-	13,372,826.04	13,372,826.04	-
工会经费和职工教育经费	8,629,970.87	4,614,419.74	2,901,041.23	10,343,349.38
外购劳务	-	9,210,890.15	9,210,890.15	-
合计	<u>8,653,403.30</u>	<u>180,890,123.59</u>	<u>179,176,745.08</u>	<u>10,366,781.81</u>

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	17,540,754.32	17,540,754.32	-
失业保险费	-	767,410.11	767,410.11	-
企业年金缴费	-	6,478,968.00	6,478,968.00	-
合计	-	<u>24,787,132.43</u>	<u>24,787,132.43</u>	-

26. 应交税费

	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	814,495.32	30,354,773.68
企业所得税	9,369,070.35	9,896,624.17
城市维护建设税	72,937.32	73,486.67
房产税	1,182,829.88	1,079,518.02
土地使用税	297,897.20	86,180.62
教育费附加	52,098.08	81,261.94
个人所得税	786,227.02	795,789.07
印花税	21,173.02	31,405.72
其他税费	31,255.63	26,354.00
合计	<u>12,627,983.82</u>	<u>42,425,393.89</u>

27. 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	<u>106,688,494.80</u>	<u>126,125,024.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 其他应付款（续）

	2023年12月31日	2022年12月31日
工程设备款	54,633,459.27	50,932,835.12
押金及保证金	28,784,327.75	36,088,371.80
关联方往来	5,830,729.57	8,658,549.30
应付费	13,004,923.21	26,177,516.78
代垫款	2,715,264.67	2,400,572.19
其他	1,719,790.33	1,867,179.30
合计	<u>106,688,494.80</u>	<u>126,125,024.49</u>

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款项。

28. 一年内到期的非流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	3,718,865.72	2,987,135.48
一年内到期的预计负债	2,364,091.14	2,548,531.04
合计	<u>6,082,956.86</u>	<u>5,535,666.52</u>

29. 其他流动负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	9,144,125.56	1,907,646.67
待执行亏损合同	19,389,127.73	8,479,203.03
产品质量保证金	4,759,134.36	2,923,369.39
合计	<u>33,292,387.65</u>	<u>13,310,219.09</u>

30. 租赁负债

	2023年12月31日	2022年12月31日
房屋及建筑物	3,876,610.19	3,976,494.12
土地使用权	14,040,167.04	14,161,855.21
线路	1,038,488.26	1,298,198.55
机器设备	2,470,595.87	3,810,694.56
	<u>21,425,861.36</u>	<u>23,247,242.44</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>3,718,865.72</u>	<u>2,987,135.48</u>
合计	<u>17,706,995.64</u>	<u>20,260,106.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 长期应付职工薪酬

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他长期福利	<u>2,185,517.04</u>	<u>2,068,100.05</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。

32. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
产品质量保证金	16,409,975.75	1,106,581.88	14,343,558.18	3,172,999.45	注1
其他	<u>178,018.25</u>	<u>8,146.97</u>	<u>14,124.00</u>	<u>172,041.22</u>	
	16,587,994.00	1,114,728.85	14,357,682.18	3,345,040.67	
减：一年内到期的产品质量保证金	<u>2,548,531.04</u>			<u>2,364,091.14</u>	
合计	<u>14,039,462.96</u>			<u>980,949.53</u>	

注1：根据合同约定，质保期内当设备出现质量问题时，本集团应当无条件完成免费修理或更换，并承担所产生的全部费用及损失。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。

33. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产业发展基金	135,076,833.22	-	3,137,498.28	131,939,334.94
技改提质补贴	<u>246,682.17</u>	-	<u>80,830.32</u>	<u>165,851.85</u>
合计	<u>135,323,515.39</u>	-	<u>3,218,328.60</u>	<u>132,105,186.79</u>

34. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	其他	小计	
股本	<u>533,333,400.00</u>	-	-	-	<u>533,333,400.00</u>

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人民币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(2022)验字第61483325\_C01号验资报告。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	<u>985,158,611.61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>985,158,611.61</u>

36. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>839,295.32</u>	<u>5,923,261.25</u>	<u>4,050,698.68</u>	<u>2,711,857.89</u>

37. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>71,769,993.99</u>	<u>29,031,016.15</u>	<u>-</u>	<u>100,801,010.14</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。

38. 未分配利润

	2023年	2022年
本年初未分配利润	<u>618,606,560.89</u>	<u>409,009,152.18</u>
归属于母公司股东的净利润	295,667,256.79	302,212,371.11
减：提取法定盈余公积	29,031,016.15	29,076,198.52
应付普通股现金股利	<u>26,168,455.97</u>	<u>63,538,763.88</u>
本年末未分配利润	<u>859,074,345.56</u>	<u>618,606,560.89</u>

本公司于2023年5月18日召开的2022年年度股东大会审议通过了利润分配方案，派发现金股利人民币26,168,455.97元。

39. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,447,756,730.32	2,037,200,489.02	2,836,734,240.81	2,366,268,913.94
其他业务	<u>610,910,596.07</u>	<u>453,362,664.26</u>	<u>423,412,454.80</u>	<u>314,105,446.33</u>
合计	<u>3,058,667,326.39</u>	<u>2,490,563,153.28</u>	<u>3,260,146,695.61</u>	<u>2,680,374,360.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解如下：

	2023年	2022年
商品及服务类型		
大型养路机械	829,668,563.00	854,857,363.80
轨道车辆	560,621,274.63	792,790,213.74
接触网作业车	275,600,874.99	495,179,008.47
货运装备	440,199,203.55	436,902,626.76
大修业务	330,321,414.15	257,005,028.04
配件销售	456,230,449.85	320,413,977.64
其他业务	166,025,546.22	102,998,477.16
合计	<u>3,058,667,326.39</u>	<u>3,260,146,695.61</u>
经营地区		
中国大陆	3,045,911,997.89	3,194,888,157.67
其他地区	12,755,328.50	65,258,537.94
合计	<u>3,058,667,326.39</u>	<u>3,260,146,695.61</u>
商品转让的时间		
在某一时点		
销售商品	2,572,271,703.01	2,918,849,881.06
在某一时段内		
大修业务	330,321,414.15	257,005,028.04
租赁业务	36,286,194.94	4,941,852.71
其他劳务	119,788,014.29	79,349,933.80
合计	<u>3,058,667,326.39</u>	<u>3,260,146,695.61</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：

	2023年	2022年
销售商品	<u>13,242,282.02</u>	<u>121,351,880.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 税金及附加

	2023年	2022年
城市维护建设税	4,329,611.49	5,106,054.45
教育费附加	3,092,334.95	3,645,665.88
房产税	4,430,911.17	4,185,928.29
土地使用税	1,736,252.16	1,697,952.00
印花税	2,204,678.36	2,282,067.90
其他	95,782.27	86,779.97
合计	<u>15,889,570.40</u>	<u>17,004,448.49</u>

41. 销售费用

	2023年	2022年
职工薪酬	16,104,102.50	14,564,819.40
招投标费	7,509,303.20	5,790,515.34
业务招待费	2,867,618.67	2,607,071.62
差旅费	3,794,521.02	3,763,784.24
广告宣传费	1,807,912.26	686,903.25
办公费	1,173,829.92	598,210.66
代理服务费	3,567,431.65	2,060,387.38
其他	2,459,275.41	2,323,944.39
合计	<u>39,283,994.63</u>	<u>32,395,636.28</u>

42. 管理费用

	2023年	2022年
职工薪酬	46,461,482.67	42,553,905.98
折旧与摊销	747,772.00	621,571.98
保险费	1,132,075.47	24,573.30
中介机构费用	5,640,576.93	4,311,696.77
其他	6,507,079.18	5,322,410.17
合计	<u>60,488,986.25</u>	<u>52,834,158.20</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 研发费用

	2023年	2022年
材料投入	20,868,939.38	61,596,745.43
职工薪酬	44,211,888.37	31,813,372.42
技术开发费	13,022,074.78	9,185,297.06
办公差旅费	1,380,332.13	608,093.02
折旧及摊销	2,054,821.71	2,044,641.16
其他	5,443,524.44	4,173,213.04
合计	<u>86,981,580.81</u>	<u>109,421,362.13</u>

44. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	7,277,814.68	6,764,552.01
减：利息收入	2,616,181.00	4,128,227.02
汇兑损益	(349,610.33)	(5,462,707.11)
其他	2,344,299.43	1,852,432.40
合计	<u>6,656,322.78</u>	<u>(973,949.72)</u>

45. 其他收益

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助	3,218,328.60	3,218,328.60
与收益相关的政府补助	18,637,448.09	1,198,156.80
合计	<u>21,855,776.69</u>	<u>4,416,485.40</u>

46. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	1,099,529.31	279,384.69
合计	<u>1,099,529.31</u>	<u>279,384.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收票据坏账损失	(933,326.64)	967,235.47
应收账款坏账损失	22,534,837.05	6,847,246.83
其他应收款坏账损失	1,700,481.73	731,431.29
长期应收款坏账损失	86,217.91	-
其他非流动资产坏账损失	876,955.20	87,864.31
合计	<u>24,265,165.25</u>	<u>8,633,777.90</u>

48. 资产减值损失

	2023年	2022年
合同资产减值损失	(527,759.86)	5,198,670.72
存货跌价损失	22,563,685.09	18,262,259.11
合计	<u>22,035,925.23</u>	<u>23,460,929.83</u>

49. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置损益	38,491.92	564,698.62
其他	-	235,728.96
合计	<u>38,491.92</u>	<u>800,427.58</u>

50. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
与日常活动无关的			
政府补助	1,839,236.68	-	1,839,236.68
无需支付的应付账款	2,718,926.42	-	2,718,926.42
其他	291,637.35	124,481.78	291,637.35
合计	<u>4,849,800.45</u>	<u>124,481.78</u>	<u>4,849,800.45</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
非流动资产报废损失	-	155,895.22	-
滞纳金	10,018.11	253.19	10,018.11
违约赔偿款	300,550.00	2,263,470.02	300,550.00
其他	-	2,000.00	-
合计	<u>310,568.11</u>	<u>2,421,618.43</u>	<u>310,568.11</u>

52. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	45,903,450.51	34,538,588.51
递延所得税费用	<u>(2,278,014.17)</u>	<u>3,437,991.79</u>
合计	<u>43,625,436.34</u>	<u>37,976,580.30</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	340,035,658.02	340,195,133.25
按15%的税率计算的所得税费用	51,005,348.70	51,029,269.99
子公司适用不同税率的影响	810,181.20	1,524,983.00
调整以前期间所得税的影响	(107,164.00)	(9,202,531.10)
非应税收入的影响	(187,656.57)	(41,907.70)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,085.08	212,874.81
研发费用加计扣除	(8,375,879.80)	(5,850,986.27)
其他	<u>323,521.73</u>	<u>304,877.57</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>43,625,436.34</u>	<u>37,976,580.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.55</u>	<u>0.57</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.55</u>	<u>0.57</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：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	295,667,256.79	302,212,371.11
持续经营	<u>295,667,256.79</u>	<u>302,212,371.11</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>533,333,400.00</u>	<u>533,333,400.00</u>
基本每股收益(人民币元/股)	<u>0.55</u>	<u>0.57</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	2,616,181.00	4,128,227.02
政府补助	2,974,753.10	1,196,712.56
履约保函保证金	-	3,254,504.15
投标保证金	1,207,884.37	8,892,334.57
往来款	210,046.44	20,098.27
其他	-	99,926.02
合计	<u>7,008,864.91</u>	<u>17,591,802.59</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用及运费	23,179,892.13	32,521,510.77
管理费用	13,246,465.03	9,682,080.24
研发费用	19,845,931.35	8,948,060.36
财务费用	2,269,840.55	1,794,087.30
其他	5,070,770.57	2,790,340.70
合计	<u>63,612,899.63</u>	<u>55,736,079.37</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁支出	4,243,725.46	4,133,143.03
合计	<u>4,243,725.46</u>	<u>4,133,143.03</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	250,000,000.00	350,000,000.00	-	350,000,000.00	-	250,000,000.00
应付利息	197,222.23	-	6,227,569.47	6,255,972.26	-	168,819.44
应付股利	-	-	26,168,455.97	26,168,455.97	-	-
租赁负债	23,247,242.44	-	3,587,420.36	4,243,725.46	1,165,075.98	21,425,861.36
合计	<u>273,444,464.67</u>	<u>350,000,000.00</u>	<u>35,983,445.80</u>	<u>386,668,153.69</u>	<u>1,165,075.98</u>	<u>271,594,680.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 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：

	2023年	2022年
净利润	296,410,221.68	302,218,552.95
加：资产减值损失	22,035,925.23	23,460,929.83
信用减值损失	24,265,165.25	8,633,777.90
固定资产折旧	28,489,070.72	22,123,862.37
无形资产摊销	7,624,986.58	5,816,260.90
投资性房地产摊销	1,406,882.82	678,882.02
使用权资产折旧	3,516,029.51	3,156,346.53
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	(38,491.92)	(800,427.58)
固定资产报废损失	-	155,895.22
财务费用	7,341,027.65	5,074,405.98
投资收益	(1,099,529.31)	(279,384.69)
递延所得税资产减少	(2,278,014.17)	3,437,991.79
存货的减少	(197,934,146.02)	36,096,122.43
经营性应收项目的减少	86,039,417.85	(695,302,612.64)
经营性应付项目的增加	65,347,015.11	198,807,277.54
其他	-	839,295.32
	<u>341,125,560.98</u>	<u>(85,882,824.13)</u>
经营活动产生的现金流量净额		

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	729,903,195.16	461,981,713.06
减：现金的年初余额	<u>461,981,713.06</u>	<u>497,707,784.21</u>
现金净增加额	<u>267,921,482.10</u>	<u>(35,726,071.15)</u>

(2) 现金及现金等价物

	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	5,237.26	3,479.22
可随时用于支付的银行存款	<u>729,897,957.90</u>	<u>461,978,233.84</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>729,903,195.16</u></u>	<u><u>461,981,713.06</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	737,917.65	7.08	5,226,449.34
应收账款			
新加坡元	271,428.84	5.38	1,459,527.16
美元	787,445.74	7.08	5,577,241.94
港元	7,681,800.00	0.91	6,961,400.80
应付账款			
美元	93,236.23	7.08	660,364.25
日元	21,000,000.00	0.05	1,054,473.00

57. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年
租赁负债利息费用	1,050,245.21	1,181,456.59
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,437,797.49	309,285.71
与租赁相关的总现金流出	4,804,873.75	4,442,428.74

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。

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、15；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、30。

(2) 作为出租人

本公司将部分房屋及建筑物、养路机械用于出租，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。2023年本集团由房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币7,010,651.91元，养路机械租赁产生的收入为人民币18,550,026.14元，参见附注五、39。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、12。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

**经营租赁**

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>25,560,678.05</u>	<u>4,941,852.71</u>

**融资租赁**

与融资租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
销售毛利	(1,252,113.15)	-
租赁投资净额的融资收益	157,289.48	-

根据与承租人签订的租赁合同，最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	4,622,997.60	-
1年至2年（含2年）	4,185,498.00	-
2年至3年（含3年）	666,000.00	-
	<u>9,474,495.60</u>	-
减：未实现融资收益	<u>292,182.23</u>	-
租赁投资净额	<u>9,182,313.37</u>	-

六、 研发支出

本集团无资本化的研发支出，有关研发支出按性质分类详见附注五、43。

七、 合并范围的变动

无。

## 八、 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
通过设立或投资等方式取得的子公司					
湖北武铁轨枕智造科技有限公司	武汉	襄阳	制造业	90,000,000.00	51
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

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
湖北武铁轨枕智造科技有限公司	49%	742,964.89	-	44,849,146.73

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：

	2023年	2022年
流动资产	95,164,197.04	90,014,127.02
非流动资产	6,504.92	-
资产合计	95,170,701.96	90,014,127.02
流动负债	3,641,831.08	1,511.01
非流动负债	-	-
负债合计	3,641,831.08	1,511.01
营业收入	11,345,400.00	-
净利润	1,516,254.87	12,616.01
综合收益总额	1,516,254.87	12,616.01
经营活动产生的现金流量净额	(6,946,541.00)	14,127.02

## 八、 在其他主体中的权益（续）

### 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：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	5,173,093.76	4,073,564.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	<u>1,099,529.31</u>	<u>279,384.69</u>

## 九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	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
递延收益	<u>135,323,515.39</u>	-	<u>(3,218,328.60)</u>	<u>132,105,186.79</u>	与资产相关
合计	<u>135,323,515.39</u>	-	<u>(3,218,328.60)</u>	<u>132,105,186.79</u>	

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	3,218,328.60	3,218,328.60
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	18,637,448.09	1,198,156.80
计入营业外收入	<u>1,839,236.68</u>	-
合计	<u>23,695,013.37</u>	<u>4,416,485.40</u>

## 十、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

于2023年12月31日，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人民币113,540,192.51元（2022年12月31日：人民币1,367,000.00元），列示于应收款项融资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币2,447,286,883.86元（2022年12月31日：人民币2,327,395,638.19元），主要列示于货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、和长期应收款；以摊余成本计量的金融负债合计人民币2,180,834,400.46元（2022年12月31日：人民币2,140,268,878.72元），列示于短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、租赁负债。

### 2. 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。本集团对此的风险管理政策概述如下。

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。

#### 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商业承兑汇票、应收账款、其他应收款等，这些金融资产以及合同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价值。

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2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款或合同资产的11.66%（2022年12月31日：12.05%）和31.16%（2022年12月31日：37.50%）分别源于应收账款或合同资产余额最大和前五大客户。本集团对应收账款或合同资产的余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 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。集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过90日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

*已发生信用减值资产的定义*

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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。

应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产的风险敞口信息见附注五、2、3、6和8。

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

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：

2023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	225,186,417.75	-	-	-	225,186,417.75
应付账款	1,577,364,807.11	-	-	-	1,577,364,807.11
其他应付款	106,688,494.80	-	-	-	106,688,494.80
短期借款(含利息)	252,744,657.53	-	-	-	252,744,657.53
租赁负债	<u>4,655,619.46</u>	<u>4,283,128.76</u>	<u>4,754,156.41</u>	<u>23,934,453.20</u>	<u>37,627,357.83</u>
合计	<u>2,166,639,996.65</u>	<u>4,283,128.76</u>	<u>4,754,156.41</u>	<u>23,934,453.20</u>	<u>2,199,611,735.02</u>

2022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	117,200,000.00	-	-	-	117,200,000.00
应付账款	1,624,063,764.39	-	-	-	1,624,063,764.39
其他应付款	126,125,024.49	-	-	-	126,125,024.49
短期借款(含利息)	252,521,917.81	-	-	-	252,521,917.81
租赁负债	<u>4,016,386.77</u>	<u>4,053,804.48</u>	<u>5,896,335.39</u>	<u>26,498,858.90</u>	<u>40,465,385.54</u>
合计	<u>2,123,927,093.46</u>	<u>4,053,804.48</u>	<u>5,896,335.39</u>	<u>26,498,858.90</u>	<u>2,160,376,092.23</u>

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的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。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

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。

##### 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，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2023年12月31日

	外币汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)
人民币对外币贬值	1	148,833.15
人民币对外币升值	(1)	(148,833.15)

2022年12月31日

	外币汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)
人民币对外币贬值	1	1,589.06
人民币对外币升值	(1)	(1,589.06)

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 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。2023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，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
资产负债率	49.51%	51.49%

### 4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	9,280,245.55	未终止确认	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已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	89,140,649.40	终止确认	
合计		98,420,894.95		

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	89,140,649.40	-
合计		89,140,649.40	-

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 金融资产转移（续）

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023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为人民币9,280,245.55元（2022年12月31日：人民币82,868,662.33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2023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9,280,245.55元（2022年12月31日：人民币82,868,662.33元）。

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023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89,140,649.40元（2022年12月31日：人民币125,431,826.10元）。于2023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。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2023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	-	113,540,192.51	-	113,540,192.51
合计	-	113,540,192.51	-	113,540,192.51

2022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	-	1,367,000.00	-	1,367,000.00
	-	1,367,000.00	-	1,367,000.00

## 十二、 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	224,615,910,000.00	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

子公司详见附注八、1。

### 3. 合营企业

合营企业详见附注八、2。

### 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
北京华铁信息技术有限公司	同一最终控制方
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
昌九城际铁路股份有限公司	同一最终控制方
成都大西南铁路监理有限公司	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
成都西南铁路物资有限公司	同一最终控制方
成昆铁路有限责任公司	同一最终控制方
成兰铁路有限责任公司	同一最终控制方
大秦铁路股份有限公司	同一最终控制方
滇南铁路有限责任公司	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
福建福平铁路有限责任公司	同一最终控制方
福建汇盛铁路重工有限公司	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
广东深茂铁路有限责任公司	同一最终控制方
广西宁铁监理咨询有限责任公司	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

## 十二、 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
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
广州铁路物资有限公司	同一最终控制方
国铁物资有限公司	同一最终控制方
哈尔滨铁路运输开发有限责任公司	同一最终控制方
海南铁路有限公司	同一最终控制方
海青铁路有限责任公司	同一最终控制方
邯济铁路有限责任公司	同一最终控制方
浩吉铁路股份有限公司	同一最终控制方
湖北长荆铁路有限责任公司	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
沪昆铁路客运专线浙江有限责任公司	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
怀化铁路总公司服装厂	同一最终控制方
济南北环铁路有限公司	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
济南铁路物资工业集团有限公司	同一最终控制方
济南中铁物资设备招标代理有限公司	同一最终控制方
江苏雷威建设工程有限公司	同一最终控制方
江西京九物流有限公司	同一最终控制方
京滨城际铁路有限公司	同一最终控制方
京福闽赣铁路客运专线有限公司	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
京唐城际铁路有限公司	同一最终控制方
京张城际铁路有限公司	同一最终控制方
奎北铁路有限责任公司	同一最终控制方
莱芜中铁实业有限公司	同一最终控制方
柳州机车车辆有限公司	同一最终控制方
龙岩铁路有限责任公司	同一最终控制方

## 十二、 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
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
南昌华路建设咨询监理有限公司	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
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	同一最终控制方
宁安铁路有限责任公司	同一最终控制方
齐齐哈尔哈铁装备制造有限公司	同一最终控制方
青海青藏铁路实业有限公司	同一最终控制方
陕西国铁经营服务有限公司	同一最终控制方
陕西国铁装备制造有限公司	同一最终控制方
陕西西铁机车车辆有限公司	同一最终控制方
上海铁路工务装备技术有限公司	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
上海铁路物资有限公司	同一最终控制方
上铁芜湖新材料技术有限公司	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
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
天津枢纽环线铁路有限公司	同一最终控制方
天佑京铁工程建设有限公司	同一最终控制方
铁科院（北京）工程咨询有限公司	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
武汉江腾铁路工程有限责任公司	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
武汉武铁酒店旅游管理集团有限公司	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
武汉武铁物流公司	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
武汉武铁物资有限公司	同一最终控制方
武汉武铁印务有限公司	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
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	同一最终控制方
西藏铁路建设有限公司	同一最终控制方
西成铁路客运专线陕西有限责任公司	同一最终控制方
襄阳金翊轨道车辆修理服务有限公司	同一最终控制方
襄阳铁路大酒店有限公司	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
向莆铁路股份有限公司	同一最终控制方
新疆和若铁路有限责任公司	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

## 十二、 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
沿海铁路浙江有限公司	同一最终控制方
银西铁路有限公司	同一最终控制方
渝涪铁路有限责任公司	同一最终控制方
渝万铁路有限责任公司	同一最终控制方
云桂铁路广西有限责任公司	同一最终控制方
云南红河物流有限责任公司	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
浙江铁道发展集团有限公司	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
郑西铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方
郑州铁路物资有限公司	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
郑州郑铁轨道装备发展股份有限公司	同一最终控制方
中国铁道旅行社集团有限公司	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
中国铁路财产保险自保有限公司	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
中国铁路设计集团有限公司	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
中国铁路武汉局集团有限公司	同一最终控制方
中国铁路武汉局集团有限公司科学技术研究所	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
中铁快运股份有限公司	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
中铁信（北京）网络技术研究院有限公司	同一最终控制方
中铁信弘远（北京）软件科技有限责任公司	同一最终控制方
成渝铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方

## 十二、 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
准朔铁路有限责任公司	同一最终控制方
国铁川藏科创中心（成都）有限公司	同一最终控制方
鄂尔多斯南部铁路有限责任公司	同一最终控制方
飞泰交通科技有限公司	同一最终控制方
哈大铁路客运专线有限责任公司	同一最终控制方
合武铁路有限公司	同一最终控制方
衡茶吉铁路有限责任公司	同一最终控制方
京沪高速铁路股份有限公司	同一最终控制方
山西太兴铁路有限责任公司	同一最终控制方
中铁特货物流股份有限公司	同一最终控制方
哈尔滨铁路工业集团有限公司	同一最终控制方

### 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

	2023年	2022年
北京铁科英迈技术有限公司	32,188,434.92	75,752,212.37
中国铁道科学研究院集团有限公司	21,329,145.13	8,455,280.47
襄阳金翎轨道车辆修理服务有限公司	19,826,433.10	19,298,304.77
中国铁路武汉局集团有限公司	18,911,721.52	16,601,757.16
北京纵横机电科技有限公司	5,289,878.81	4,961,289.58
北京铁科普拉塞养路机械设备有限公司	3,151,502.64	2,435,958.50
浙江铁道发展集团有限公司	2,793,139.80	-
中铁检验认证中心有限公司	2,791,141.45	-
济南铁路物资工业集团有限公司	2,177,685.92	-
郑州铁路装备制造有限公司	1,925,417.41	2,290,004.98
中国铁路北京局集团有限公司	1,649,524.12	-
上铁芜湖高新材料技术有限公司	1,489,823.03	-
北京华铁信息技术有限公司	1,358,117.20	1,612,162.83
国铁物资有限公司	1,187,865.94	1,513,720.91
成都铁路局桩基检测中心有限公司	1,108,736.28	-
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	1,046,027.56	-
武汉武铁车辆装备有限公司	867,469.71	124,200.36
上海铁路工务装备技术有限公司	787,603.56	-
襄阳铁路金利汽车维修技术服务有限公司	590,975.99	-
武汉铁路地产置业襄阳物业管理有限公司	524,295.28	113,332.08
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	345,132.73	297,345.12
中铁快运股份有限公司	334,796.28	-
郑州铁路物资有限公司	285,148.11	-
济南中铁物资设备招标代理有限公司	137,779.25	-
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	131,308.49	-

十二、 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）

自关联方购买商品和接受劳务（续）

	2023年	2022年
襄阳铁路大酒店有限公司	109,343.39	-
中铁信弘远（北京）软件科技有限责任公司	105,775.18	206,742.46
中国铁路兰州局集团有限公司	91,480.24	-
江西京九物流有限公司	87,167.92	-
成都西南铁路物资有限公司	85,033.26	-
济南三新铁路润滑材料有限公司	82,761.05	82,761.05
中国铁道旅行社集团有限公司	55,254.34	-
中国铁路武汉局集团有限公司科学技术研究所	51,354.71	-
上海铁路物资有限公司	44,562.27	37,986.80
陕西国铁经营服务有限公司	42,855.66	-
广西南宁铁监理咨询有限责任公司	33,758.49	-
青海青藏铁路实业有限公司	32,353.73	-
南昌华路建设咨询监理有限公司	31,656.60	-
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	30,255.15	-
中国铁路沈阳局集团有限公司	22,416.70	-
武汉武铁印务有限公司	15,430.09	-
广西沿海铁路股份有限公司	13,277.40	-
中国铁路上海局集团有限公司	12,564.16	-
中国铁路西安局集团有限公司	12,071.94	-
中国铁路济南局集团有限公司	-	1,043,943.40
武汉武铁物流发展有限公司	-	868,100.38
中国铁路昆明局集团有限公司	-	85,000.00
	<u>123,188,476.51</u>	<u>135,780,103.22</u>

## 十二、 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

	2023年	2022年
中国国家铁路集团有限公司	791,299,115.13	624,476,106.20
中铁集装箱运输有限责任公司	230,796,460.17	204,336,283.22
中国铁路武汉局集团有限公司	173,101,137.71	168,419,219.99
中国铁路广州局集团有限公司	92,561,056.04	48,351,360.60
中国铁路上海局集团有限公司	79,783,744.06	83,776,175.07
中国铁路南昌局集团有限公司	81,951,325.75	84,913,968.77
成兰铁路有限责任公司	66,596,608.38	-
中国铁路兰州局集团有限公司	48,160,901.26	57,453,751.28
新疆和若铁路有限责任公司	44,388,544.48	31,921,830.97
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	39,903,511.13	25,598,091.49
大秦铁路股份有限公司	37,778,188.24	222,579,135.00
中国铁路北京局集团有限公司	35,658,860.47	13,477,367.96
中国铁路沈阳局集团有限公司	29,900,179.95	60,129,627.63
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	26,398,364.58	22,866,009.38
中国铁路青藏集团有限公司	24,128,661.99	10,391,517.23
蒙冀铁路有限责任公司	22,264,395.84	1,426,603.53
中国铁路济南局集团有限公司	22,240,916.09	12,199,126.43
中铁铁龙集装箱物流股份有限公司	21,946,902.66	23,035,398.22
沪昆铁路客运专线浙江有限责任公司	21,259,203.53	-
中国铁路西安局集团有限公司	20,952,477.22	6,157,859.23
中国铁路成都局集团有限公司	20,258,540.06	43,982,881.16
中国铁路郑州局集团有限公司	19,669,558.24	18,014,596.81
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	19,954,358.19	47,195,747.50
中国铁路南宁局集团有限公司	14,268,119.27	20,263,164.04
飞泰交通科技有限公司	13,326,834.62	-
向莆铁路股份有限公司	13,169,251.53	7,548,200.97
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	11,036,594.90	7,610,350.10
中国铁路昆明局集团有限公司	9,078,451.42	18,900,634.09
哈大铁路客运专线有限责任公司	7,224,914.22	-
东南沿海铁路福建有限责任公司	6,759,292.04	17,300,712.87
广西沿海铁路股份有限公司	6,717,815.63	11,322,717.14
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	5,688,495.58	-
广州铁路物资有限公司	5,630,986.65	3,217,862.91
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	4,207,270.97	-
中铁特货物流股份有限公司	4,203,539.82	-
京沪高速铁路股份有限公司	3,176,991.15	-
合武铁路有限公司	2,831,858.41	-
昌九城际铁路股份有限公司	1,689,823.01	15,233,365.32
京福闽赣铁路客运专线有限公司	1,588,412.18	-
渝万铁路有限责任公司	1,323,008.85	-

十二、 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）

	2023年	2022年
成渝铁路客运专线有限责任公司	1,013,274.34	-
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	803,282.08	904,277.11
衡茶吉铁路有限责任公司	791,766.84	-
山西太兴铁路有限责任公司	715,171.81	-
奎北铁路有限责任公司	634,857.92	823,879.76
武汉武铁车辆装备有限公司	498,305.87	-
鄂尔多斯南部铁路有限责任公司	401,640.57	-
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	326,468.98	-
云桂铁路广西有限责任公司	326,468.99	-
新疆新铁工业装备有限公司	314,434.12	646,960.52
武汉江腾铁路工程有限责任公司	272,964.60	-
陕西国铁装备制造有限公司	265,486.72	-
福建汇盛铁路重工有限公司	140,248.59	-
哈尔滨铁路工业集团有限公司	32,573.13	-
云南红河物流有限责任公司	28,913.36	-
齐齐哈尔哈铁装备制造有限公司	28,187.22	-
海南铁路有限公司	2,146.73	-
中国铁路设计集团有限公司	-	30,557,222.95
怀邵衡铁路有限责任公司	-	29,046,901.69
西藏铁路建设有限公司	-	21,805,309.73
浩吉铁路股份有限公司	-	18,166,371.86
成昆铁路有限责任公司	-	18,023,024.70
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	-	9,557,522.13
京唐城际铁路有限公司	-	7,610,350.09
邯济铁路有限责任公司	-	6,330,134.44
广州铁路科技开发有限公司	-	4,937,168.13
京滨城际铁路有限公司	-	3,965,078.43
太中银铁路有限责任公司	-	3,450,604.64
沿海铁路浙江有限公司	-	3,292,744.91
龙岩铁路有限责任公司	-	2,633,193.65
天津枢纽环线铁路有限公司	-	1,690,088.50
中国铁道科学研究院集团有限公司	-	529,203.54
莱芜中铁实业有限公司	-	69,311.21
柳州机车车辆有限公司	-	4,710.80
	<u>2,089,470,863.29</u>	<u>2,076,143,723.90</u>

## 十二、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	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
中国铁路武汉局集团有限公司	设备	4,128,298.23	398,700.00
中国铁路西安局集团有限公司	设备	3,961,333.33	-
中国铁路武汉局集团有限公司	房屋	728,070.22	-
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	房屋	262,605.39	-
武汉武铁物流发展有限公司	房屋	56,400.00	-
中铁集装箱运输有限责任公司	房屋	40,769.03	25,600.00
中国铁路广州局集团有限公司	设备	-	752,212.39

##### 作为承租人

#### 2023年

	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低 价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利 息支出	增加的 使用权资产
中国铁路广州局集团有限公司	设备	3,739,269.92	-	-	-
武汉武铁车辆装备有限公司	设备	-	1,459,278.95	84,906.35	-
国铁川藏科创中心（成都）有 限公司	房屋	-	601,814.97	19,547.88	1,742,925.86
中国铁路武汉局集团有限公司	设备	4,424.78	-	-	-
中国铁路武汉局集团有限公司	房屋	-	1,423,952.38	161,711.74	-
中国铁路武汉局集团有限公司	土地	-	829,904.76	708,216.59	-

#### 2022年

	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低 价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利 息支出	增加的 使用权资产
武汉武铁车辆装备有限公司	设备	-	1,465,278.95	165,134.52	1,545,939.30
中国铁路武汉局集团有限公司	房屋	-	1,423,952.38	212,991.62	41,207.78
中国铁路武汉局集团有限公司	土地	-	829,904.76	714,873.70	1,381,133.60

十二、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 其他关联交易

	交易内容	2023年	2022年
中国铁路武汉局集团有限公司	维保及其他	8,367,804.44	8,131,863.59
国铁集团其他下属单位	培训收入等	7,987,044.36	3,787,529.55
中国铁路上海局集团有限公司	维保及其他	7,236,576.52	-
中国铁路郑州局集团有限公司	维保及其他	6,096,165.22	4,918,371.10
中国铁路成都局集团有限公司	维保及其他	5,559,915.94	1,229,268.08
广州铁路物资有限公司	维保及其他	4,955,752.22	-
中国铁路南昌局集团有限公司	维保及其他	3,128,820.30	4,151,503.77
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	维保及其他	2,228,117.33	1,155,744.69
大秦铁路股份有限公司	维保及其他	2,119,672.36	-
中国铁路济南局集团有限公司	维保及其他	1,945,389.03	-
中国国家铁路集团有限公司	培训收入等	1,753,962.26	3,284,252.39
中国铁路沈阳局集团有限公司	维保及其他	1,451,831.51	-
国铁集团其他下属单位	维保及其他	1,649,147.39	2,041,311.06
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	维保及其他	1,309,360.32	-
中国铁路财产保险自保有限公司	保险费	1,132,244.26	-
中国铁路西安局集团有限公司	维保及其他	799,735.95	4,589,071.38
中国铁路兰州局集团有限公司	维保及其他	755,987.87	3,298,995.00
中国铁路广州局集团有限公司	维保及其他	617,044.24	2,299,949.28
中国铁路青藏集团有限公司	维保及其他	158,141.59	1,258,945.43
武汉江腾铁路工程有限责任公司	工程服务	-	1,044,247.86
天佑京铁工程建设有限公司	维保及其他	-	309,734.52
江苏雷威建设工程有限公司	工程服务	-	232,901.56
广州铁路轨道装备有限公司	维保及其他	-	-
		<u>59,252,713.11</u>	<u>41,733,689.26</u>

## 十二、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) 关键管理人员薪酬

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	<u>5,075,897.70</u>	<u>4,534,143.80</u>

#### (5) 通过关联方缴纳社会保险等

	2023年	2022年
中国铁路武汉局集团有限公司	<u>13,186,270.94</u>	<u>12,263,149.97</u>

### 6. 关联方应收款项余额

#### (1) 应收账款及合同资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国国家铁路集团有限公司	217,572,800.00	246,981,200.00
中国铁路武汉局集团有限公司	135,110,174.87	159,973,303.10
中铁集装箱运输有限责任公司	105,678,000.00	235,580,000.00
中国铁路南昌局集团有限公司	68,946,451.77	42,210,004.00
中国铁路广州局集团有限公司	63,549,015.41	22,912,099.31
成兰铁路有限责任公司	57,549,900.00	-
中国铁路北京局集团有限公司	55,350,998.78	27,703,260.28
中国铁路兰州局集团有限公司	54,257,554.90	65,764,471.45
大秦铁路股份有限公司	51,647,399.70	112,160,171.14
中国铁路上海局集团有限公司	48,256,228.09	93,872,061.02
中国铁路沈阳局集团有限公司	35,629,215.33	56,591,453.28
中国铁路哈尔滨局集团有限公司	35,088,584.44	17,381,743.45
中国铁路青藏集团有限公司	26,533,618.00	10,526,468.66
中国铁路西安局集团有限公司	25,765,587.32	5,906,153.96
蒙冀铁路有限责任公司	25,624,500.00	2,265,876.00
沪昆铁路客运专线浙江有限责任公司	24,022,900.00	-
中国铁路成都局集团有限公司	24,101,872.87	23,981,050.26
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	22,363,573.17	23,831,628.85
中国铁路济南局集团有限公司	17,886,847.00	11,440,679.75
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司	17,134,047.47	50,630,370.58
中国铁路昆明局集团有限公司	16,011,907.69	16,665,913.18
向莆铁路股份有限公司	15,108,000.00	2,952,500.00
中国铁路郑州局集团有限公司	14,276,251.78	10,148,832.57
中国铁路南宁局集团有限公司	13,654,034.89	6,820,157.67
东南沿海铁路福建有限责任公司	8,519,600.00	1,921,500.00
哈大铁路客运专线有限责任公司	8,254,342.00	-
广州铁路物资有限公司	6,674,060.40	5,109,617.35
中铁铁龙集装箱物流股份有限公司	4,942,000.00	13,702,000.00
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	4,903,980.00	9,180,000.00
中铁特物流股份有限公司	4,750,000.00	-
沪昆铁路客运专线江西有限责任公司	4,676,200.00	-
新疆和若铁路有限责任公司	4,403,560.00	36,872,000.00
广西沿海铁路股份有限公司	3,722,616.02	5,925,141.78
京沪高速铁路股份有限公司	3,590,000.00	-
合武铁路有限公司	3,200,000.00	-
昌九城际铁路股份有限公司	1,909,500.00	881,600.00
京福闽赣铁路客运专线有限公司	1,844,000.00	960,000.00
渝万铁路有限责任公司	1,495,000.00	986,000.00

十二、 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）

	2023年12月31日	2022年12月31日
成渝铁路客运专线有限责任公司	1,145,000.00	-
成昆铁路有限责任公司	1,042,650.00	1,042,650.00
奎北铁路有限责任公司	1,042,000.00	1,523,790.90
内蒙古集通铁路（集团）有限责任公司	933,380.00	91,869.00
衡茶吉铁路有限责任公司	920,000.00	-
山西太兴铁路有限责任公司	831,000.00	-
太中银铁路有限责任公司	784,446.00	2,731,628.00
飞泰交通科技有限公司	770,000.00	-
武九铁路客运专线湖北有限责任公司	639,000.00	4,008,680.00
武汉武铁车辆装备有限公司	563,085.62	-
鄂尔多斯南部铁路有限责任公司	466,690.00	-
京唐城际铁路有限公司	440,800.00	2,644,800.00
新疆新铁工业装备有限公司	270,140.53	731,065.38
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	248,296.00	-
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	243,920.00	3,502,365.00
京滨城际铁路有限公司	229,900.00	229,900.00
沿海铁路浙江有限公司	190,980.00	3,819,600.00
龙岩铁路有限责任公司	152,800.00	3,056,000.00
沪昆铁路客运专线贵州有限公司	113,700.00	449,000.00
海南铁路有限公司	106,686.60	-
陕西国铁装备制造有限公司	100,000.00	-
天津枢纽环线铁路有限公司	95,490.00	2,220,791.45
哈尔滨铁路工业集团有限公司	36,807.64	-
齐齐哈尔哈铁装备制造有限公司	31,851.55	-
中国铁道科学研究院集团有限公司	29,900.00	529,203.54
福建汇盛铁路重工有限公司	22,978.67	-
云桂铁路广西有限责任公司	18,950.00	239,000.00
武汉江腾铁路工程有限责任公司	15,422.50	5,075,537.80
滇南铁路有限责任公司	10,836.00	4,135,700.00
怀邵衡铁路有限责任公司	-	18,435,285.00
浩吉铁路股份有限公司	-	8,183,040.00
广州铁路科技开发有限公司	-	5,579,000.00
海青铁路有限责任公司	-	3,720,000.00
滇西铁路有限责任公司	-	3,393,300.00
中国铁路设计集团有限公司	-	1,765,000.00
雄安高速铁路有限公司	-	1,567,150.00
西藏铁路建设有限公司	-	1,232,000.00
银西铁路有限公司	-	1,146,250.00
江苏雷威建设工程有限公司	-	1,049,047.05
京张城际铁路有限公司	-	991,200.00
宁安铁路有限责任公司	-	890,000.00
郑西铁路客运专线有限责任公司	-	487,840.00
邯济铁路有限责任公司	-	359,250.00
长吉城际铁路有限责任公司	-	285,000.00
甘肃酒额铁路有限公司	-	249,000.00
福建湄洲湾港口铁路支线有限责任公司	-	224,900.00
广州铁路轨道装备有限公司	-	23,444.65
天佑京铁工程建设有限公司	-	10,500.00
武汉武铁物流发展有限公司	-	9,870.00
	<u>1,245,501,033.01</u>	<u>1,407,469,915.41</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。

十二、 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

	2023年12月31日	2022年12月31日
中铁检验认证中心有限公司	400,000.00	-
武汉武铁物流襄阳有限公司	41,346.10	-
中国铁路武汉局集团有限公司	21,000.00	-
	<u>462,346.10</u>	<u>-</u>

(3) 其他应收款

	2023年12月31日	2022年12月31日
国铁物资有限公司	1,330,000.00	2,150,000.00
中国铁路成都局集团有限公司	1,296,000.00	35,435.00
中国国家铁路集团有限公司	1,201,200.00	-
中国铁路沈阳局集团有限公司	1,061,196.76	199,856.65
中国铁路武汉局集团有限公司	244,532.99	87,945.10
陕西国铁经营服务有限公司	131,917.00	58,290.00
成都西南铁路物资有限公司	100,000.00	180,000.00
江西京九物流有限公司	44,000.00	-
青海青藏铁路实业有限公司	28,966.15	-
广西沿海铁路股份有限公司	19,917.10	-
中国铁路郑州局集团有限公司	18,700.00	-
武汉武铁车辆装备有限公司	6,190.00	-
中国铁路昆明局集团有限公司	1,822.46	-
武汉武铁工程项目管理有限公司	-	627,095.00
上海铁路物资有限公司	-	132,900.00
中国铁道科学研究院集团有限公司	-	54,250.00
大秦铁路股份有限公司	-	33,800.00
中铁检验认证中心有限公司	-	24,000.00
中国铁路上海局集团有限公司	-	10,000.00
中国铁路呼和浩特局集团有限公司	-	3,774.70
	<u>5,484,442.46</u>	<u>3,597,346.45</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。

十二、 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

	2023年12月31日	2022年12月31日
北京铁科英迈技术有限公司	98,311,698.46	117,395,362.40
中国铁道科学研究院集团有限公司	24,093,509.16	9,596,753.14
铁科院（北京）工程咨询有限公司	8,578,000.00	-
北京纵横机电科技有限公司	6,140,648.44	3,483,174.48
北京铁科普拉塞养路机械设备有限公司	5,537,412.77	4,256,398.04
北京中铁科新材料技术有限公司	3,663,793.10	3,663,793.10
济南铁路物资工业集团有限公司	2,307,033.02	-
陕西国铁装备制造有限公司	1,706,300.00	-
郑州铁路装备制造有限公司	1,496,269.25	2,215,428.79
北京华铁信息技术有限公司	975,645.28	1,365,928.87
上海铁路工务装备技术有限公司	787,603.56	-
上铁芜湖高新材料技术有限公司	650,000.00	-
武汉武铁车辆装备有限公司	621,570.50	128,893.36
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	417,194.70	251,000.00
成都铁路局桩基检测中心有限公司	363,614.37	120,389.00
中铁信弘远（北京）软件科技有限责任公司	114,525.72	-
济南三新铁路润滑材料有限公司	37,637.90	-
武汉武铁物流公司	1,190.66	-
中铁信（北京）网络技术研究院有限公司	-	233,619.00
南昌铁路装备制造有限公司	-	120,000.00
武汉武铁物资有限公司	-	1,190.66
	<u>155,803,646.89</u>	<u>142,831,930.84</u>

(2) 其他应付款

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国铁路武汉局集团有限公司	5,591,572.67	5,425,103.27
武汉武铁物流发展有限公司	135,900.00	224,800.92
深圳市长龙铁路电子工程有限公司	70,000.00	40,000.00
郑州铁路装备制造有限公司	13,822.50	-
北京华铁信息技术有限公司	10,000.00	-
中国铁路西安局集团有限公司	9,434.40	-
北京纵横机电科技有限公司	-	14,314.92
	<u>5,830,729.57</u>	<u>5,704,219.11</u>

## 十二、 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

	2023年12月31日	2022年12月31日
中国国家铁路集团有限公司	5,499,115.04	546,017.70
天津蓟港铁路有限责任公司	2,933,333.32	2,333,333.32
福建汇盛铁路重工有限公司	20,098.44	0.18
	<u>8,452,546.80</u>	<u>2,879,351.20</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2023年12月31日	2022年12月31日
资本承诺-固定资产采购	<u>134,254,867.53</u>	<u>151,498,485.28</u>

## 十四、 资产负债表日后事项

于2024年4月19日，本公司召开第二届董事会第5次会议和第二届监事会第4次会议，审议通过了《2023年度利润分配预案》，同意公司以2023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0.49元（含税），共计派发现金红利人民币26,127,949.93元。

## 十五、 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

产品和劳务信息以及地理信息见附注五、39。

#### 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2,156,768,808.34元（2022年：人民币2,119,053,925.55元）来自于中国国家铁路集团有限公司及其子公司的收入。

## 十六、 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：

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	1,485,394,951.52	1,615,657,146.14
1年至2年	117,292,995.84	89,223,251.79
2年至3年	50,417,919.73	28,482,737.51
3年以上	61,383,335.42	47,192,477.33
	<u>1,714,489,202.51</u>	<u>1,780,555,612.77</u>
减：应收账款坏账准备	<u>76,225,731.02</u>	<u>53,690,893.97</u>
	<u>1,638,263,471.49</u>	<u>1,726,864,718.80</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
应收账款坏账准备	<u>53,690,893.97</u>	<u>29,254,837.05</u>	<u>(6,720,000.00)</u>	-	<u>76,225,731.02</u>

#### 2023年

	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	16,243,144.54	0.95	16,243,144.54	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,698,246,057.97</u>	<u>99.05</u>	<u>59,982,586.48</u>	<u>3.53</u>	<u>1,638,263,471.49</u>
合计	<u>1,714,489,202.51</u>	<u>100.00</u>	<u>76,225,731.02</u>		<u>1,638,263,471.49</u>

#### 2022年

	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	17,384,638.33	0.98	17,384,638.33	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,763,170,974.44</u>	<u>99.02</u>	<u>36,306,255.64</u>	<u>2.06</u>	<u>1,726,864,718.80</u>
合计	<u>1,780,555,612.77</u>	<u>100.00</u>	<u>53,690,893.97</u>		<u>1,726,864,718.80</u>

## 十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
Trackwork&Supplies Sdn Bhd	10,664,638.33	10,664,638.33	100.00	注1	10,664,638.33	10,664,638.33
GOVERNMENT OF INDIA MINISTRY OF RAILWAYS RAILWAY BOARD	5,578,506.21	5,578,506.21	100.00	注1	-	-
海青铁路有限责任公 司	-	-	-		3,720,000.00	3,720,000.00
新疆火焰山集装箱物 流有限公司	-	-	-		3,000,000.00	3,000,000.00
合计	<u>16,243,144.54</u>	<u>16,243,144.54</u>			<u>17,384,638.33</u>	<u>17,384,638.33</u>

注1： 因合同条款执行情况存在争议，双方未协商好解决方案，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。

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	1,485,007,911.22	13,513,571.99	0.91
1年至2年	112,101,529.93	9,562,260.50	8.53
2年至3年	50,417,919.73	9,181,103.19	18.21
3年至4年	19,989,985.89	6,384,801.49	31.94
4年至5年	19,553,971.86	10,166,109.97	51.99
5年以上	11,174,739.34	11,174,739.34	100.00
合计	<u>1,698,246,057.97</u>	<u>59,982,586.48</u>	

于2023年12月31日，应收账款和合同资产金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	合计	占总额的比例 (%)	坏账准备 合计
中国国家铁路集团有限公司	217,572,800.00	-	217,572,800.00	11.88	3,626,381.12
中铁集装箱运输有限责任公司	95,844,000.00	4,618,000.00	100,462,000.00	5.48	1,266,095.80
中国铁路武汉局集团有限公司	94,266,639.80	23,350,613.15	117,617,252.95	6.42	1,399,824.85
中国铁路南昌局集团有限公司	62,409,950.08	2,766,991.10	65,176,941.18	3.56	725,696.64
中国铁路广州局集团有限公司	55,907,688.17	3,657,532.23	59,565,220.40	3.25	542,043.51
合计	<u>526,001,078.05</u>	<u>34,393,136.48</u>	<u>560,394,214.53</u>	<u>30.59</u>	<u>7,560,041.92</u>

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 长期股权投资

	2023年12月31日	2022年12月31日
子公司	134,996,885.38	134,996,885.38
合营企业	<u>5,173,093.76</u>	<u>4,073,564.45</u>
合计	<u>140,169,979.14</u>	<u>139,070,449.83</u>

2023年

	年初 余额	本年变动			年末 余额
		追加投 资	权益法下投资损 益	其他权益变 动 宣告现金股利	
合营企业					
锦州锦鹰轨道交通装备有限公司	4,073,564.45	-	1,099,529.31	-	5,173,093.76
子公司					
武汉武铁轨道车修理有限公司	89,096,885.38	-	-	-	89,096,885.38
武汉武铁轨枕智造科技有限公司	<u>45,900,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,900,000.00</u>
	<u>139,070,449.83</u>	<u>-</u>	<u>1,099,529.31</u>	<u>-</u>	<u>140,169,979.14</u>

3. 营业收入及成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,401,911,550.56	2,002,697,167.32	2,790,079,836.33	2,337,821,786.08
其他业务	<u>608,435,379.64</u>	<u>450,652,959.17</u>	<u>421,715,189.54</u>	<u>311,623,242.52</u>
合计	<u>3,010,346,930.20</u>	<u>2,453,350,126.49</u>	<u>3,211,795,025.87</u>	<u>2,649,445,028.60</u>

十六、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 营业收入及成本（续）

营业收入分解如下：

	2023年	2022年
商品及服务类型		
大型养路机械	829,668,563.00	854,857,363.80
轨道车辆	560,621,274.63	792,790,213.74
接触网作业车	275,600,874.99	495,179,008.47
货运装备	440,199,203.55	436,902,626.76
大修业务	295,821,634.39	210,350,623.56
配件销售	456,230,449.85	320,413,977.64
其他业务	152,204,929.79	101,301,211.90
合计	<u>3,010,346,930.20</u>	<u>3,211,795,025.87</u>
经营地区		
中国大陆	2,997,591,601.70	3,146,536,487.93
其他地区	12,755,328.50	65,258,537.94
合计	<u>3,010,346,930.20</u>	<u>3,211,795,025.87</u>
商品转让的时间		
在某一时点		
销售商品	2,572,271,703.01	2,918,849,881.06
在某一时段内		
大修业务	295,821,634.39	210,350,623.56
租赁业务	33,859,240.18	3,975,178.77
其他劳务	108,394,352.62	78,619,342.48
合计	<u>3,010,346,930.20</u>	<u>3,211,795,025.87</u>

4. 投资收益

	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资收益	<u>1,099,529.31</u>	<u>279,384.69</u>
合计	<u>1,099,529.31</u>	<u>279,384.69</u>

补充资料

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	38,491.92
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	6,194,262.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,720,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>2,699,995.66</u>
小计	<u>15,652,750.10</u>
所得税影响	<u>2,347,130.22</u>
合计	<u><u>13,305,619.88</u></u>

2. 净资产收益率和每股收益

	<u>加权平均净资产收益率(%)</u>	<u>每股收益</u>	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	12.62	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.09	0.53	0.53

本集团无稀释性潜在普通股。