

山河智能装备股份有限公司
2021 年度
审计报告

CAC证审字[2022]0295号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	6-7
2、合并利润表	8
3、合并现金流量表	9
4、合并股东权益变动表	10-11
5、资产负债表	12-13
6、利润表	14
7、现金流量表	15
8、股东权益变动表	16-17
9、财务报表附注	18-134
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

机密

审计报告

CAC 证审字[2022]0295 号

山河智能装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的山河智能装备股份有限公司（以下简称山河智能）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山河智能 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，应收账款的账面余额为人民币 496,599.89 万元，坏账准备金额 72,796.18 万元。由于山河智能应收账款的金额重大，以及在确定应收账款预计可收回金额并进行减值测试涉及运用重大会计估计和判断，具有不确定性，为此我们确定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。

相关信息参见山河智能合并财务报表附注七（三）

2、审计应对

针对上述的关键审计事项，我们实施了以下审计程序：

（1）了解并评价应收款项坏账准备计提相关的内部控制制度设计和运行的有效性；

（2）分析公司的客户主要类别、客户规模，评估客户信用风险程度、确定其组合划分及预计信用损失率是否合理；

（3）分析公司应收账款的历史还款记录，发生坏账损失的频率和金额大小，评估公司坏账准备计提比例是否适当充分；

（4）对于管理层按个别认定计提坏账准备的应收账款，了解客户基本信息、资信以及与公司的往来情况，复核山河智能公司对客户的资信总体评价；向客户进行访谈，了解客户经营情况和还款能力；了解抵押物状况，复核预计可回收金额的准确性；评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理。对本期核销的坏账，检查是否为年限长且经过催收程序确实无法收回的应收款项；

（5）针对在单项减值测试中没有客观证据表明需要个别认定计提坏账准备的应收账款，执行的审计程序包括：通过审阅公司明细账、检查原始单据，检查管理层的账龄划分是否正确；通过重新计算，检查各账龄段的坏账准备计提金额是否正确；

（6）检查期后回款情况，复核管理层对坏帐计提的合理性。

（二）工程机械产业营业收入的确认

1、事项描述

山河智能营业收入主要为工程机械产业的销售，2021 年度营业收入为 1,140,766.43 万元，工程机械营业收入 1,005,678.91 万元，工程机械收入占 88.16%，比 2020 年度 824,309.40 万元增加 181,369.51 万元，增长 22.00%。

基于工程机械产业对当期经营成果影响较大，我们将山河智能工程机械收入确认识别为关键审计事项。

相关信息参见山河智能合并财务报表附注七（四十四）

2、审计应对

（1）了解、评价和测试与收入相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的规定，复核相关会计政策是否适当且一贯地运用；

（3）执行分析性程序，包括分析收入、成本、毛利率月度间的变动情况以及主要产品本期与上期收入、成本、毛利率的变化情况；

（4）从销售收入的会计分录中选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、签收单、报关单等支持性文件、首付款收取情况等，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（5）对本期重大销售和期末重大应收账款余额执行函证及替代测试程序；

（6）从资产负债表日前后销售收入的会计分录中选取样本进行截止测试，检查销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

山河智能管理层对其他信息负责。其他信息包括山河智能 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山河智能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山河智能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定

性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山河智能不能持续经营。

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

(6) 就山河智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二二年四月二十八日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	七（一）	2,827,968,631.34	3,013,282,726.32
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	七（二）	318,172,132.18	262,375,606.92
应收账款	七（三）	4,238,037,149.84	3,931,003,592.51
应收账款融资		-	-
预付款项	七（四）	416,558,928.72	387,959,257.05
其他应收款	七（五）	534,480,483.09	541,102,890.70
其中：应收利息			
应收股利			
存 货	七（六）	2,896,698,935.56	2,481,387,649.25
合同资产	七（七）	280,204,779.34	34,444,303.27
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	七（八）	514,336,141.87	472,014,589.20
其他流动资产	七（九）	100,118,295.58	36,917,874.83
流动资产合计		12,126,575,477.52	11,160,488,490.05
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	七（十）	442,821,729.79	596,478,582.77
长期股权投资	七（十一）	40,950,238.76	39,724,864.06
其他权益工具投资	七（十二）	1,282,887.67	3,294,655.92
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	七（十三）	4,946,077,144.41	4,347,690,185.76
在建工程	七（十四）	385,748,266.61	277,917,595.96
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	七（十五）	66,680,052.30	-
无形资产	七（十六）	892,676,483.19	644,848,873.31
开发支出	七（十七）	56,770,824.05	70,840,603.10
商誉	七（十八）	4,822,612.24	4,822,612.24
长期待摊费用	七（十九）	44,679,730.80	37,449,286.32
递延所得税资产	七（二十）	193,551,682.50	152,575,856.35
其他非流动资产	七（二十一）	43,837,185.30	22,248,664.09
非流动资产合计		7,119,898,837.62	6,197,891,779.88
资产总计		19,246,474,315.14	17,358,380,269.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	七（二十二）	1,107,570,402.52	1,992,682,176.50
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	七（二十三）	2,554,445,756.67	1,919,783,290.89
应付账款	七（二十四）	2,240,354,140.28	2,257,547,913.31
预收款项		-	-
合同负债	七（二十五）	419,700,397.91	325,004,677.99
应付职工薪酬	七（二十六）	95,733,561.05	132,002,661.01
应交税费	七（二十七）	77,864,817.81	90,697,027.84
其他应付款	七（二十八）	551,017,581.76	533,216,539.52
其中：应付利息		22,397,261.51	16,264,200.38
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	七（二十九）	1,684,376,542.39	1,181,760,165.81
其他流动负债	七（三十）	23,709,290.15	-
流动负债合计		8,754,772,490.54	8,432,694,452.87
非流动负债：			
长期借款	七（三十一）	3,893,642,565.97	2,795,961,350.47
应付债券		-	-
租赁负债	七（三十二）	50,440,689.76	-
长期应付款	七（三十三）	50,726,566.83	59,084,387.91
预计负债	七（三十四）	-	320,000.00
递延收益	七（三十五）	114,717,389.70	56,356,445.01
递延所得税负债	七（二十）	413,658,569.27	399,965,994.89
其他非流动负债	七（三十六）	246,463,400.00	173,009,496.25
非流动负债合计		4,769,649,181.53	3,484,697,674.53
负债合计		13,524,421,672.07	11,917,392,127.40
股东权益：			
股本	七（三十七）	1,087,212,465.00	1,087,497,465.00
其他权益工具		-	
资本公积	七（三十八）	2,365,301,953.10	2,358,060,192.42
减：库存股	七（三十九）	99,922,347.37	134,532,063.13
其他综合收益	七（四十）	-108,677,701.94	-64,580,023.96
专项储备	七（四十一）	51,535,093.26	53,121,339.32
盈余公积	七（四十二）	260,099,443.11	219,380,786.24
未分配利润	七（四十三）	1,955,534,874.08	1,786,508,946.60
归属于母公司股东权益合计		5,511,083,779.24	5,305,456,642.49
少数股东权益		210,968,863.83	135,531,500.04
股东权益合计		5,722,052,643.07	5,440,988,142.53
负债和股东权益总计		19,246,474,315.14	17,358,380,269.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年1-12月

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,407,664,344.78	9,377,367,500.65
其中：营业收入	七（四十四）	11,407,664,344.78	9,377,367,500.65
二、营业总成本		10,859,900,433.90	8,543,913,714.35
其中：营业成本	七（四十四）	8,762,067,571.54	6,785,774,859.13
税金及附加	七（四十五）	54,087,503.22	66,238,865.83
销售费用	七（四十六）	883,111,636.09	627,285,024.06
管理费用	七（四十七）	539,993,296.73	523,647,886.51
研发费用	七（四十八）	398,321,895.50	320,847,288.61
财务费用	七（四十九）	222,318,530.82	220,119,790.21
其中：利息费用		227,182,849.67	264,485,765.45
利息收入		91,420,510.02	134,938,986.87
加：其他收益	七（五十）	199,799,547.42	76,173,447.76
投资收益（损失以“-”号填列）	七（五十一）	-88,727,190.57	-54,324,493.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-774,625.30	-3,280,946.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（五十二）	-300,309,857.88	-198,554,476.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（五十三）	-44,062,981.25	-115,421,930.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（五十四）	16,550,352.54	134,343,353.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		331,013,781.14	675,669,686.60
加：营业外收入	七（五十五）	14,702,520.28	5,658,557.09
减：营业外支出	七（五十六）	13,807,410.27	18,679,688.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		331,908,891.15	662,648,554.82
减：所得税费用	七（五十七）	9,929,012.20	85,772,159.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		321,979,878.95	576,876,395.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		321,979,878.95	576,876,395.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		318,493,535.23	564,928,233.69
2. 少数股东损益		3,486,343.72	11,948,161.56
六、其他综合收益的税后净额		-44,097,677.98	-132,073,754.16
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-44,097,677.98	-132,073,754.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-44,097,677.98	-132,073,754.16
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-44,097,677.98	-132,073,754.16
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		277,882,200.97	444,802,641.09
归属于母公司股东的综合收益总额		274,395,857.25	432,854,479.53
归属于少数股东的综合收益总额		3,486,343.72	11,948,161.56
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.2928	0.5256
（二）稀释每股收益		0.2928	0.5194

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-12月

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,149,225,090.11	9,139,895,735.12
收到的税费返还		176,353,522.17	42,020,611.70
收到其他与经营活动有关的现金	七（五十八）	507,352,390.46	147,368,758.99
经营活动现金流入小计		10,832,931,002.74	9,329,285,105.81
购买商品、接受劳务支付的现金		8,500,322,433.10	5,706,383,575.75
支付给职工以及为职工支付的现金		1,134,369,047.78	947,479,303.56
支付的各项税费		393,805,452.42	432,721,921.08
支付其他与经营活动有关的现金	七（五十八）	771,284,800.75	438,672,990.27
经营活动现金流出小计		10,799,781,734.05	7,525,257,790.66
经营活动产生的现金流量净额		33,149,268.69	1,804,027,315.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	1,289,331.00
取得投资收益所收到的现金		1,527,443.71	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,284,402.83	424,804,727.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,093,780.05	-2,683,548.43
收到其他与投资活动有关的现金	七（五十八）	-	
投资活动现金流入小计		6,905,626.59	423,410,510.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		932,284,730.94	511,698,372.92
投资支付的现金		2,000,000.00	48,954,251.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-252,340.85	-504,451.87
支付其他与投资活动有关的现金	七（五十八）	18,310,221.50	109,667,403.52
投资活动现金流出小计		952,342,611.59	669,815,576.40
投资活动产生的现金流量净额		-945,436,985.00	-246,405,066.20
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		51,310,000.00	40,158,951.83
取得借款收到的现金		6,832,222,247.72	5,178,123,627.12
收到其他与筹资活动有关的现金	七（五十八）	121,541,579.38	178,436,415.53
筹资活动现金流入小计		7,005,073,827.10	5,396,718,994.48
偿还债务支付的现金		6,036,794,251.48	4,969,813,470.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,100,375.29	384,765,823.48
支付其他与筹资活动有关的现金	七（五十八）	64,179,804.33	261,569,518.58
筹资活动现金流出小计		6,449,074,431.10	5,616,148,812.57
筹资活动产生的现金流量净额		555,999,396.00	-219,429,818.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-25,059,693.14	-21,203,609.88
五、现金及现金等价物净增加额			
		-381,348,013.45	1,316,988,820.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,309,691,393.64	992,702,572.66
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,928,343,380.19	2,309,691,393.64

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	1,087,497,465.00				2,358,060,192.42	134,532,063.13	-64,580,023.96	53,121,339.32	219,380,786.24	1,786,508,946.60	5,305,456,642.49	135,531,500.04	5,440,988,142.53
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	1,087,497,465.00	-	-	-	2,358,060,192.42	134,532,063.13	-64,580,023.96	53,121,339.32	219,380,786.24	1,786,508,946.60	5,305,456,642.49	135,531,500.04	5,440,988,142.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-285,000.00	-	-	-	7,241,760.68	-34,609,715.76	-44,097,677.98	-1,586,246.06	40,718,656.87	169,025,927.48	205,627,136.75	75,437,363.79	281,064,500.54
（一）综合收益总额							-44,097,677.98			318,493,535.23	274,395,857.25	3,486,343.72	277,882,200.97
（二）股东投入和减少资本	-285,000.00	-	-	-	7,241,760.68	-34,609,715.76	-	-	-	-	41,566,476.44	75,614,284.31	117,180,760.75
1、股东投入的普通股	-285,000.00				-504,450.00						-789,450.00	75,628,061.49	74,838,611.49
2、其他权益工具持有者投入资本											-		-
3、股份支付计入股东权益的金额					7,185,308.03	8,919,449.24					-1,734,141.21		-1,734,141.21
4、收购子公司少数股权											-		-
5、其他					560,902.65	-43,529,165.00					-	-13,777.18	-13,777.18
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	40,718,656.87	-149,467,607.75	-108,748,950.88	-3,663,264.24	-112,412,215.12
1、提取盈余公积									40,718,656.87	-40,718,656.87	-		-
2、对股东的分配										-108,748,950.88	-108,748,950.88	-3,663,264.24	-112,412,215.12
3、其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-		-
2、盈余公积转增股本											-		-
3、盈余公积弥补亏损											-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5、其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,586,246.06	-	-	-1,586,246.06		-1,586,246.06
1、本期提取								31,167,207.13			31,167,207.13		31,167,207.13
2、本期使用								32,753,453.19			32,753,453.19		32,753,453.19
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,365,301,953.10	99,922,347.37	-108,677,701.94	51,535,093.26	260,099,443.11	1,955,534,874.08	5,511,083,779.24	210,968,863.83	5,722,052,643.07

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	1,087,737,465.00				2,325,334,521.65	94,056,930.00	67,493,730.20	38,970,529.45	180,337,949.65	1,369,397,296.00	4,975,214,561.95	72,804,165.96	5,048,018,727.91
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	1,087,737,465.00	-	-	-	2,325,334,521.65	94,056,930.00	67,493,730.20	38,970,529.45	180,337,949.65	1,369,397,296.00	4,975,214,561.95	72,804,165.96	5,048,018,727.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号列示）	-240,000.00	-	-	-	32,725,670.77	40,475,133.13	-132,073,754.16	14,150,809.87	39,042,836.59	417,111,650.60	330,242,080.54	62,727,334.08	392,969,414.62
（一）综合收益总额							-132,073,754.16			564,928,233.69	432,854,479.53	11,948,161.56	444,802,641.09
（二）股东投入和减少资本	-240,000.00	-	-	-	32,725,670.77	40,475,133.13	-	-	-	-	-7,989,462.36	52,189,289.70	44,199,827.34
1、股东投入的普通股	-240,000.00				-448,800.00						-688,800.00	52,060,586.18	51,371,786.18
2、其他权益工具持有者投入资本											-		-
3、股份支付计入股东权益的金额					33,174,470.77	40,475,133.13					-7,300,662.36		-7,300,662.36
4、收购子公司少数股东权益											-		-
5、其他											-	128,703.52	128,703.52
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	39,042,836.59	-147,816,583.09	-108,773,746.50	-1,410,117.18	-110,183,863.68
1、提取盈余公积									39,042,836.59	-39,042,836.59	-		-
2、对股东的分配										-108,773,746.50	-108,773,746.50	-1,410,117.18	-110,183,863.68
3、其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本											-		-
2、盈余公积转增股本											-		-
3、盈余公积弥补亏损											-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5、其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	14,150,809.87	-	-	14,150,809.87		14,150,809.87
1、本期提取								24,751,477.30			24,751,477.30		24,751,477.30
2、本期使用								10,600,667.43			10,600,667.43		10,600,667.43
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	1,087,497,465.00	-	-	-	2,358,060,192.42	134,532,063.13	-64,580,023.96	53,121,339.32	219,380,786.24	1,786,508,946.60	5,305,456,642.49	135,531,500.04	5,440,988,142.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		2,275,405,292.34	2,536,628,611.49
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		150,377,582.47	198,565,081.86
应收账款	十五（一）	4,039,979,074.91	3,243,398,212.90
应收账款融资		-	-
预付款项		436,750,977.43	356,693,139.92
其他应收款	十五（二）	544,440,451.66	534,813,716.48
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		1,672,207,381.02	1,501,094,067.24
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		163,506,335.94	-
其他流动资产		42,873,734.00	11,992,177.79
流动资产合计		9,325,540,829.77	8,383,185,007.68
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		141,877,508.21	118,042,718.32
长期股权投资	十五（三）	3,448,448,470.29	3,210,916,605.77
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		1,711,804,535.10	1,527,047,651.31
在建工程		354,002,577.87	264,204,509.59
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		27,197,725.43	-
无形资产		721,821,026.27	551,542,724.18
开发支出		56,558,843.89	68,058,401.16
商誉		-	-
长期待摊费用		22,938,983.71	17,028,808.73
递延所得税资产		91,245,538.08	59,495,216.19
其他非流动资产		24,074,329.00	20,751,289.00
非流动资产合计		6,599,969,537.85	5,837,087,924.25
资产总计		15,925,510,367.62	14,220,272,931.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		1,000,000,000.00	1,925,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		2,482,925,275.07	1,870,520,262.89
应付账款		2,221,169,883.61	2,512,352,870.91
预收款项		-	-
合同负债		182,824,374.11	168,299,970.49
应付职工薪酬		47,179,468.17	78,351,492.52
应交税费		26,459,998.36	28,270,623.87
其他应付款		460,303,393.96	463,996,207.45
其中：应付利息		5,868,457.20	8,584,912.75
应付股利			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		666,226,330.17	94,000,000.00
其他流动负债		14,030,918.81	-
流动负债合计		7,101,119,642.26	7,140,791,428.13
非流动负债：			
长期借款		3,097,000,000.00	1,781,597,033.54
应付债券		-	-
租赁负债		19,673,045.76	-
长期应付款		-	-
预计负债		-	320,000.00
递延收益		61,605,585.22	31,615,477.04
递延所得税负债		70,954,732.64	24,046,227.81
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,249,233,363.62	1,837,578,738.39
负债合计		10,350,353,005.88	8,978,370,166.52
股东权益：			
股本		1,087,212,465.00	1,087,497,465.00
其他权益工具			
资本公积		2,754,562,646.75	2,747,881,788.72
减：库存股		99,922,347.37	134,532,063.13
其他综合收益		-	-
专项储备		14,207,671.73	20,396,267.04
盈余公积		260,099,443.11	219,380,786.24
未分配利润		1,558,997,482.52	1,301,278,521.54
股东权益合计		5,575,157,361.74	5,241,902,765.41
负债和股东权益总计		15,925,510,367.62	14,220,272,931.93

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年1-12月

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	8,967,698,385.41	7,756,481,952.19
减：营业成本	十五（四）	7,010,688,842.41	6,085,371,141.90
税金及附加		42,237,344.26	52,568,909.67
销售费用		754,707,835.66	535,678,385.37
管理费用		153,319,582.40	154,667,149.55
研发费用		336,230,705.64	269,080,339.52
财务费用		184,976,415.43	179,144,337.04
其中：利息费用		140,546,183.82	144,803,337.26
利息收入		25,382,198.06	17,302,071.68
加：其他收益		182,058,733.71	71,496,471.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	-78,936,953.79	-53,693,358.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,070,012.78	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-166,224,595.83	-100,641,693.59
资产减值损失		-8,095,731.61	-78,893,006.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5.31	140,243,829.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		414,339,117.40	458,483,932.48
加：营业外收入		11,506,239.61	2,168,728.33
减：营业外支出		10,671,158.94	14,367,012.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		415,174,198.07	446,285,647.89
减：所得税费用		7,987,629.34	55,857,282.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		407,186,568.73	390,428,365.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		407,186,568.73	390,428,365.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		407,186,568.73	390,428,365.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-12月

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,674,278,993.36	7,640,187,605.02
收到的税费返还		153,601,913.88	38,306,862.75
收到其他与经营活动有关的现金		735,970,204.88	139,981,970.32
经营活动现金流入小计		8,563,851,112.12	7,818,476,438.09
购买商品、接受劳务支付的现金		7,759,799,317.42	5,110,565,685.55
支付给职工以及为职工支付的现金		615,936,381.95	549,931,261.77
支付的各项税费		173,704,496.64	237,717,096.89
支付其他与经营活动有关的现金		566,928,236.92	403,072,959.09
经营活动现金流出小计		9,116,368,432.93	6,301,287,003.30
经营活动产生的现金流量净额		-552,517,320.81	1,517,189,434.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		9,175,105.31	3,290,273.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		694,209.71	302,342,872.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,100,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		14,969,315.02	305,633,145.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		405,795,767.01	329,841,700.57
投资支付的现金		242,850,000.00	184,837,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	104,316,925.00
投资活动现金流出小计		648,645,767.01	618,995,625.57
投资活动产生的现金流量净额		-633,676,451.99	-313,362,479.91
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-602,700.00
取得借款收到的现金		5,675,300,258.79	4,648,477,283.44
收到其他与筹资活动有关的现金		78,073,790.30	-
筹资活动现金流入小计		5,753,374,049.09	4,647,874,583.44
偿还债务支付的现金		4,719,127,531.52	4,183,553,148.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,626,274.15	292,279,822.36
支付其他与筹资活动有关的现金		20,482,160.92	232,889,567.30
筹资活动现金流出小计		5,004,235,966.59	4,708,722,537.80
筹资活动产生的现金流量净额		749,138,082.50	-60,847,954.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,524,279.28	-5,897,403.20
五、现金及现金等价物净增加额		-446,579,969.58	1,137,081,597.32
加：期初现金及现金等价物余额		1,843,961,776.51	706,880,179.19
六、期末现金及现金等价物余额		1,397,381,806.93	1,843,961,776.51

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：山河智能装备股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,087,497,465.00	-	-	-	2,747,881,788.72	134,532,063.13	-	20,396,267.04	219,380,786.24	1,301,278,521.54	5,241,902,765.41
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,087,497,465.00	-	-	-	2,747,881,788.72	134,532,063.13	-	20,396,267.04	219,380,786.24	1,301,278,521.54	5,241,902,765.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-285,000.00	-	-	-	6,680,858.03	-34,609,715.76	-	-6,188,595.31	40,718,656.87	257,718,960.98	333,254,596.33
(一) 综合收益总额										407,186,568.73	407,186,568.73
(二) 股东投入和减少资本	-285,000.00	-	-	-	6,680,858.03	-34,609,715.76	-	-	-	-	41,005,573.79
1. 股东投入的普通股	-285,000.00				-504,450.00						-789,450.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					7,185,308.03	8,919,449.24					-1,734,141.21
4. 解除限售股份						-43,529,165.00					43,529,165.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	40,718,656.87	-149,467,607.75	-108,748,950.88
1. 提取盈余公积									40,718,656.87	-40,718,656.87	-
2. 对股东的分配										-108,748,950.88	-108,748,950.88
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-6,188,595.31	-	-	-6,188,595.31
1. 本期提取								8,278,240.98			8,278,240.98
2. 本期使用								14,466,836.29			14,466,836.29
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,087,212,465.00	-	-	-	2,754,562,646.75	99,922,347.37	-	14,207,671.73	260,099,443.11	1,558,997,482.52	5,575,157,361.74

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

2021年度

编制单位: 山河智能装备股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额:	1,087,737,465.00	-	-	-	2,715,156,117.95	94,056,930.00	-	19,060,632.25	180,337,949.65	1,058,666,738.74	4,966,901,973.59
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,087,737,465.00	-	-	-	2,715,156,117.95	94,056,930.00	-	19,060,632.25	180,337,949.65	1,058,666,738.74	4,966,901,973.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-240,000.00	-	-	-	32,725,670.77	40,475,133.13	-	1,335,634.79	39,042,836.59	242,611,782.80	275,000,791.82
(一) 综合收益总额										390,428,365.89	390,428,365.89
(二) 股东投入和减少资本	-240,000.00	-	-	-	32,725,670.77	40,475,133.13	-	-	-	-	-7,989,462.36
1. 股东投入的普通股	-240,000.00				-448,800.00						-688,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					33,174,470.77	40,475,133.13					-7,300,662.36
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	39,042,836.59	-147,816,583.09	-108,773,746.50
1. 提取盈余公积									39,042,836.59	-39,042,836.59	-
2. 对股东的分配										-108,773,746.50	-108,773,746.50
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,335,634.79	-	-	1,335,634.79
1. 本期提取								7,886,203.89			7,886,203.89
2. 本期使用								6,550,569.10			6,550,569.10
(六) 其他											-
四、本年年末余额	1,087,497,465.00	-	-	-	2,747,881,788.72	134,532,063.13	-	20,396,267.04	219,380,786.24	1,301,278,521.54	5,241,902,765.41

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山河智能装备股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：山河智能装备股份有限公司

注册地址：长沙经济技术开发区凉塘东路 1335 号

总部地址：长沙经济技术开发区凉塘东路 1335 号

营业期限：长期

股本：人民币 1,087,212,465 元

法定代表人：付向东

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：专业设备制造

公司经营范围：研究、设计、生产销售建设机械、工程机械、农业机械、林业机械、矿山机械、起重机械、厂内机动车辆和其他高技术机电一体化产品及其与主机配套的动力、液压、电控系统产品和配件；提供机械设备的租赁、售后服务及相关技术咨询服务；经营商品和技术的进出口业务（国家法律法规禁止和限制的除外）。

(三) 公司历史沿革

山河智能装备股份有限公司（原名湖南山河智能机械股份有限公司（以下简称本公司或公司））是经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证[2001]01 号文批准，由长沙山河工程机械有限公司的原股东以发起方式设立。上述发起人分别以其持有的长沙山河工程机械有限公司的股权，按长沙山河工程机械有限公司 2000 年 12 月 31 日止经审计的净资产 2,400 万元 1: 1 比例折股变更为湖南山河智能机械股份有限公司。公司在湖南省工商行政管理局登记注册，注册号为 430000000013283。股份公司设立时的注册资本为人民币 2,400 万元。

2002 年 11 月公司用未分配利润每 10 股送红股 3 股，注册资本变更为人民币 3,120 万元。

2004 年 2 月公司用未分配利润每 10 股送红股 3 股，同时天和时代投资有限公司向公司增资 1,244 万元，注册资本变更为人民币 5,300 万元。2004 年 9 月公司以 2004 年 7 月 20 日在册股东为基数用资本公积每 10 股转增 2.5 股，注册资本（股本）增至人民币 6,625 万元。

2006 年 6 月公司以 2006 年 3 月 30 日在册股东为基数用未分配利润每 10 股送 5 股，注册资本增至 9,937.5 万元；2006 年 12 月，公司首次公开发行股票 3,320 万股新股，在深圳证券交易所上市，注册资本（股本）增至 13,257.50 万元。

2007 年公司以资本公积每 10 股转增 8 股，用未分配利润每 10 股送红股 2 股，注册资本（股本）

增至 26,515 万元。

经中国证券监督管理委员会核准，2008 年 1 月 15 日增发新股 915 万股，注册资本变更为 27,430 万元。

2010 年度以公司总股本 274,300,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股，增加 54,860,000 股；同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股增加 82,290,000 股。实行股票股权激励计划增加股本 9,000,000 股，总股本变更为 420,450,000 元

2011 年 12 月实行股票股权激励计划增加股本 1,000,000 股，总股本变更为 421,450,000 元

2012 年 3 月 23 日公司 2011 年度股东大会审议通过的《公司关于终止实施 A 股限制性股票激励计划暨回购并注销已授予限制性股票的议案》，回购公司 19 名激励对象因股权激励授予所持有的公司限制性股票 1,000 万股，并予以注销。总股本变更为 411,450,000 元

2014 年，经中国证券监督管理委员会（证监许可【2014】12 号）核准，公司以非公开发行股票的方式向 3 名特定投资者发行了人民币普通股股票 9,210 万股，总股本变更为 503,550,000 元。

2015 年 5 月 22 日股东大会审议，以公司原总股本 503,550,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，截至 2015 年 12 月 31 日总股本增至 755,325,000 股。

2017 年，经中国证券监督管理委员会（证监许可[2017]922 号）核准，公司以非公开发行股票的方式向 8 名特定投资者发行了人民币普通股股票 300,743,465 股，公司总股本增至 1,056,068,465 元。

2019 年，根据公司 2018 年第五次临时股东会决议，授予的限制性股票人数 548 人，授予数量 32,040,000.00 股，变更后的股本为 1,088,108,465 元。2019 年，公司第七届董事会第三次会议决议，2019 年第四次临时股东会决议，对离职人员已获授但尚未解除限售的共 37.1 万股限制性股票由公司回购并注销，截至 2019 年 12 月 31 日总股变更为 1,087,737,465 元。

2020 年，根据公司 2019 年年度股东大会决议，将 7 名离职人员不再确定为公司 2018 年限制性股票激励计划激励对象，上述 7 名离职人员已获授但尚未解除限售的共 24 万股限制性股票由公司回购并注销，变更后的股本为 1,087,497,465 元。

2021 年，根据公司 2020 年年度股东大会决议，将 14 名离职人员已获授但尚未解除限售的共 28.50 万股限制性股票由公司回购并注销，变更后公司的股本为人民币 1,087,212,465 元。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2022 年 4 月 28 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

- 1、本公司本期合并财务报表的公司参见附注九（一）
- 2、合并财务报表范围变化情况：参见附注八、合并范围的变更

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。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，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账

面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在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时，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合并成本的计量进行复核；经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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；其他合同安排产生的权利；被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；

本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利存货，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，

同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本

公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）2中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境

外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

（十）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。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（三十一）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2)以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3)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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

因转移金融资产而收到的对价；

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

7、金融资产的减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损

失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十一）应收票据及应收账款

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除单项计提及组合2和组合3之外的应收款项
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	2
1-2年（含2年）	6
2-3年（含3年）	15
3-4年（含4年）	40
4-5年（含5年）	70

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
5年以上	100

组合2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：0%

组合3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十二）应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（押金、保证金组合）和组合2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定；

组合3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；

组合4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

(1) 合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十一）应收票据及应收账款”相关内容描述。

(2) 合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十六）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立

即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是

否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：**a**、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；**b**、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；**c**、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；**d**、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司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，除非投资符合持有待售资产的条件。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，不调整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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十九）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
飞行器	20年	3%	4.85%
房屋及建筑物	30年	3%-5%	3.17%-3.23%
机器设备	8-10年	3%-5%	9.70%-9.50%
运输设备	5-6年	3%-5%	15.83%-19.40%
电子及其他	4-5年	3%-5%	19.00%-24.25%

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作

为财务费用，计入当期损益。

（二十二）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（二十三）使用权资产

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则

1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）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；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司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，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，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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能

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

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	按土地权证规定使用年限	权证
专利权	专利规定年限	

3、内部研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用

后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十五）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十六）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
借款律师费	受益期限（借款期限）	合同
装修改造款	5年-10年	受益期限
固定资产改良	5年	受益期限

（二十七）合同负债

1、合同负债的确认方法

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会

计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- (1) 本公司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。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 租赁负债

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则：

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(三十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其

金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（三十一）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入

当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（二十一）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（三十三）收入

1、收入确认的一般原则

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

(5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

(1) 公司销售工程机械等产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

(2) 公司提供的建造工程服务，属于某一时段内履行的履约义务：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

(三十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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；

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

本公司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；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

(三十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十七）租赁

1、本公司于2021年1月1日起执行新租赁准则：

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过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，公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产或当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权相关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。

公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

2、本公司于2021年1月1日前执行原租赁准则：

（1）经营租赁的会计处理方法

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，

按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

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

(三十八) 套期会计

套期会计方法，是指本公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目是使本公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司指定为被套期项目主要为使本公司面临外汇风险的外币借款和利率风险的浮动利率借款。

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的金融工具。本公司将外汇衍生工具的远期要素单独分拆，只将排除远期要素后的部分指定为套期工具。

本公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期有效性，是指套期工具的现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目现金流量变动的程度。套期工具的现金流量变动大于或小于被套期项目的现金流量变动的部分为套期无效部分。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，本公司将其计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

本公司将远期要素的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，同时按照系统合理的方法将被指定为套期工具当日的远期要素价值中与被套期项目相关的部分，在套期关系影响损益或其他综合收益的期间内摊销。摊销金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当套期关系不再满足运用套期会计的标准(包括套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使)，本公司终止使用套期会计。当终止采用套期会计时，被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易发生，并根据上述会计政策进行确认计量。被套期的未来现金流量预期不再发生的，累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三十九) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(四十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公

司或本公司的关联方。

（四十一）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本公司以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本公司在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本公司财务报表所采用的会计政策一致。

（四十二）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2、安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司第七届董事会第十二次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，于 2021 年度执行了财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁(修订)》(“新租赁准则”)企业会计准则修订，对会计政策相关内容进行调整。

租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包

含租赁。对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁。本公司对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本公司按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有其他租赁采用此方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法时采用了如下简化处理：

对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

使用权资产的计量不包含初始直接费用；

存在续租选择权或终止租赁选择权的，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；

作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产；

对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日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) 本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

(3) 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响：

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率来对租赁付款额进行折现。本

公司所用的加权平均利率为 3.83%，本公司所用的加权平均利率为 3.83%。

项目	合并	母公司
2020年12月31日应付融资租赁款	57,020,232.92	31,948,273.33
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	51,883,464.59	29,118,673.05
其中：流动负债	12,704,599.02	5,745,723.42
非流动负债	39,178,865.57	23,372,949.63
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	5,136,768.33	2,829,600.28

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	注	2021年1月1日
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		51,883,464.59
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产	1	615,769.43
合计		52,499,234.02

2021年1月1日使用权资产按类别披露如下：

项目	注	2021年1月1日
房屋及建筑物		39,783,703.06
机器设备		12,099,761.53
办公设备及其他设备		615,769.43
合计		52,499,234.02

注 1：本公司将原租赁准则下分类为融资租赁且于 2021 年 1 月 1 日仍在租赁的账面价值为人民币 615,769.43 元资产确认为使用权资产。

(4) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

1) 合并资产负债表情况：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	3,013,282,726.32	3,013,282,726.32	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	262,375,606.92	262,375,606.92	

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收账款	3,931,003,592.51	3,931,003,592.51	
应收账款融资			
预付款项	387,959,257.05	387,959,257.05	
其他应收款	541,102,890.70	541,102,890.70	
存货	2,481,387,649.25	2,481,387,649.25	
合同资产	34,444,303.27	34,444,303.27	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	472,014,589.20	472,014,589.20	
其他流动资产	36,917,874.83	36,917,874.83	
流动资产合计	11,160,488,490.05	11,160,488,490.05	
非流动资产：			
债权投资	-		
其他债权投资	-		
长期应收款	596,478,582.77	596,478,582.77	
长期股权投资	39,724,864.06	39,724,864.06	
其他权益工具投资	3,294,655.92	3,294,655.92	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	4,347,690,185.76	4,347,074,416.33	-615,769.43
在建工程	277,917,595.96	277,917,595.96	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产		52,499,234.02	52,499,234.02
无形资产	644,848,873.31	644,848,873.31	
开发支出	70,840,603.10	70,840,603.10	
商誉	4,822,612.24	4,822,612.24	
长期待摊费用	37,449,286.32	37,449,286.32	

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
递延所得税资产	152,575,856.35	152,575,856.35	
其他非流动资产	22,248,664.09	22,248,664.09	
非流动资产合计	6,197,891,779.88	6,249,775,244.47	51,883,464.59
资产总计	17,358,380,269.93	17,410,263,734.52	51,883,464.59
流动负债：			
短期借款	1,992,682,176.50	1,992,682,176.50	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,919,783,290.89	1,919,783,290.89	
应付账款	2,257,547,913.31	2,257,547,913.31	
预收款项			
合同负债	325,004,677.99	325,004,677.99	
应付职工薪酬	132,002,661.01	132,002,661.01	
应交税费	90,697,027.84	90,697,027.84	
其他应付款	533,216,539.52	533,216,539.52	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,181,760,165.81	1,194,464,764.83	12,704,599.02
其他流动负债	-	-	
流动负债合计	8,432,694,452.87	8,445,399,051.89	12,704,599.02
非流动负债：			
长期借款	2,795,961,350.47	2,795,961,350.47	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		39,178,865.57	39,178,865.57
长期应付款	59,084,387.91	59,084,387.91	
长期应付职工薪酬			

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预计负债	320,000.00	320,000.00	
递延收益	56,356,445.01	56,356,445.01	
递延所得税负债	399,965,994.89	399,965,994.89	
其他非流动负债	173,009,496.25	173,009,496.25	
非流动负债合计	3,484,697,674.53	3,523,876,540.10	39,178,865.57
负债合计	11,917,392,127.40	11,969,275,591.99	51,883,464.59
股东权益：			
股本	1,087,497,465.00	1,087,497,465.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,358,060,192.42	2,358,060,192.42	
减：库存股	134,532,063.13	134,532,063.13	
其他综合收益	-64,580,023.96	-64,580,023.96	
专项储备	53,121,339.32	53,121,339.32	
盈余公积	219,380,786.24	219,380,786.24	
未分配利润	1,786,508,946.60	1,786,508,946.60	
归属于母公司股东权益合计	5,305,456,642.49	5,305,456,642.49	
少数股东权益	135,531,500.04	135,531,500.04	
股东权益合计	5,440,988,142.53	5,440,988,142.53	
负债和股东权益合计	17,358,380,269.93	17,410,263,734.52	51,883,464.59

2) 母公司资产负债表情况：

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,536,628,611.49	2,536,628,611.49	
交易性金融资产			
衍生金融资产			

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收票据	198,565,081.86	198,565,081.86	
应收账款	3,243,398,212.90	3,243,398,212.90	
应收账款融资			
预付款项	356,693,139.92	356,693,139.92	
其他应收款	534,813,716.48	534,813,716.48	
存货	1,501,094,067.24	1,501,094,067.24	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	11,992,177.79	11,992,177.79	
流动资产合计	8,383,185,007.68	8,383,185,007.68	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	118,042,718.32	118,042,718.32	
长期股权投资	3,210,916,605.77	3,210,916,605.77	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,527,047,651.31	1,527,047,651.31	
在建工程	264,204,509.59	264,204,509.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		29,118,673.05	29,118,673.05
无形资产	551,542,724.18	551,542,724.18	
开发支出	68,058,401.16	68,058,401.16	
商誉			

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
长期待摊费用	17,028,808.73	17,028,808.73	
递延所得税资产	59,495,216.19	59,495,216.19	
其他非流动资产	20,751,289.00	20,751,289.00	
非流动资产合计	5,837,087,924.25	5,866,206,597.30	29,118,673.05
资产总计	14,220,272,931.93	14,249,391,604.98	29,118,673.05
流动负债：			
短期借款	1,925,000,000.00	1,925,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,870,520,262.89	1,870,520,262.89	
应付账款	2,512,352,870.91	2,512,352,870.91	
预收款项			
合同负债	168,299,970.49	168,299,970.49	
应付职工薪酬	78,351,492.52	78,351,492.52	
应交税费	28,270,623.87	28,270,623.87	
其他应付款	463,996,207.45	463,996,207.45	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	94,000,000.00	99,745,723.42	5,745,723.42
其他流动负债	-		
流动负债合计	7,140,791,428.13	7,146,537,151.55	5,745,723.42
非流动负债：			
长期借款	1,781,597,033.54	1,781,597,033.54	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		23,372,949.63	23,372,949.63
长期应付款			

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债	320,000.00	320,000.00	
递延收益	31,615,477.04	31,615,477.04	
递延所得税负债	24,046,227.81	24,046,227.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,837,578,738.39	1,860,951,688.02	23,372,949.63
负债合计	8,978,370,166.52	9,007,488,839.57	29,118,673.05
股东权益：			
股本	1,087,497,465.00	1,087,497,465.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,747,881,788.72	2,747,881,788.72	
减：库存股	134,532,063.13	134,532,063.13	
其他综合收益			
专项储备	20,396,267.04	20,396,267.04	
盈余公积	219,380,786.24	219,380,786.24	
未分配利润	1,301,278,521.54	1,301,278,521.54	
股东权益合计	5,241,902,765.41	5,241,902,765.41	
负债和股东权益合计	14,220,272,931.93	14,249,391,604.98	29,118,673.05

1、其他会计政策变更

公司执行财政部颁布的《企业会计准则解释第14号》、《企业会计准则解释第15号》，对财务报表无影响。

(二) 重要会计估计变更

无重要会计估计变更

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金	
B、 支付股利	

六、税项

税种	计税依据	税率
增值税 1	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	21%、13%、10%、9%、3%、0%
增值税 2	按照税法规定计算的应税劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0%、5%、15%、20%、22%、25%

(一) 主要税种及税率

纳税主体名称	所得税税率
山河智能装备股份有限公司	15%
中际山河科技有限责任公司	15%
中铁山河工程装备股份有限公司	15%
山河智能特种装备股份公司	15%
无锡必克液压股份有限公司	15%
加拿大	23%
香港	0%
越南	20%
北美	5%
比利时	25%
印尼	22%
柬埔寨	20%
其他	20%-35%

(二) 税收优惠及批文

本公司 2020 年 9 月 11 日经湖南科学技术厅等部门认定为高新技术企业，证书编号：

GR202043001982,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《国家税务总局关于高新技术企业2008年度缴纳企业所得税问题的通知》(国税函[2008]第985号)规定,本公司实行15%的企业所得税税率。

本公司子公司山河智能特种装备股份有限公司、中铁山河工程装备股份有限公司、中际山河科技有限责任公司、无锡必克液压股份有限公司也享受上述政策。

公司名称	所得税率	高新技术证书号	优惠期间	优惠原因
山河智能装备股份有限公司	15%	GR202043001982	2020年-2023年	高新技术企业
山河智能特种装备股份公司	15%	GR202143000052	2021年-2024年	高新技术企业
中铁山河工程装备股份有限公司	15%	GR202143000959	2021年-2024年	高新技术企业
中际山河科技有限责任公司	15%	GR201943000769	2019年-2022年	高新技术企业
无锡必克液压股份有限公司	15%	GR202132005940	2021年-2024年	高新技术企业

七、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	163,798.88	149,031.05
银行存款	1,771,531,879.43	2,160,379,363.88
其他货币资金	1,056,272,953.03	852,754,331.39
合计	2,827,968,631.34	3,013,282,726.32
其中:存放在境外的款项总额	195,746,018.31	195,207,015.48
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	899,625,251.14	703,591,332.68

注:因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项主要为承兑汇票保证金、按揭保证金及融资租赁保证金构成。

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	82,322,710.03	58,310,776.30
商业承兑汇票	242,695,869.69	206,126,091.53
小计	325,018,579.72	264,436,867.83

减：坏账准备	6,846,447.54	2,061,260.91
合计	318,172,132.18	262,375,606.92

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	325,018,579.72	100.00	6,846,447.54	2.11	318,172,132.18
其中：银行承兑	82,322,710.03	25.33			82,322,710.03
商业承兑	242,695,869.69	74.67	6,846,447.54	2.82	235,849,422.15
合计	325,018,579.72	100.00	6,846,447.54	2.11	318,172,132.18

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	264,436,867.83	100.00	2,061,260.91	0.78	262,375,606.92
其中：银行承兑	58,310,776.30	22.05			58,310,776.30
商业承兑	206,126,091.53	77.95	2,061,260.91	1.00	204,064,830.62
合计	264,436,867.83	100.00	2,061,260.91	0.78	262,375,606.92

按单项计提坏账准备：无

(2) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	242,695,869.69	6,846,447.54	2.82
合计	242,695,869.69	6,846,447.54	2.82

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	
商业承兑票据	2,061,260.91	4,785,186.63			6,846,447.54
合计	2,061,260.91	4,785,186.63			6,846,447.54

4、期末集团已质押的应收票据：无

5、期末公司已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,578,174,822.16
商业承兑汇票	
合计	1,578,174,822.16

6、期末公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况：无

7、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	42,700,153.90
合计	42,700,153.90

8、本期实际核销的应收票据情况:无

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,380,808,955.97	3,132,126,394.23
1至2年(含2年)	923,478,202.41	718,314,595.34
2至3年(含3年)	179,826,136.46	241,816,148.92
3至4年(含4年)	193,728,920.13	241,344,347.98
4至5年(含5年)	155,254,858.63	37,645,886.27
5年以上	132,901,828.01	112,243,181.28
小计	4,965,998,901.61	4,483,490,554.02
减：坏账准备	727,961,751.77	552,486,961.51
合计	4,238,037,149.84	3,931,003,592.51

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	1,779,108,048.04	35.83	567,411,948.91	31.89	1,211,696,099.13
按组合计提坏账准备	3,186,890,853.57	64.17	160,549,802.86	5.04	3,026,341,050.71
合计	4,965,998,901.61	100.00	727,961,751.77	14.66	4,238,037,149.84

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
按单项计提坏账准备	1,436,871,891.91	32.05	402,764,257.40	28.03	1,034,107,634.51
按组合计提坏账准备	3,046,618,662.11	67.95	149,722,704.11	4.91	2,896,895,958.00
合计	4,483,490,554.02	100.00	552,486,961.51	12.32	3,931,003,592.51

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	92,744,784.72	64,917,162.03	70.00%	仲裁已完结, 预计部分无法收回
客户二	86,392,478.75	86,392,483.66	100.00%	客户无偿还能力, 预计无法收回
客户三	42,183,709.17	21,091,854.59	50.00%	终止合作, 预计部分无法收回
客户四	42,041,138.63	37,897,798.58	90.14%	终止合作, 预计大部分无法收回
客户五	19,310,593.59	12,551,885.83	65.00%	客户偿还能力弱, 预计部分无法收回
其他单项	1,496,435,343.18	344,560,764.22	23.02%	
合计	1,779,108,048.04	567,411,948.91	31.89%	

(2) 按组合计提坏账准备:

整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算,相同账龄的客户具有类似的预期损失率, 信用风险特征组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)	期末账面余额	期末减值准备
1年以内(含1年)	2	2,572,823,465.66	51,456,469.31
1至2年(含2年)	6	413,631,830.28	24,817,909.82
2至3年(含3年)	15	113,447,756.03	17,017,163.40
3至4年(含4年)	30	18,444,157.95	7,377,663.18
4至5年(含5年)	70	28,876,821.68	20,213,775.18
5年以上	100	39,666,821.97	39,666,821.97
合计		3,186,890,853.57	160,549,802.86

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			汇兑损益	期末余额
		计提	收回或转回	核销		
坏账准备	552,486,961.51	282,279,156.02	262,734.28	89,397,546.28	17,669,553.76	727,961,751.77
合计	55,248,6961.51	282,279,156.02	262,734.28	89,397,546.28	17,669,553.76	727,961,751.77

(1) 对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：无

(2) 本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	89,397,546.28

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联方产生
核销一	货款	60,760,901.92	客户已破产，无偿还能力	内部审批程序	否
核销二	货款	6,377,610.36	客户已无偿还能力	内部审批程序	否
核销三	货款	5,476,820.26	客户已无偿还能力	内部审批程序	否
合计	--	72,615,332.54	--		--

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	276,838,375.27	1-3年	5.57	41,525,756.29
第二名	272,449,520.08	1年以内	5.49	5,448,990.40
第三名	187,149,158.13	1-2年	3.77	11,228,949.49

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第四名	150,265,141.58	2-3年	3.03	9,101,632.65
第五名	92,744,784.72	5年以上	1.87	64,917,162.03
合计	979,446,979.78			132,222,490.86

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

金融资产转移的方式	终止确认的应收款项金额	终止确认利得或损失
资产证券化	1,037,413,641.62	-87,893,929.62
合计	1,037,413,641.62	-87,893,929.62

注：本期金融资产转移时点终止确认的应收账款原值金额 104,465.78 万元，该部分应收账款已计提坏账金额 724.42 万元，终止确认应收账款净额 103,741.36 万元。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	348,162,491.64	83.58	371,880,539.17	95.86
1至2年(含2年)	61,830,827.64	14.84	10,794,390.12	2.78
2至3年(含3年)	6,565,609.44	1.58	5,284,327.76	1.36
3年以上				
小计	416,558,928.72	100.00	387,959,257.05	100.00
减：坏账准备				
合计	416,558,928.72	100.00	387,959,257.05	100.00

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	发生时间	原因
供应商一	8,068,000.00	2020年度	预付货款
供应商二	6,520,640.00	2020年度	预付货款
合计	14,588,640.00		--

3、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	----	--------------------

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	47,264,770.46	11.35
第二名	23,860,901.74	5.73
第三名	18,292,000.00	4.39
第四名	13,040,640.00	3.13
第五名	9,070,996.77	2.18
合计	111,529,308.97	26.78

(五) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	534,480,483.09	541,102,890.70
合计		534,480,483.09	541,102,890.70

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	393,842,681.91	393,227,767.83
1至2年(含2年)	68,231,467.49	47,263,074.34
2至3年(含3年)	42,853,233.28	103,060,495.18
3至4年(含4年)	85,116,999.25	37,465,822.61
4至5年(含5年)	9,368,459.96	10,194,180.46
5年以上	17,680,449.41	9,071,099.48
小计	617,093,291.30	600,282,439.90
减：坏账准备	82,612,808.21	59,179,549.20
合计	534,480,483.09	541,102,890.70

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	530,677,699.60	429,234,975.98
保证金	45,977,134.02	116,942,401.21
三年以上的预付账款	16,330,571.08	12,042,408.17
个人借支款	15,335,528.64	13,943,927.33
代收代付款	209,803.66	28,075,795.81
其他	8,562,554.30	42,931.40
合计	617,093,291.30	600,282,439.90

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	2,238,120.73	40,645,326.24	16,296,102.23	59,179,549.20
2021年1月1日余额在本期	38,407,205.51	-38,407,205.51		
--转入第二阶段	-2,238,120.73	2,238,120.73		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	40,645,326.24	-40,645,326.24		
本期计提	20,963,508.43	2,109,948.56	359,802.02	23,433,259.01
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2021年12月31日余额	61,608,834.67	4,348,069.29	16,655,904.25	82,612,808.21

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	178,649,908.79	1年以内	28.95	3,572,998.18
第二名	往来款	52,207,778.72	1-2年	8.46	1,831,530.03

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	往来款	44,324,746.25	3-4年	7.18	17,729,898.50
第四名	往来款	37,326,835.24	2-3年	6.05	5,599,025.29
第五名	往来款	35,768,067.26	1-2年	5.80	1,729,169.85
合计		348,277,336.26		56.44	30,462,621.85

(7) 涉及政府补助的应收款项:无涉及政府补助的其他应收款

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收:无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,252,935,110.19	97,859,202.63	1,155,075,907.56
在产品	265,439,967.24		265,439,967.24
库存商品	1,224,511,092.82	29,809,274.58	1,194,701,818.24
周转材料	40,546,257.29	38,879.13	40,507,378.16
发出商品	86,877,262.73		86,877,262.73
合同履约成本	154,096,601.63		154,096,601.63
合计	3,024,406,291.90	127,707,356.34	2,896,698,935.56

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	890,603,168.52	95,979,407.88	794,623,760.64
周转材料	19,638,889.83	40,153.24	19,598,736.59
库存商品	1,182,626,864.33	29,709,007.05	1,152,917,857.28
在产品	295,023,873.90		295,023,873.90
发出商品	88,233,706.91		88,233,706.91
合同履约成本	130,989,713.93		130,989,713.93

项目	期初余额		
合计	2,607,116,217.42	125,728,568.17	2,481,387,649.25

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	95,979,407.88	17,448,602.67		10,371,688.81	5,197,119.11	97,859,202.63
周转材料	40,153.24	-1,274.11				38,879.13
库存商品	29,709,007.05	17,555,167.71		11,074,659.35	6,380,240.83	29,809,274.58
在产品						
发出商品						
合同履约成本						
合计	125,728,568.17	35,002,496.27		21,446,348.16	11,577,359.94	127,707,356.34

3、存货及合同履约成本跌价准备计提依据、转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	销售转销	
周转材料	可变现净值低于账面价值		
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	销售转销	
合同履约成本			

4、借款费用资本化情况

期末余额中无借款费用资本化金额。

(七) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	289,932,883.82	9,728,104.48	280,204,779.34	35,111,922.77	667,619.50	34,444,303.27
合计	289,932,883.82	9,728,104.48	280,204,779.34	35,111,922.77	667,619.50	34,444,303.27

2、本期合同资产计提减值准备情况

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	原因
		计提	转回	转销或核销		
已完工未结算工程款	667,619.50	9,060,484.98	0.00	0.00	9,728,104.48	
合计	667,619.50	9,060,484.98	0.00	0.00	9,728,104.48	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	667,619.50			667,619.50
2021年1月1日余额在本期	667,619.50			667,619.50
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		6,028,523.57	3,031,961.41	9,060,484.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2021年12月31日余额	667,619.50	6,028,523.57	3,031,961.41	9,728,104.48

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期应收款	514,336,141.87	472,014,589.20
其中：未确认融资收益	55,752,692.26	75,010,970.25
小计	514,336,141.87	472,014,589.20
减：减值准备		
合计	514,336,141.87	472,014,589.20

(九) 其他流动资产

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	76,095,988.42	32,186,761.41
预交所得税	24,022,307.16	4,557,978.04
其他		173,135.38
小计	100,118,295.58	36,917,874.83
减：减值准备		
合计	100,118,295.58	36,917,874.83

(十) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	584,728,325.66	2,191,864.28	582,536,461.38	761,439,294.41	12,725,286.91	748,714,007.50
其中：未实现 融资收益	115,321,804.49		115,321,804.49	157,584,644.20		157,584,644.20
分期收款销售 商品	365,459,589.44	5,350,080.16	360,109,509.28	311,846,799.39	5,004,401.31	306,842,398.08
分期收款提供 劳务						
委托贷款						
小计						
减：一年内到 期部分	514,336,141.87		514,336,141.87	472,014,589.20		472,014,589.20
其他	17,261,901.00	2,750,000.00	14,511,901.00	15,686,766.39	2,750,000.00	12,936,766.39
合计	453,113,674.23	10,291,944.44	442,821,729.79	616,958,270.99	20,479,688.22	596,478,582.77

1、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2021年1月1日余额	20,479,688.22			20,479,688.22
2021年1月1日余额在本期	20,479,688.22			20,479,688.22
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,187,743.78			-10,187,743.78
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2021年12月31日余额	10,291,944.44			10,291,944.44

2、因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

3、转移长期应收款且继续涉入的资产、负债金额：无转移长期应收款且继续涉入的长期应收款

(十一) 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
安宏机械建筑有限公司	5,367,141.76			-556,489.82		
长沙山河索天智慧城市科技有限公司				91,314.16		
小计	5,367,141.76			-465,175.66		
二、联营企业						
湖南山河游艇股份有限公司	13,170,306.12			-822,377.44		
湖南山河科技股份有限公司	21,187,416.18			539,050.31		
惠州市城投山河机械工程有限公司		2,000,000.00		-26,122.51		
小计	34,357,722.30	2,000,000.00		-309,449.64		
合计	39,724,864.06	2,000,000.00		-774,625.30		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	其中：减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
安宏机械建筑有限公司				4,810,651.94	
长沙山河索天智慧城市科技有限公司				91,314.16	
小计				4,901,966.10	
二、联营企业					
湖南山河游艇股份有限公司				12,347,928.68	
湖南山河科技股份有限公司				21,726,466.49	
惠州市城投山河机械工程有限公司				1,973,877.49	
小计				36,048,272.66	
合计				40,950,238.76	

(十二) 其他权益工具投资

本公司出于战略目的而计划长期持有的下述权益投资，本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目名称	期末余额	期初余额
Propworks Propeller Systems	502,887.67	514,655.92
全联众创科技发展有限公司		2,000,000.00
其他	780,000.00	780,000.00
合计	1,282,887.67	3,294,655.92

1、非交易性权益工具投资情况

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
Propworks Propeller Systems					属于非交易性权益工具投资	
全联众创科技发展有					属于非交易性权	

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目名称	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
限公司					益工具投资	
其他					属于非交易性权益工具投资	
合计						

(十三) 固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	4,946,077,144.41	4,347,074,416.33
固定资产清理	2		
合计		4,946,077,144.41	4,347,074,416.33

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	飞机及发动机	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	1,628,709,724.95	756,983,739.14	76,117,030.28	61,817,077.02	2,815,647,036.12	33,238,555.22	5,372,513,162.73
2.本期增加金额	206,842,699.14	312,297,031.15	28,816,432.25	26,503,794.53	520,188,596.01	1,958,690.52	1,096,607,243.60
(1) 购置	41,905,509.35	279,079,997.81	28,054,193.31	22,647,819.99	520,188,596.01	1,958,690.52	893,834,806.99
(2) 在建工程转入	164,937,189.79	24,432,787.93		28,155.34			189,398,133.06
(3) 企业合并增加		8,784,245.41	762,238.94	3,827,819.20			13,374,303.55
3.本期减少金额	43,118.81	57,579,474.77	2,891,036.91	4,341,707.79	76,654,711.90	324,106.93	141,834,157.11
(1) 处置或报废	43,118.81	57,579,474.77	2,891,036.91	4,341,707.79	76,654,711.90	324,106.93	141,834,157.11
其他变动(汇率影响)	-1,645,469.21	-1,841,516.92	-278,967.78	443,767.73	-164,492,656.22	-2,483,945.38	-170,298,787.78
4.期末余额	1,833,863,836.07	1,009,859,778.60	101,763,457.84	84,422,931.49	3,094,688,264.01	32,389,193.43	6,156,987,461.44
二、累计折旧							

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	飞机及发动机	其他	合计
1.期初余额	189,572,754.04	374,246,353.55	28,685,902.17	29,661,988.65	384,251,841.69	17,889,498.39	1,024,308,338.49
2.本期增加金额	63,119,503.71	88,646,493.36	14,165,932.34	10,120,090.23	139,653,177.50	4,242,846.54	319,948,043.68
(1) 计提	63,119,503.71	88,646,493.36	14,165,932.34	10,120,090.23	139,653,177.50	4,242,846.54	319,948,043.68
3.本期减少金额	626,556.33	38,455,214.63	2,680,370.77	3,854,163.01	76,654,711.90	306,337.94	122,577,354.58
(1) 处置或报废	626,556.33	38,455,214.63	2,680,370.77	3,854,163.01	76,654,711.90	306,337.94	122,577,354.58
其他变动(汇率影响)	-1,360,986.68	408,829.13	-14,750.23	453,857.53	-9,543,946.46	-711,713.85	-10,768,710.56
4.期末余额	250,704,714.74	424,846,461.41	40,156,713.51	36,381,773.40	437,706,360.83	21,114,293.14	1,210,910,317.03
三、减值准备							
1.期初余额		1,088,698.51	41,709.40				1,130,407.91
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额		1,088,698.51	41,709.40				1,130,407.91
(1) 处置或报废		1,088,698.51	41,709.40				1,130,407.91
其他变动(汇率影响)							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	1,583,159,121.33	585,013,317.19	61,606,744.33	48,041,158.09	2,656,981,903.18	11,274,900.29	4,946,077,144.41
2.期初账面价值	1,439,136,970.91	381,648,687.08	47,389,418.71	32,155,088.37	2,431,395,194.43	15,349,056.83	4,347,074,416.33

注：(1) 期初数变动为会计政策、会计估计变更所致,详见附注四会计政策、会计估计变更

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末账面价值
飞机及发动机	2,022,417,471.52

项目	期末账面价值
房屋建筑物	5,607,624.06
机器设备	18,938,026.56

(4) 报告期末固定资产抵押情况:

项目	期末账面价值
机器设备	68,412,902.74
房屋建筑物	805,944,880.70
飞机及发动机	1,957,491,494.38

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	471,078,640.47	正在办理

(十四) 在建工程

	注	期末余额	期初余额
在建工程	1	385,748,266.61	277,917,595.96
工程物资	2		
合计		385,748,266.61	277,917,595.96

1、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山河工业城一期、二期	0.00		0.00	149,340,526.81		149,340,526.81
山河工业城三期	135,576,479.16		135,576,479.16	399,200.00		399,200.00
设备投资	131,008,444.96		131,008,444.96	61,629,563.80		61,629,563.80
零星工程	82,539,133.17		82,539,133.17	64,658,305.35		64,658,305.35
旋挖涂装生产线项目	3,544,954.12		3,544,954.12	1,890,000.00		1,890,000.00
山河工业城一二期改、扩建项目	33,079,255.20		33,079,255.20	0.00		0.00
合计	385,748,266.61		385,748,266.61	277,917,595.96		277,917,595.96

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
山河工业城一二期续建	149,340,526.81	14,939,948.97	164,280,475.78		0.00
山河工业城三期工程	399,200.00	135,177,279.16			135,576,479.16
合计	149,739,726.81	150,117,228.13	164,280,475.78	0.00	135,576,479.16

注：本期资本化利息 20,252,535.17 元；

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	39,783,703.06	12,099,761.53	1,041,470.61	52,924,935.20
2.本期增加金额	23,867,970.08	5,906,564.80	910,322.66	30,684,857.54
3.本期减少金额				
4.期末余额	63,651,673.14	18,006,326.33	1,951,793.27	83,609,792.74
二、累计折旧				
1.期初余额			425,701.18	425,701.18
2.本期增加金额	11,328,961.65	4,638,014.64	537,062.97	16,504,039.26
(1) 计提	11,328,961.65	4,638,014.64	537,062.97	16,504,039.26
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	11,328,961.65	4,638,014.64	962,764.15	16,929,740.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
四、账面价值				
1.期末账面价值	52,322,711.49	13,368,311.69	989,029.12	66,680,052.30
2.期初账面价值	39,783,703.06	12,099,761.53	615,769.43	52,499,234.02

注：使用权资产期初与上年差异见附四：会计政策会计估计变更。

（十六）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	653,606,572.27	93,804,250.51	1,736,756.50	37,589,437.64	786,737,016.92
2.本期增加金额	229,993,601.43	33,395,592.10		14,996,384.62	278,385,578.15
(1)购置	229,993,601.43	13,087,982.33		14,996,384.62	258,077,968.38
(2)内部研发		20,307,609.77			20,307,609.77
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额		789,623.01	400,000.00		1,189,623.01
(1)处置		789,623.01	400,000.00		1,189,623.01
汇率变动	-546,348.34				-546,348.34
4.期末余额	883,053,825.36	126,410,219.60	1,336,756.50	52,585,822.26	1,063,386,623.72
二、累计摊销					
1.期初余额	68,672,034.67	48,924,683.70	1,336,756.50	22,954,668.74	141,888,143.61
2.本期增加金额	15,338,979.79	9,091,293.63		4,384,940.10	28,815,213.52
(1)计提	15,338,979.79	9,091,293.63		4,384,940.10	28,815,213.52
3.本期减少金额					
(1)处置					
汇率变动				6,783.40	6,783.40
4.期末余额	84,011,014.46	58,015,977.33	1,336,756.50	27,346,392.24	170,710,140.53
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	799,042,810.90	68,394,242.27		25,239,430.02	892,676,483.19
2. 期初账面价值	584,934,537.60	44,879,566.81	400,000.00	14,634,768.90	644,848,873.31

注：(1) 无形资产由期初 64,484.89 万元增加到 89,267.65 万元，增加了 38.43%，主要为土地使用权增加所致

(2) 本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 602,681,567.80 元

(3) 本期通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 1.91%

2、未办妥产权证书的土地使用权情况:无

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化金额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
开发支出	70,840,603.10	404,559,726.22		20,307,609.77	398,321,895.50	56,770,824.05	
合计	70,840,603.10	404,559,726.22		20,307,609.77	398,321,895.50	56,770,824.05	

(十八) 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
初始确认金额	75,752,674.12			75,752,674.12
减值准备	70,930,061.88			70,930,061.88
账面价值	4,822,612.24			4,822,612.24

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
无锡必克液压股份有限公司	2,532,675.23					2,532,675.23

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南华安基础工程有限公司	3,294,458.27			3,294,458.27
Avmax 集团有限公司	65,102,928.38			65,102,928.38
山河机场设备股份有限公司	4,822,612.24			4,822,612.24
合计	75,752,674.12			75,752,674.12

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
无锡必克液压股份有限公司	2,532,675.23					2,532,675.23
湖南华安基础工程有限公司	3,294,458.27					3,294,458.27
Avmax 集团有限公司	65,102,928.38					65,102,928.38
山河机场设备股份有限公司						
合计	70,930,061.88					70,930,061.88

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组名称	归属于母公司股东商誉账面价值	归属于少数股东商誉账面价值	完全商誉价值
山河机场设备股份有限公司	4,090,220.40	732,391.84	4,822,612.24

4、商誉测试

资产组	金额	折现率 1-5 年 (含 5 年) 贷款利率	2022-2026 年 现金流量现值合计
收购山河机场设备股份有限公司	9,885,821.88	13.67%	17,552,904.18
合计	9,885,821.88		

本公司根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和 13.67% 税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值。超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致该资产组的账面价值超过其可收回金额。

(十九) 长期待摊费用

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
装修改造费	15,182,662.12	6,719,089.33	4,782,662.59		17,119,088.86	
长期借款律师费	19,017,101.23	4,319,798.38	8,917,961.22		14,418,938.39	
折毕固定资产改良	3,156,446.17	9,169,090.16	5,092,225.89		7,233,310.44	
其他	93,076.80	6,869,355.36	1,054,039.05		5,908,393.11	
合计	37,449,286.32	27,077,333.23	19,846,888.75		44,679,730.80	

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用资产减值准备	523,902,600.72	92,937,604.99	385,662,072.49	68,272,254.00
资产减值准备	27,583,485.14	4,674,186.13	46,401,034.27	7,172,944.12
未实现内部损益	27,136,876.00	4,070,531.40	19,770,767.20	2,965,615.08
可抵扣亏损	132,195,202.24	38,377,560.20	123,796,190.65	32,445,034.49
汇兑损益	7,120,890.91	1,637,804.93	9,208,884.24	2,118,043.35
政府补助	61,605,585.22	9,240,837.78		
股权激励			36,788,766.98	5,518,315.05
融资租赁（加拿大税法）	108,070,434.16	24,856,199.84	126,318,695.13	29,053,299.89
投资收益	118,153,722.19	17,723,058.34		
其他	112,996.33	33,898.89	33,403,558.02	5,030,350.37
合计	1,005,881,792.91	193,551,682.50	781,349,968.98	152,575,856.35

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,536,157,212.91	334,254,044.52	1,559,903,463.25	343,102,829.65
长期贷款费用	2,910,383.07	669,388.12	2,553,440.45	587,291.31
业务合并	256,114,942.20	40,655,235.96	333,671,796.37	52,364,765.16
应收款项应纳税差异	233,451,097.22	35,017,664.58		

项目	期末余额		期初余额	
	其他	23,128,731.12	3,062,236.09	34,009,641.46
合计	2,051,762,366.52	413,658,569.27	1,930,138,341.53	399,965,994.89

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	108,217,556.40	289,472,340.27
可抵扣亏损	294,326,142.91	266,593,018.57
合计	402,543,699.31	556,065,358.84

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

到期年度	期末余额	期初余额
2021 年度		11,143,444.33
2022 年度	12,485,921.70	12,485,921.70
2023 年度	14,743,183.96	15,789,781.38
2024 年度	12,487,881.94	12,642,423.87
2025 年度	17,435,069.49	19,192,360.21
2026 年度	55,467,614.79	195,339,087.08
2027 年及以后	181,706,471.03	
合计	294,326,142.91	266,593,018.57

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山项目款	18,314,738.39		18,314,738.39			
购房预付款	24,074,329.00		24,074,329.00	20,751,289.00		20,751,289.00
其他	1,448,117.91		1,448,117.91	1,497,375.09		1,497,375.09
合计	43,837,185.30		43,837,185.30	22,248,664.09		22,248,664.09

(二十二) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款		5,000,000.00
信用借款	1,107,570,402.52	1,987,682,176.50
合计	1,107,570,402.52	1,992,682,176.50

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(二十三) 应付票据

1、应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	949,215,068.59	672,291,414.37
银行承兑汇票	1,605,230,688.08	1,247,491,876.52
合计	2,554,445,756.67	1,919,783,290.89

2、已逾期未支付情况：无已逾期未支付的应付票据

(二十四) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	2,174,458,563.33	2,144,910,995.78
投资应付款	65,895,576.95	112,636,917.53
合计	2,240,354,140.28	2,257,547,913.31

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	419,700,397.91	325,004,677.99
合计	419,700,397.91	325,004,677.99

(二十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	130,507,246.47	1,092,812,755.75	1,129,727,901.83	93,592,100.39
二、离职后福利-设定提存计划	1,495,414.54	43,568,291.53	42,922,245.41	2,141,460.66
三、辞退福利				0.00
四、一年内到期的其他福利				0.00

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
合计	132,002,661.01	1,136,381,047.28	1,172,650,147.24	95,733,561.05

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	125,375,988.10	972,317,201.43	1,010,700,226.59	86,992,962.94
二、职工福利费	184,216.09	62,368,222.04	62,367,007.10	185,431.03
三、社会保险费	3,532,453.65	27,228,964.19	26,180,624.19	4,580,793.65
其中：医疗保险费	112,692.14	23,845,270.74	22,352,303.14	1,605,659.74
工伤保险费	3,424,352.47	3,302,278.71	3,747,467.14	2,979,164.04
生育保险费	-4,590.96	81,414.74	80,853.91	-4,030.13
四、住房公积金	864,522.63	18,457,255.40	18,225,846.68	1,095,931.35
五、工会经费和职工教育经费	550,066.00	12,441,112.69	12,254,197.27	736,981.42
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、非货币性福利				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	130,507,246.47	1,092,812,755.75	1,129,727,901.83	93,592,100.39

3、离职后福利——设定提存计划列示

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	1,380,507.24	39,540,730.11	38,928,042.64	1,993,194.71
二、失业保险费	114,907.30	4,027,561.42	3,994,202.77	148,265.95
三、企业年金缴费				
合计	1,495,414.54	43,568,291.53	42,922,245.41	2,141,460.66

2、辞退福利

3、一年内到期的其他职工福利

(二十七) 应交税费

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期末余额	期初余额
增值税	42,597,417.65	24,550,043.81
消费税	12,952.07	
企业所得税	25,014,210.81	54,189,618.71
土地使用税	250,572.40	251,053.72
房产税	1,100,754.33	598,928.95
教育费附加	1,367,862.50	2,185,741.05
城市维护建设税	1,569,688.79	2,404,874.66
代扣代缴个人所得税	4,427,620.25	5,762,780.56
印花税	883,900.64	562,996.74
其他	639,838.37	190,989.64
合计	77,864,817.81	90,697,027.84

(二十八) 其他应付款

	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	22,397,261.51	16,264,200.38
应付股利	2		
其他应付款	3	528,620,320.25	516,952,339.14
合计		551,017,581.76	533,216,539.52

1、应付利息

(1) 分类列示:

项目	期末余额	期初余额
贷款利息	22,397,261.51	16,264,200.38
合计	22,397,261.51	16,264,200.38

(2) 本公司不存在逾期应付利息。

2、应付股利

无

3、其他

项目	期末余额	期初余额
保证金	34,786,736.98	46,275,601.75

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期末余额	期初余额
个人往来	15,966,972.19	21,497,652.82
代收代扣款及其他	473,511,154.83	391,199,259.74
社保、住房公积金	4,355,456.25	14,450,659.83
限制性股权回购义务		43,529,165.00
合计	528,620,320.25	516,952,339.14

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,611,285,764.92	1,079,995,292.77
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	15,784,544.45	12,704,599.02
一年内到期的维修基金	57,306,233.02	101,764,873.04
合计	1,684,376,542.39	1,194,464,764.83

注：期初变化见附四：重要会计政策、会计估计变更

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债税金	23,709,290.15	
合计	23,709,290.15	

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	1,196,901,539.52	1,328,453,275.32
保证借款		
信用借款	2,696,741,026.45	1,467,508,075.15
合计	3,893,642,565.97	2,795,961,350.47

(三十二) 租赁负债

项目	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
应付租赁款	66,225,234.21	51,883,464.59	

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
减：一年内到期的应付租赁款	15,784,544.45	12,704,599.02	
小计	50,440,689.76	39,178,865.57	

(三十三) 长期应付款

项目	2021年12月31日	2021年1月1日	2020年12月31日
预收客户	33,592,939.63		47,954,569.40
其他项目	17,133,627.20		11,129,818.51
合计	50,726,566.83		59,084,387.91

(三十四) 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	原因
对外提供担保					
未决诉讼	320,000.00		320,000.00	0	达成和解协议
产品质量保证					
重组义务					
待执行的亏损合同					
应付退货款					
其他					
合计	320,000.00		320,000.00	0	

(三十五) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	56,356,445.01	76,478,820.98	18,117,876.29	114,717,389.70
合计	56,356,445.01	76,478,820.98	18,117,876.29	114,717,389.70

2、涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业园建设项目补助	21,944,634.64		504,184.56		21,440,450.08	与资产相关
技术改造项目专项资金	28,478,833.33	15,000,000.00	3,694,499.92		39,784,333.41	与资产相关

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业发展资金		14,747,980.00			14,747,980.00	与资产相关
技术及产业化资金		45,000,000.00	8,781,818.18		36,218,181.82	与资产相关
其他	5,932,977.04	1,730,840.98	4,793,638.53	343,735.10	2,526,444.39	与资产相关
合计	56,356,445.01	76,478,820.98	17,774,141.19	343,735.10	114,717,389.70	

(三十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
递延收入	29,408,409.60	2,400,334.54
维修基金	148,039,414.57	169,854,202.86
其他	69,015,575.83	754,958.85
合计	246,463,400.00	173,009,496.25

(三十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,087,497,465				-285,000		1,087,212,465

注：根据2020年年度股东大会决议，将14名离职人员已获授但尚未解除限售的28.50万股限制性股票由公司回购并注销。变更后公司的股本为人民币1,087,212,465元。中审华会计师事务所（特殊普通合伙）CAC 验字[2021]0023号验资报告验证。

(三十八) 资本公积

1、明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	2,310,127,423.10		504,450.00	2,309,622,973.10
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）其他		51,012,265.69		51,012,265.69
小计	2,310,127,423.10	51,012,265.69	504,450.00	2,360,635,238.79
2、其他资本公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 原制度资本公积转入	4,115,146.50			4,115,146.50
(2) 股权激励	43,266,055.01	7,185,308.03	50,451,363.04	
(3) 其他	551,567.81			551,567.81
小计	47,932,769.32	7,185,308.03	50,451,363.04	4,666,714.31
合计	2,358,060,192.42	58,197,573.72	50,955,813.04	2,365,301,953.10

2、资本公积本期变动原因:离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票由公司回购并注销减少资本公积 504,450.00 元，股权激励费用摊销增加 7,185,308.03 元，本年度解锁相关股权激励费用由其他资本公积转入股本溢价 50,451,363.04 元，及苏州山河星程材料科技有限公司少数股东增资调整资本公积 560,902.65 元。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	43,529,165.00		43,529,165.00	0.00
股权激励回购股份	91,002,898.13	8,919,449.24		99,922,347.37
合计	134,532,063.13	8,919,449.24	43,529,165.00	99,922,347.37

注：1、根据 2018 年 12 月 28 日 2018 年第五次临时股东大会决议，2019 年 1 月 15 日第六届董事会第十五次会议，授予限制性股票数量 3,204 万股，2019 年对个人原因离职已获授但尚未解锁的 37.1 万股限制性股票将由公司回购注销，2020 年度因上述原因回购注销 24 万股，2020 年度解锁 1,571.45 万股，至尚未锁部分 1,571.45 万股，涉及库存股金额 43,529,165.00 元，2021 年因个人原因离职已获授但尚未解锁的 28.5 万股回购注销后，2021 年度解锁 1,542.95 万股，减少股权激励回购义务 43,529,165.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日限制性股票已全部解锁完毕。

2、公司于 2020 年 4 月 28 日第七次董事会第五次会议，通过《关于公司以集中竞价方式回购部分社会公众股份方案的议案》，拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，本次回购股份将用于实施员工持股计划或股权激励。本次回购股份的资产总额不低于人民币 5,000 万元，不高于 10,000 万元，回购价格不超过人民币 9.31 元/股。截至 2020 年 12 月 31 日回购股份数 11,471,401 股，金额 91,002,898.13。本年度回购 1,123,800 股，金额 8,919,449.24 元，截至 2021 年 12 月 31 日累计回购股份数 12,595,201 股，涉及金额 99,922,347.37 元，本次回购股份计划已实施完毕。

(四十) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-64,580,023.96	-44,097,677.98	
其中：外币财务报表折算差额	-64,580,023.96	-44,097,677.98	
其他综合收益合计	-64,580,023.96	-44,097,677.98	

续表

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-44,097,677.98		-108,677,701.94
其中：外币财务报表折算差额		-44,097,677.98		-108,677,701.94
其他综合收益合计		-44,097,677.98		-108,677,701.94

（四十一）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	53,121,339.32	31,167,207.13	32,753,453.19	51,535,093.26
合计	53,121,339.32	31,167,207.13	32,753,453.19	51,535,093.26

注：本公司依据《中华人民共和国安全生产法》等有关法律法规和《国务院关于加强安全生产工作的决定》（国发〔2004〕2号）、《国务院关于进一步加强企业安全生产工作的通知》（国发〔2010〕23号）和《中共中央国务院关于推进安全生产领域改革发展的意见》提取安全生产费，计入当期损益和专项储备，使用提取的安全生产费时，冲减专项储备。

（四十二）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	219,380,786.24	40,718,656.87		260,099,443.11
合计	219,380,786.24	40,718,656.87		260,099,443.11

注：本公司本期法定盈余公积因按税后利润的10%提取而增加。

（四十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,786,508,946.60	1,369,397,296.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,786,508,946.60	1,369,397,296.00
加：本期归属于母公司股东的净利润	318,493,535.23	564,928,233.69
减：提取法定盈余公积	40,718,656.87	39,042,836.59
提取一般风险准备		
应付普通股股利	108,748,950.88	108,773,746.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,955,534,874.08	1,786,508,946.60

1、本公司本年调整期初未分配利润明细

无

2、本年内分配普通股股利[及其他权益工具股利]

根据2021年4月15日股东大会的批准，本公司于2021年6月11日向普通股股东派发现金股利人民币108,748,950.88元。

3、本年转作股本的普通股股利：本年无转作股本的普通股股利

4、期末未分配利润的说明

（四十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,155,099,942.99	8,541,263,286.22	9,190,318,686.44	6,636,072,906.41
其他业务	252,564,401.79	220,804,285.32	187,048,814.21	149,701,952.72
合计	11,407,664,344.78	8,762,067,571.54	9,377,367,500.65	6,785,774,859.13
其中：合同产生的收入	11,407,664,344.78	8,762,067,571.54	9,377,367,500.65	6,785,774,859.13
其他收入				

2、收入相关信息

（1）本年收入相关信息

合同分类	工程机械	航空产业	工程施工及其他	合计

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

合同分类	工程机械	航空产业	工程施工及其他	合计
商品类型	10,056,789,064.85	616,895,839.44	733,979,440.49	11,407,664,344.78
按经营地区分类				
其中：国内	8,691,299,029.76	5,513,725.01	719,905,266.87	9,416,718,021.64
国际及港澳台地区	1,365,490,035.09	611,382,114.43	14,074,173.62	1,990,946,323.14
合计	10,056,789,064.85	616,895,839.44	733,979,440.49	11,407,664,344.78
合同类型				
其中：时点履行	10,056,789,064.85	616,895,839.44		10,673,684,904.29
时段履行			733,979,440.49	733,979,440.49
合计	10,056,789,064.85	616,895,839.44	733,979,440.49	11,407,664,344.78
按销售渠道分类				
其中：自营	6,316,480,678.54	616,895,839.44	733,979,440.49	7,667,355,958.47
代理	3,740,308,386.31			3,740,308,386.31
合计	10,056,789,064.85	616,895,839.44	733,979,440.49	11,407,664,344.78

(2) 上年收入相关信息

合同分类	工程机械	航空产业	工程施工及其他	合计
商品类型	8,243,094,020.26	656,194,816.15	478,078,664.24	9,377,367,500.65
按经营地区分类				
其中：国内	7,454,387,988.15	4,559,502.08	468,097,413.82	7,927,044,904.05
国际及港澳台地区	788,706,032.11	651,635,314.07	9,981,250.42	1,450,322,596.60
合计	8,243,094,020.26	656,194,816.15	478,078,664.24	9,377,367,500.65
合同类型				
其中：时点履行	8,243,094,020.26	656,194,816.15	9,091,121.04	8,908,379,957.45
时段履行			468,987,543.20	468,987,543.20
合计	8,243,094,020.26	656,194,816.15	478,078,664.24	9,377,367,500.65
按销售渠道分类				
其中：自营	5,414,068,843.65	656,194,816.15	478,078,664.24	6,548,342,324.04
代理	2,829,025,176.61			2,829,025,176.61

合同分类	工程机械	航空产业	工程施工及其他	合计
合计	8,243,094,020.26	656,194,816.15	478,078,664.24	9,377,367,500.65

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	本期		上期	
	金额	占公司全部营业收入的比例%	金额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	257,250,541.18	2.26	242,384,374.13	2.58
第二名	222,847,187.26	1.95	160,768,199.82	1.71
第三名	214,404,490.98	1.88	138,701,184.43	1.48
第四名	182,917,432.14	1.60	113,642,820.76	1.21
第五名	155,153,924.93	1.36	108,915,109.08	1.16
合计	1,032,573,576.49	9.05	764,411,688.22	8.14

(四十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,363,051.63	16,644,660.38
教育费附加	7,169,482.62	16,251,323.12
地方教育费附加	3,434,595.65	
房产税	16,451,493.78	15,780,440.52
土地使用税	6,791,896.44	6,477,838.22
印花税	7,573,645.52	5,741,586.44
其他	2,303,337.58	5,343,017.15
合计	54,087,503.22	66,238,865.83

(四十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金及福利	277,185,676.50	203,109,419.40
三包服务费	308,721,651.83	205,358,185.81
促销及广告开支	107,122,243.78	50,462,530.30
差旅汽车费	54,635,469.56	40,616,029.11
其他	135,446,594.42	127,738,859.44

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
合计	883,111,636.09	627,285,024.06

(四十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	204,008,394.93	193,853,330.92
薪金及福利	203,610,638.89	187,470,529.78
审计认证咨询	24,938,229.36	29,886,746.51
差旅汽车费	6,857,738.16	5,611,509.11
股权激励费用	5,527,511.46	25,545,042.30
其他	95,050,783.93	81,280,727.89
合计	539,993,296.73	523,647,886.51

(四十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	155,926,880.59	110,949,647.81
折旧及摊销费用	17,492,760.86	7,026,310.38
材料投入	167,393,198.00	152,857,887.37
股权激励	1,669,718.52	15,515,920.23
其他	55,839,337.53	34,497,522.82
合计	398,321,895.50	320,847,288.61

(四十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
贷款及应付款项的利息支出	247,435,384.84	287,639,123.93
减：资本化的利息支出	20,252,535.17	23,153,358.48
存款及应收款项的利息收入	91,420,510.02	134,938,986.87
净汇兑损失/收益	62,801,937.53	72,368,949.26
手续费	17,703,076.52	18,204,062.37
票据贴现	6,051,177.12	
合计	222,318,530.82	220,119,790.21

(五十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	17,774,141.19	8,620,382.35
与收益相关的政府补助确认的其他收益	182,013,736.00	67,551,259.16
其他	11,670.23	1,806.25
合计	199,799,547.42	76,173,447.76

其中计入当期损益的政府补助：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
长沙经开区政府奖补资金	51,318,407.00	41,460,000.00	与收益相关
长沙经开区拨付工业发展专项资金	103,110,000.00		与收益相关
长沙县国库集中核算局财政补助			与收益相关
递延收益摊销	17,774,141.19	8,620,382.35	
其他	27,596,999.23	26,093,065.41	与收益相关
合计	199,799,547.42	76,173,447.76	

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-774,625.30	-3,280,946.45
处置非交易性权益工具投资产生的投资收益	-94,863.28	
处置长期股权投资产生的投资收益		940,302.28
交易性金融资产在持有期间的投资收益	36,221.63	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-87,893,923.62	-51,983,849.11
合计	-88,727,190.57	-54,324,493.28

(五十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-4,785,186.63	235,070.28
应收账款坏账损失	-282,279,156.02	-158,084,286.67
其他应收款坏账损失	-23,433,259.01	-26,404,640.78
长期应收款坏账损失	10,187,743.78	-13,633,000.06
合同资产坏账损失		-667,619.50

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-300,309,857.88	-198,554,476.73

(五十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-35,002,496.27	-49,230,303.86
合同资产减值损失	-9,060,484.98	
固定资产减值损失		-1,088,698.51
商誉减值损失		-65,102,928.38
其他		
合计	-44,062,981.25	-115,421,930.75

(五十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得：		
处置固定资产利得	16,550,352.54	104,963,870.77
处置无形资产利得		29,379,482.53
小计	16,550,352.54	134,343,353.30
非流动资产处置损失：		
处置固定资产损失		
处置无形资产损失		
小计		
合计	16,550,352.54	134,343,353.30

(五十五) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损利得	1,344,927.62	1,344,927.62	1,101,214.64	1,101,214.64
其中：固定资产报废毁损利得	1,344,927.62	1,344,927.62	1,101,214.64	1,101,214.64
无形资产报废利得				
接受捐赠			665,024.18	665,024.18
政府补助	1,933,493.32	1,933,493.32	1,308,800.00	1,308,800.00

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			11,883.01	11,883.01
其他	11,424,099.34	11,424,099.34	2,571,635.26	2,571,635.26
合计	14,702,520.28	14,702,520.28	5,658,557.09	5,658,557.09

(五十六) 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失	2,859,657.22	2,859,657.22	3,061,357.23	3,061,357.23
其中：固定资产报废毁损损失	2,859,657.22	2,859,657.22	3,061,357.23	3,061,357.23
无形资产报废损失				
对外捐赠	689,176.18	689,176.18	61,441.00	61,441.00
其中：公益性捐赠	689,176.18	689,176.18		
非公益性捐赠				
债务重组损失	5,812,888.70	5,812,888.70	10,463,918.57	10,463,918.57
其他	4,445,688.17	4,445,688.17	5,092,972.07	5,092,972.07
合计	13,807,410.27	13,807,410.27	18,679,688.87	18,679,688.87

(五十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	37,212,263.97	115,710,175.86
递延所得税调整	-27,283,251.77	-29,938,016.29
合计	9,929,012.20	85,772,159.57

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	331,908,891.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,786,333.67
子公司适用不同税率的影响	-8,050,800.08
调整以前期间所得税的影响	5,065,074.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,991,980.10

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	43,042.99
利用以前期间税务亏损	10,259,644.49
本期未确认递延所得税资产/负债的影响	3,958,551.37
科研经费加计扣除	-47,570,393.07
折旧加计扣除	-16,936,296.68
其他	1,381,874.60
所得税费用	9,929,012.20

(五十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府奖励资金	260,082,315.20	78,491,655.97
存款利息收入	91,420,510.02	39,159,120.13
其他	155,849,565.24	29,717,982.89
合计	507,352,390.46	147,368,758.99

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告促销费	105,512,638.32	50,462,530.30
科研费	55,839,337.53	34,497,522.82
差旅汽车费	60,884,979.85	46,227,538.22
办公费	33,125,259.16	29,015,057.88
招待费	23,043,193.89	20,562,490.68
三包服务费	104,877,219.48	51,469,621.19
中介费用	65,363,847.76	22,092,042.72
其他	322,638,324.76	184,346,186.46
合计	771,284,800.75	438,672,990.27

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
矿山项目款	18,310,209.50	

项目	本期发生额	上期发生额
投资保证金		2,500,000.00
投资咨询费		2,850,478.52
土地投标保证金		104,316,925.00
其他	12.00	
合计	18,310,221.50	109,667,403.52

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回承兑保证金	91,541,579.38	5,307,568.34
其他工具融资款	30,000,000.00	173,128,847.19
合计	121,541,579.38	178,436,415.53

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款筹资费用	4,512,767.34	4,847,875.21
支付的承兑保证金	18,013,369.22	239,213,758.13
支付售后回租款		16,157,885.24
信用证到期支付		1,350,000.00
支付租金	31,944,768.53	
其他	9,708,899.24	
合计	64,179,804.33	261,569,518.58

(五十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	321,979,878.95	576,876,395.25
加: 信用减值准备	300,309,857.88	198,554,476.73
资产减值准备	44,062,981.25	115,421,930.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	336,452,082.94	313,389,082.20
无形资产摊销	28,815,213.52	18,545,484.20

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

补充资料	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	19,846,888.75	13,894,489.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-16,550,352.54	-134,343,353.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,514,729.60	1,960,142.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	296,035,964.32	336,854,714.71
投资损失（收益以“-”号填列）	88,727,190.57	54,324,493.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-40,975,826.15	1,492,932.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,692,574.38	-31,430,948.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	-417,290,074.48	290,319,477.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-590,911,518.47	-342,352,985.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-359,745,629.86	357,346,511.77
股权激励	7,185,308.03	33,174,470.76
经营活动产生的现金流量净额	33,149,268.69	1,804,027,315.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,928,343,380.19	2,309,691,393.64
减：现金的期初余额	2,309,691,393.64	992,702,572.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-381,348,013.45	1,316,988,820.98

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：宁夏鑫山河装备有限公司	0.00

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	金额
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：宁夏鑫山河装备有限公司	252,340.85
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：宁夏鑫山河装备有限公司	0.00
取得子公司支付的现金净额	-252,340.85

3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：陕西浩领建设工程有限公司	5,100,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：陕西浩领建设工程有限公司	1,006,219.95
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
其中：	
处置子公司收到的现金净额	4,093,780.05

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,928,343,380.19	2,309,691,393.64
其中：库存现金	163,798.88	149,031.05
可随时用于支付的银行存款	1,771,531,879.43	2,160,379,363.88
可随时用于支付的其他货币资金	156,647,701.88	149,162,998.71
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	1,928,343,380.19	2,309,691,393.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	899,625,251.14	保证金

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,831,849,277.82	抵押受限
无形资产	602,681,567.80	抵押受限
合计	4,334,156,096.76	

(六十一) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	32,219,647.77	6.3757	205,422,808.29
欧元	22,988,680.00	7.2197	165,971,373.00
港币	370,056.30	0.8176	302,558.03
日元	114,367,868.00	0.05415	6,193,020.05
新币	2,178,279.82	4.7179	10,276,906.36
韩元	6,525,500,508.00	0.53602	34,996,259.22
应收账款			
其中：美元	38,284,037.26	7.2197	276,399,263.81
新加坡元	5,855,019.62	4.7179	27,623,397.07
欧元	265,920,199.28	6.3757	1,695,427,414.55
韩元	1,359,114,670.00	0.005363	7,288,931.98
其他应收款			
欧元	125,386.50	7.2197	905,252.91
港币	2,949,214.22	0.8176	2,411,277.55
美元	86,593,637.56	6.3757	552,095,054.99
韩元	209,005,070.00	0.005363	1,120,894.19
应付账款	-		-
港币	1,473,770.78	0.8176	1,204,954.99
日元	489,799,497.32	0.05415	26,522,642.78
美元	198,264,186.25	6.3757	1,264,072,972.27
韩元	12,048,072,332.00	0.005363	64,613,811.92

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款	-		-
美元	18,245,642.70	6.3757	116,328,744.16
韩元	24,931,692.00	0.005363	133,708.66
长期借款	-		-
美元	137,108,416.36	6.3757	874,162,130.19
欧元	4,950,388.54	7.2197	35,740,320.14

2、主要境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Avmax Aircraft Services Inc. (AASI) (维修公司)	加拿大卡尔加里	美元	主要业务以美元结算
Avmax Aircraft Leasing Inc. (AALI) (租赁公司)	加拿大卡尔加里	美元	主要业务以美元结算
山河智能(香港)有限公司	中国香港	美元	主要业务以美元结算

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
陕西浩领建设工程有限公司	5,100,000.00	51%	出售	2021年9月	股权过户	0.00

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
陕西浩领建设工程有限公司	51%					

2、通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

（五）其它原因的合并范围变动

本期新纳入合并的公司包括：新设山河智能（广州）工程装备有限公司、山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司、湖南山河智能工程机械有限公司、湖南山河普石勒机械设备有限公司、湖南山河银保租服务有限公司、湖南山河物流有限公司、湖南鑫晟山河矿业有限公司等子级公司。

本期陕西浩领建设工程有限公司已处置，故不纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
长沙山河液压有限公司	长沙	长沙	机械制造	80		80	投资设立
无锡必克液压股份有限公司	江阴	江阴	机械制造	91.96		91.96	收购
安徽山河矿业装备股份有限公司	淮北	淮北	机械制造	86.09		86.09	投资设立
天津山河装备开发有限公司	株洲	株洲	机械制造	100.00		100.00	投资设立
湖南山河航空动力机械股份有限公司	株洲	株洲	机械制造	51.00		51.00	投资设立
山河航空动力(香港)有限公司	香港	香港	机械制造		100.00	100.00	投资设立
长沙威沃机械制造有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00		100.00	投资设立
山河智能(香港)有限公司	香港	香港	销售贸易	100.00		100.00	投资设立
山河智能(马)有限公司	马来西亚	马来西亚	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能(越南)有限公司	越南	越南	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能(南非)有限公司	南非	南非	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能(柬埔寨)有限公司	柬埔寨	柬埔寨	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能俄罗斯有限公司	俄罗斯	俄罗斯	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能印尼机械公司	印尼	印尼	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能(泰国)有限公司	泰国	泰国	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河美国股份有限公司	美国	美国	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能美国金融公司	美国	美国	销售服务		100.00	100.00	投资设立
山河智能(菲律宾)有限公司	菲律宾	菲律宾	销售服务		100.00	100.00	投资设立

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)	表决权比例(%)	取得方式
山河印尼装备股份有限公司	印尼	印尼	销售服务	100.00	100.00	投资设立
山河欧洲重工公司	比利时	比利时	销售服务	99.99	99.99	投资设立
山河智能老挝有限公司	老挝	老挝	销售服务	100.00	100.00	投资设立
湖南华安基础工程有限公司	长沙	长沙	建筑工程	100.00	100.00	收购
长沙华达企业管理咨询有限公司	长沙	长沙	管理咨询	100.00	100.00	投资设立
宁夏鑫山河设备有限公司	银川市	银川市	销售服务	67	67	收购
中际山河科技有限责任公司	长沙	长沙	机械制造	51.00	51.00	投资设立
Avmax Group Inc	加拿大	加拿大	投资控股	100.00	100.00	收购
Avmax Aircraft Leasing Inc.	加拿大	加拿大	飞机租赁	100.00	100.00	收购
Avmax Chad SARL(Avmax Chad)	恩加美纳	恩加美纳	包机服务	100.00	100.00	收购
2029256 Alberta Ltd	加拿大	加拿大	投资	100.00	100.00	设立
AIALIA(Aruba) A.V.V	阿鲁巴	阿鲁巴	飞机租赁	100.00	100.00	设立
Avmax Singapore Pte Ltd	新加坡	新加坡	飞机租赁	100.00	100.00	投资设立
Avmax Aircraft Services Inc.(AASI)	加拿大	加拿大	飞机维修	100.00	100.00	收购
Avmax Spares East Africa Limited.	肯尼亚	肯尼亚	维修服务	100.00	100.00	收购
Avmax Advisory and Risk Mannagement Services Inc.	美国	美国	金融服务	60.00	60.00	投资设立
Avmax Aircraft USA Inc.	美国	美国	金融服务	100.00	100.00	投资设立
山河韩国株式会社	韩国	韩国	销售服务	100.00	100.00	投资设立
山河智能特种装备有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	100.00	投资设立
北京山河华创科技有限公司	北京	北京	技术开发	100.00	100.00	投资设立
山河航空产业有限公司	长沙	长沙	航空投资	100.00	100.00	投资设立
湖南山河通航有限公司	株洲	株洲	航空服务	95.65	95.65	收购
中铁山河工程装备股份有限公司	长沙	长沙	机械制造	70.00	70.00	投资设立
湖南中铁山河建设工程有限公司	长沙	长沙	设备租赁	100.00	100.00	投资设立
长沙凯蒂建材有限公司	长沙	长沙	销售服务			全面托管
山河机场设备股份有限公司	长沙	长沙	机械制造	85.00	85.00	收购
苏州华邦创世创业投资有限公司	苏州	苏州	投资	99.00	99.00	投资设立

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(或类似权益比例)(%)	表决权比例(%)	取得方式	
苏州山河星程材料科技有限公司	苏州	苏州	润滑油	91.858	91.858	收购	
湖南山河智能循环机械制造有限公司	长沙	长沙	机械制造	100.00	100.00	投资设立	
山沃国际工程有限公司	长沙	长沙	建筑工程	65.00	65.00	投资设立	
山沃国际工程(马来西亚)有限公司	马来西亚	马来西亚	工程施工	100.00	100.00	投资设立	
山沃国际工程(香港)有限公司	香港	香港	工程施工	100.00	100.00	投资设立	
山沃国际(泰国)公司	泰国	泰国	工程施工	100.00	100.00	投资设立	
山河加拿大有限公司	加拿大	加拿大	投资	100.00	100.00	投资设立	
湖南博邦山河新材料有限公司	长沙	长沙	材料制造	34.00	15.00	49.00	投资设立
博邦山河(贵州)新材料有限公司	贵州	贵州	材料制造	100.00	100.00	投资设立	
武汉山河智能工程机械有限公司	武汉	武汉	销售服务	100.00	100.00	投资设立	
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	内蒙	内蒙	机械制造	66.00	66.00	投资设立	
广州诺晖建设工程有限公司	广州	广州	工程施工	100.00	100.00	投资设立	
山河智能(广州)工程装备有限公司	广州	广州	设备修理服务	100.00	100.00	投资设立	
湖南鑫晟山河矿业有限公司	长沙	长沙	工程施工	100.00	100.00	投资设立	
陕西浩领实业有限公司	西安市	西安市	工程施工	51.00	51.00	投资设立	
湖南宏晟矿业有限公司	汨罗市	汨罗市	矿山开采	90.00	90.00	投资设立	
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司	湘潭	湘潭	机械制造	83.99	83.99	投资设立	
湖南山河智能工程机械有限公司	汨罗市	汨罗市	机械制造	100.00	100.00	投资设立	
湖南山河普石勒机械设备有限公司	长沙	长沙	机械制造	60.00	60.00	投资设立	
湖南山河银保租服务有限公司	长沙	长沙	金融服务	100.00	100.00	投资设立	
湖南山河物流有限公司	长沙	长沙	运输服务	100.00	100.00	投资设立	

注：1、长沙凯蒂建材有限公司由本公司之子公司中铁山河全面托管该公司的经营、财务，承担由此产生的全部责任，纳入合并

2、本公司及子公司合计持有湖南博邦山河新材料有限公司 49%的股份，为其第一大股东，根据章程的规定，公本公司在其董事会中占有多数（董事会成员其 5 人，公司占 3 人），董事长及财务负责人由本公司委派，对其具有控制权，故纳入合并。

2、非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙山河液压有限公司	20.00	20.00	880,065.10		2,555,196.70
无锡必克液压股份有限公司	8.04	8.04	1,046,867.61		5,377,944.31
安徽山河矿业装备股份有限公司	13.91	13.91	2,356,763.64		704,199.45
中际山河科技有限责任公司	49.00	49.00	2,970,545.46		52,339,782.70
中铁山河工程装备股份有限公司	30.00	30.00	5,049,682		72,625,687.83
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	34.00	34.00	16,913.34		27,010,528.90
山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司	16.01	16.01	-2,358,369.92		22,315,710.08

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙山河液压有限公司	42,543,715.83	3,779,937.09	46,323,652.92	31,795,166.73		31,795,166.73
无锡必克液压股份有限公司	59,265,184.37	45,678,718.15	104,943,902.52	20,010,597.40	15,344,304.45	35,354,901.85
安徽山河矿业装备股份有限公司	53,644,981.28	128,363,883.74	182,008,865.02	149,925,013.23	20,834,783.49	170,759,796.72
中际山河科技有限责任公司	257,539,780.74	13,719,159.62	271,258,940.36	162,742,397.93		162,742,397.93
中铁山河工程装备股份有限公司	313,591,058.08	170,138,375.79	483,729,433.87	237,431,104.70		237,431,104.70
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	218,757,233.47	10,496,916.64	229,254,150.11	143,040,053.97	5,578,675.54	148,618,729.51
山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司	86,169,993.66	33,036,658.86	119,206,652.52	39,173,338.77		39,173,338.77

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙山河液压有限公司	41,611,419.49	2,614,725.34	44,226,144.83	34,346,466.27		34,346,466.27

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

子公司名称	期初余额					
	无锡必克液压股份有限公司	50,657,060.11	27,420,704.31	78,077,764.42	21,966,397.03	21,966,397.03
安徽山河矿业装备股份有限公司	203,535,109.62	139,495,883.62	343,030,993.24	327,509,759.60	22,240,967.97	349,750,727.57
中际山河科技有限责任公司	128,002,181.24	17,529,410.75	145,531,591.99	42,387,742.20		42,387,742.20
中铁山河工程装备股份有限公司	275,783,611.16	108,242,383.60	384,025,994.76	204,745,355.50		204,745,355.50

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙山河液压有限公司	97,116,451.13	4,400,325.50	4,400,325.50	-17,255,631.99
无锡必克液压股份有限公司	82,386,174.05	13,020,741.38	13,020,741.38	23,961,481.14
安徽山河矿业装备股份有限公司	234,969,981.57	16,942,944.92	16,942,944.92	475,060.75
中际山河科技有限责任公司	227,375,100.72	6,062,276.44	6,062,276.44	30,975,779.41
中铁山河工程装备股份有限公司	328,536,467.82	6,998,137.63	6,998,137.63	-120,335,360.90
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限责任公司	188,475,257.31	49,745.12	49,745.12	-62,294,774.61
山河江麓（湘潭）建筑机械设备有限公司	85,980,634.98	-14,739,812.02	-14,739,812.02	-47,829,416.62

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙山河液压有限公司	78,958,125.95	4,540,869.32	4,540,869.32	962,721.61
无锡必克液压股份有限公司	60,674,862.27	5,205,645.31	5,205,645.31	499,230.14
安徽山河矿业装备股份有限公司	272,329,684.64	61,219,717.32	61,219,717.32	-1,564,606.72
中际山河科技有限责任公司	103,075,701.34	3,030,077.35	3,030,077.35	-15,685,501.30
中铁山河工程装备股份有限公司	246,667,298.82	16,686,256.27	16,686,256.27	7,600,654.23

4、使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		在被投资单位表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
安宏机械建筑有限公司	澳门	澳门	工程施工		50.00	50.00	权益法
湖南山河游艇股份有限公司	长沙	长沙	设备制造	40.00		40.00	权益法
湖南山河科技股份有限公司	株洲	株洲	民用航空研发	14.91		14.91	权益法
惠州市城投山河机械工程有限公司	惠州	惠州	销售服务	20.00		20.00	权益法
万宝融资租赁（上海）有限公司	上海	上海	金融服务	15.00	25.00	40.00	权益法
长沙山河索天智慧城市科技有限公司	长沙	长沙	软件和信息技 术服务	51.00		51.00	权益法

注：长沙山河索天智慧城市科技有限公司，本公司（甲方）持有其 51% 股权，福建索天（乙方）持有其 49% 股权，因该公司主要从事软件和信息技术服务，该公司主要交由乙方经营管理，执行董事由乙方担任，总经理负责制，总理由执行董事任命，本公司没有控制该公司，故不纳入合并，按权益法核算。

2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	安宏机械建筑有限公司	长沙山河索天智慧城市科技有限公司	安宏机械建筑有限公司	
流动资产	5,575,089.01	704,982.63	5,740,914.59	
其中：现金和现金等价物	5,575,089.01	82,416.27	5,740,914.59	
非流动资产	4,357,622.75		5,304,776.80	
资产合计	9,932,711.76	704,982.63	11,045,691.39	
流动负债	311,407.88	526,010.00	311,407.88	
非流动负债				
负债合计	311,407.88	526,010.00	311,407.88	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	9,621,303.88	178,972.63	10,734,283.51	
按持股比例计算的净资产份额	4,810,651.94	91,314.16	5,503,392.98	
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
--其他				
对合营企业权益投资的账面价值	4,810,651.94	91,314.16	5,503,392.98	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入		1,796,460.20		
管理费用	78,929.50		1,074,144.95	
财务费用	165,825.58	239.51	358,570.36	
所得税费用				
净利润	-244,755.08	178,972.63	-1,432,715.31	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-244,755.08	178,972.63	-1,432,715.31	
本年度收到的来自合营企业的股利				

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	湖南山河科技股份有限公司	湖南山河游艇股份有限公司	湖南山河科技股份有限公司	湖南山河游艇股份有限公司
流动资产	98,587,238.64	15,335,275.81	94,948,176.98	15,480,424.69
非流动资产	69,972,304.23	24,224,806.53	64,903,501.66	26,130,408.45
资产合计	168,559,542.87	39,560,082.34	159,851,678.64	41,610,833.14
流动负债	18,250,194.97	8,690,260.64	11,633,688.61	8,685,067.84
非流动负债	28,669.13			
负债合计	18,278,864.10	8,690,260.64	11,633,688.61	8,685,067.84
少数股东权益	13,084,380.55		15,003,758.78	
归属于母公司股东权益	137,196,298.22	30,869,821.70	133,214,231.25	32,925,765.30
按持股比例计算的净资产份额	20,401,292.18	12,347,928.68	21,187,416.18	13,170,306.12
调整事项				
--商誉	1,325,174.31		1,325,174.31	
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	21,726,466.49	12,347,928.68	21,187,416.18	13,170,306.12
存在公开报价的联营企业权益投				

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
资产的公允价值				
营业收入	67,444,489.73		40,166,568.56	
净利润	5,609,803.23	-2,055,943.60	1,502,083.59	-3,084,815.97
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,609,803.23	-2,055,943.60	1,502,083.59	-3,084,815.97
本年度收到的来自联营企业的股利				

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	本期发生额	上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	1,973,877.49	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-26,122.51	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-26,122.51	--

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无

7、与合营企业投资相关的未确认承诺：无

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

十、与金融工具相关的风险

本公司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、利率风险、汇率风险、其他价格风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（一）信用风险

可能引起本公司信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、应收款项

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。按照本公司的政策，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，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布较多的合作方及客户，截至2021年12月31日，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、其他应收款

本公司的其他应收款主要包括往来款、保证金及押金等。本公司对各类应收款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。在现有经济环境下，货币政策相对宽松，利率大幅上升使公司面临较大利率风险的可能性较小。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司已进驻国际市场，境外销售、境外投资多以外币结算，汇率波动易受到国际政治形势等未知风险的影响，未来汇率走势不确定性高，对公司收益产生一定的影响。公司实时观察汇率变动，结合国家汇率政策，分析研判汇率走势，选择合适的汇率管理工程对汇率风险进行主动管理；充分利用人民币国际化政策，推行人民币结算方式。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量列示：

项目	年末余额	年初余额
短期借款	1,107,570,402.52	1,992,682,176.50
应付票据	2,554,445,756.67	1,919,783,290.89
应付账款	2,240,354,140.28	2,257,547,913.31
其他应付款	551,017,581.76	533,216,539.52
一年内到期的长期借款	1,611,285,764.92	1,079,995,292.77
长期借款	3,893,642,565.97	2,795,961,350.47

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
			期初金额	期末金额			
广州万力投资控股有限公司	广州市	投资	65,000 万元	65,000 万元	13.94%	24.84%	

本公司的母公司情况的说明：广州万力投资控股有限公司直接持有公司股份 15,159.38 万股，持股比例为 13.94%，广州万力投资控股有限公司控股子公司广州恒翼投资发展合伙企业(有限合伙)持有公司股份 11,855.46 万股，持股比例为 10.9%，广州万力投资控股有限公司直接和间接持股 24.84%，为公司第一大股东，实际控制公司。

公司控股股东广州万力投资控股有限公司受广州万力集团有限公司控制，广州万力集团有限公司受广州工业投资控股集团有限公司控制，公司最终控制方是广州市人民政府。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、（一）。

3、本公司的合营、联营公司情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、（三）。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
湖南山河科技股份有限公司	本公司联营企业
湖南山河游艇股份有限公司	本公司联营企业

4、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何清华	原控股股东、现持有公司 10.16% 股权
广州工业投资控股集团有限公司及附属企业	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州万力集团有限公司及附属企业	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州万力投资控股有限公司附属企业	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
广州恒翼投资发展合伙企业（有限合伙）	公司股东,持有公司 10.90% 股权，并受同一控股股东控制
长沙经济技术开发区集团有限公司	公司股东，持本公司 5% 股权

（二）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南山河科技股份有限公司	采购	7,310,687.98	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南山河科技股份有限公司	销售	1,782,565.14	
湖南山河游艇股份有限公司	销售	10,619.47	

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表：无

(2) 本公司委托管理/出包情况表：无

3、关联租赁情况

(1) 本企业集团公司作为出租方：无

(2) 本企业集团公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南山河科技股份有限公司	湖南山河通航有限公司	房屋	211,920.00	

4、关联担保情况

(1) 本企业集团公司作为担保方：无

(2) 本企业集团公司作为被担保方：无

5、关联方资金拆借

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,810.01 万元	1,664.69 万元

8、其他关联交易

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南山河科技股份有限公司	3,031,141.72	163,180.19	2,902,376.26	58,047.53
其他应收款	长沙山河索天智慧城市科技有限公司	440.00	8.80		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收账款	湖南山河科技股份有限公司	60,000.00	60,000.00
应付账款	湖南山河游艇股份有限公司	17,094.02	17,094.02

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖南山河科技股份有限公司	1,811,180.36	2,354,870.21
其他应付款	湖南山河游艇股份有限公司	6,531.20	14,420.00
应付账款	湖南山河科技股份有限公司	2,539,575.92	
合计		4,374,381.50	2,446,384.23

(四) 关联方承诺

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资本承诺：无。

2、经营租赁承诺：无。

3、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

4、其他承诺事项

1、为了保证公司的营销业务顺利开展，提高市场占有率，保证公司现金流的安全，2021年公司将向公司及下属全资子公司、控股子公司的终端客户、经销商提供银行或外部融资租赁机构的承兑、融资租赁、按揭贷款、保理授信业务担保。担保授信总额 110 亿元

(1)、承兑、保理担保授信额度仅用于经销商向公司及下属全资子公司、控股子公司支付货款使用，2021年度承兑、保理累计使用担保授信额度不超过 3 亿元（可根据各项业务及各产品线实际使用额度情况，在各业务之间、各产品线之间进行调整）。被担保方与公司签署反担保协议。对外担保方式：连带责任保证。截止 2021 年 12 月 31 日担保金额 892.08 万元。

(2)、按揭贷款、融资租赁担保授信额度仅用于终端客户或经销商向公司及下属全资子公司、控股子公司购买产品使用，累计使用担保授信额度不超过 107 亿元，（可根据各项业务及各产品线实际使用额度情况，在各业务之间、各产品线及客户和经销商之间进行调整）。如被担保方为经销商的还需与公司签署反担保协议。对外担保方式：回购担保、连带责任保证。

本公司选择信誉良好的客户采取按揭销售模式，按揭贷款合同规定客户支付二成或三成货款后，将所购设备抵押给银行作为按揭担保，期限一至三年，按揭期内，本公司承诺向银行存入 10%的按揭保证金，如果客户无法按合同向银行支付按揭款，本公司承诺为客户垫付违约款，如客户连续三个月拖欠银行贷款本息，本公司履行回购担保责任，将回购款项划汇至按揭银行指定账户，代为清偿借款人所欠贷款本息，债权转移到本公司。截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司有担保责任的按揭客户借款余额 151,291.83 万元。

本公司与部分具有融资租赁资质的租赁公司（下称融资租赁公司）签订合作协议，对于有融资租赁意向购买本公司所生产的设备的客户，推荐给融资租赁公司；融资租赁公司按照承租人融资租

赁申请上的选择和指定，从本公司购买承租人指定的产品并出租给承租人使用；融资租赁公司按约定向承租人收保证金、服务费和租金。本公司承诺按租赁货物价款的10%向融资租赁公司支付厂商保证金，并对租赁货物提供连带责任担保，截至2021年12月31日租赁余额591,316.18万元。

截至2021年12月31日，本公司代客户垫付逾期按揭款、逾期融资租赁款余额合计为42,482.80万元，本公司已将代垫款项转入应收账款并计提坏账准备。

（二）或有事项

截至2021年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	2021年度利润分配预案，分配现金股利人民币0元。
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（三）销售退回

无

（四）其他重要的资产负债表日后非调整事项

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无

（二）债务重组

无

（三）资产置换

无

（四）终止经营

无

（五）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

1、分部报告的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定如何向其配置资源、如何评价其业绩；

(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2、报告分部的财务信息

项目	2021年					
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计	分部间抵销	合计
一、营业收入	10,056,789,064.85	616,895,839.44	733,979,440.49	11,407,664,344.78		11,407,664,344.78
二、营业成本	7,835,881,843.36	269,575,920.43	656,609,807.75	8,762,067,571.54		8,762,067,571.54
三、信用减值损失	-201,882,854.22	-89,051,798.28	-9,375,205.38	-300,309,857.88		-300,309,857.88
四、资产减值损失	-30,683,082.63	-5,689,392.23	-7,690,506.39	-44,062,981.25		-44,062,981.25
五、利润总额	394,743,349.39	-74,714,045.49	11,879,587.25	331,908,891.15		331,908,891.15
六、所得税费用	19,219,614.38	-15,705,360.07	6,414,757.89	9,929,012.20		9,929,012.20
七、净利润	375,523,735.01	-59,008,685.42	5,464,829.36	321,979,878.95		321,979,878.95
八、资产总额	14,092,931,701.06	4,345,280,517.06	808,262,097.02	19,246,474,315.14		19,246,474,315.14
九、负债总额	10,050,109,430.72	2,808,301,263.48	666,010,977.87	13,524,421,672.07		13,524,421,672.07

项目	2020年					
	工程机械分部	航空业务分部	工程施工及其他	合计	分部间抵销	合计
一、营业收入	8,243,094,020.26	656,194,816.15	478,078,664.24	9,377,367,500.65		9,377,367,500.65
二、营业成本	6,112,341,944.17	267,877,011.73	405,555,903.23	6,785,774,859.13		6,785,774,859.13
三、信用减值损失	-136,922,208.81	-48,190,079.15	-13,442,188.77	-198,554,476.73		-198,554,476.73
四、资产减值损失	-90,420,330.74	-25,001,600.01	0.00	-115,421,930.75		-115,421,930.75
五、利润总额	664,965,060.45	-25,696,624.35	23,380,118.72	662,648,554.82		662,648,554.82
六、所得税费用	101,876,245.34	-24,446,911.14	8,342,825.37	85,772,159.57		85,772,159.57
七、净利润	563,088,815.11	-1,249,713.21	15,037,293.35	576,876,395.25		576,876,395.25
八、资产总额	11,981,400,106.08	4,620,102,191.73	756,877,972.12	17,358,380,269.93		17,358,380,269.93

九、负债总额	8,314,406,403.08	2,966,859,991.60	636,125,732.72	11,917,392,127.40	11,917,392,127.40
--------	------------------	------------------	----------------	-------------------	-------------------

(六) 租赁

1、融资租赁出租人情况

项目	金额
1.收入情况	—
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	56,964,782.20
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
2.资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	32,896,431.27
第2年	28,408,252.83
第3年	23,087,324.98
第4年	18,440,761.64
第5年	10,676,737.77
5年以上	
3.未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	584,728,325.66
减：未实现融资收益	115,321,804.49
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	469,406,521.17

2、经营租赁出资产情况

项目	金额
1.收入情况	—
租赁收入	356,635,109.38
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
2.资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	252,915,218.79
第2年	221,346,146.16
第3年	181,488,628.03
第4年	162,471,672.09
第5年	87,660,030.92
5年以上	

3、承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	2,723,694.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	11,530,268.43
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	31,944,768.53
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,563,620,986.93	2,787,441,942.63
1至2年(含2年)	601,555,961.83	481,911,946.25
2至3年(含3年)	139,943,318.72	122,889,088.41
3至4年(含4年)	22,930,129.72	46,958,840.05
4至5年(含5年)	31,448,728.68	19,810,059.34
5年以上	69,703,331.58	60,417,065.05
小计	4,429,202,457.46	3,519,428,941.73
减：坏账准备	389,223,382.55	276,030,728.83
合计	4,039,979,074.91	3,243,398,212.90

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

种类	期末余额				
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	860,227,130.00	19.42%	287,378,976.86	33.41%	572,848,153.14
其中:					
按组合计提坏账准备	3,568,975,327.46	80.58%	101,844,405.69	2.85%	3,467,130,921.77
其中: 账龄组合	2,298,470,518.03	51.89%	73,607,048.01	3.20%	2,224,863,470.02
内部关联方组合	1,270,504,809.43	28.68%	28,237,357.68	2.22%	1,242,267,451.75
合计	4,429,202,457.46	100.00%	389,223,382.55	8.79%	4,039,979,074.91

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	572,550,530.46	16.27%	189,086,781.44	33.03%	383,463,749.02
其中:					
按组合计提坏账准备	2,946,878,411.27	83.73%	86,943,947.39	2.95%	2,859,934,463.88
其中: 账龄组合	2,092,931,255.83	59.47%	67,888,533.89	3.24%	2,025,042,721.94
内部关联方组合	853,947,155.44	24.26%	19,055,413.50	2.23%	834,891,741.94
合计	3,519,428,941.73	100.00%	276,030,728.83	7.84%	3,243,398,212.90

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单项一	42,183,709.17	21,091,854.59	50.00%	终止合作, 预计部分无法收回
单项二	42,041,138.63	37,897,798.58	90.14%	终止合作, 预计大部分无法收回
单项三	19,310,593.59	12,551,885.83	65.00%	客户偿还能力较弱, 预计部分无法收回
单项四	10,588,625.69	10,588,625.69	100.00%	客户无偿还能力, 预计无法收回
单项五	10,289,627.53	8,231,702.02	80.00%	客户无偿还能力, 预计大部分无法收回
其他单项计提项目	735,813,435.39	197,017,110.15	26.78%	
合计	860,227,130.00	287,378,976.86	33.41%	

按单项计提坏账准备的说明：

(2) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,129,959,170.71	62,599,183.58	2.00
1至2年(含2年)	358,270,144.67	21,496,208.68	6.00
2至3年(含3年)	70,532,217.44	10,579,832.62	15.00
3至4年(含4年)	2,764,703.24	1,105,881.30	40.00
4至5年(含5年)	4,619,306.29	3,233,514.40	70.00
5年以上	2,829,785.11	2,829,785.11	100.00
合计	3,568,975,327.46	101,844,405.69	

3、坏账准备本期计提及变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
坏账准备	276,030,728.83	165,185,612.18	262,734.28	22,646,900.00	29,608,792.74	389,223,382.55
合计	276,030,728.83	165,185,612.18	262,734.28	22,646,900.00	29,608,792.74	389,223,382.55

(2) 本公司本年无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	22,646,900.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
核销一	货款	6,377,610.36	客户已无偿还能力	内部审批	否
核销二	货款	5,476,820.26	客户已无偿还能力	内部审批	否
合计	--	11,854,430.62	--		--

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	----------	----	---------------	----------

单位名称	款项性质	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	货款	809,958,852.20	1年以内	18.29%	16,199,177.04
第二名	货款	276,838,375.27	2-3年	6.25%	41,525,756.29
第三名	货款	272,449,520.08	1年以内	6.15%	5,448,990.40
第四名	货款	150,265,141.58	2-3年	3.39%	9,101,632.65
第五名	货款	107,544,718.15	1年以内	2.43%	2,150,894.36
合计		1,617,056,607.28		36.51%	1,617,056,607.28

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：

金融资产转移的方式	终止确认的应收款项金额	终止确认利得或损失
资产证券化	1,037,413,641.62	-87,893,923.62
合计	1,037,413,641.62	-87,893,923.62

注：本期金融资产转移时点终止确认的应收账款原值金额 104,465.78 万元，该部分应收账款已计提坏账金额 724.42 万元，终止确认应收账款净额 103,741.36 万元。

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他应收	3	544,440,451.66	534,813,716.48
合计		544,440,451.66	534,813,716.48

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收

(1) 按账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	254,846,081.37	278,473,298.84
1至2年(含2年)	160,412,066.26	255,771,937.20
2至3年(含3年)	130,306,914.48	1,119,946.28
3至4年(含4年)	2,243,766.48	671,900.38

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

账龄	期末余额	期初余额
4至5年(含5年)	385,315.28	5,413,785.98
5年以上	9,331,552.99	5,510,725.78
小计	557,525,696.86	546,961,594.46
减：坏账准备	13,085,245.20	12,147,877.98
合计	544,440,451.66	534,813,716.48

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 账面价值按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
三年以上的预付账款重分类	9,659,467.97	7,892,660.93
个人往来	14,033,082.18	8,262,307.37
代办运输费用	6,057,317.89	7,023,036.12
单位往来	520,275,660.05	470,619,412.16
保证金	653,385.98	47,001,240.00
其他	6,846,782.79	6,162,937.88
合计	557,525,696.86	546,961,594.46

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,212,155.39	4,088,017.97	6,847,704.62	12,147,877.98
2021年1月1日余额在本期	9,723,567.20	-2,875,862.58	-6,847,704.62	0.00
--转入第二阶段	-1,212,155.39	1,212,155.39		0.00
--转入第三阶段				0.00
--转回第二阶段				0.00
--转回第一阶段	10,935,722.59	-4,088,017.97	-6,847,704.62	0.00
本期计提	1,542,894.25	-605,527.03		937,367.22
本期收回或转回				0.00
本期转销				0.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期核销				0.00
合并范围变化				0.00
2021年12月31日余额	12,478,616.84	606,628.36		13,085,245.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)
第一名	内部往来	139,778,745.14	2-3年	25.07
第二名	内部往来	110,496,696.06	1年以内	19.82
第三名	内部往来	50,711,830.10	1年以内	9.10
第四名	内部往来	44,620,000.00	1年以内	8.00
第五名	内部往来	44,532,097.83	1年以内	7.99
合计		390,139,369.13		69.98

(5) 涉及政府补助的应收款项：无涉及政府补助的应收款项

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收：无因金融资产转移而终止确认的其他应收

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,483,238,945.35	70,930,061.88	3,412,308,883.47	3,247,488,945.35	70,930,061.88	3,176,558,883.47
对联营、合营企业投资	36,139,586.82		36,139,586.82	34,357,722.30		34,357,722.30
合计	3,519,378,532.17	70,930,061.88	3,448,448,470.29	3,281,846,667.65	70,930,061.88	3,210,916,605.77

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙山河液压有限公司	800,000.00		800,000.00		
无锡必克液压股份有限公司	64,297,475.50		64,297,475.50		2,532,675.23
安徽矿业装备股份有限公司	94,700,000.00		94,700,000.00		
天津山河装备开发有限公司	599,500,000.00	500,000.00	600,000,000.00		
湖南山河航空动力机械股份有限公司	13,974,000.00		13,974,000.00		

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增减	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山河智能(香港)有限公司	14,011,570.02		14,011,570.02		
长沙威沃机械制造有限公司	70,000,000.00	30,000,000.00	100,000,000.00		
湖南华安基础工程有限公司	70,780,000.00		70,780,000.00		3,294,458.27
中际山河科技有限责任公司	40,800,000.00		40,800,000.00		
Avmax 集团有限公司	2,044,828,759.84		2,044,828,759.84		65,102,928.38
山河智能特种装备有限公司	18,000,000.00		18,000,000.00		
山河韩国株式会社	1,205,102.06		1,205,102.06		
中铁山河工程装备股份有限公司	92,196,958.13	49,000,000.00	141,196,958.13		
山河航空产业有限公司	23,000,000.00		23,000,000.00		
湖南山河智能循环机械制造有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00		
苏州华邦创世创业投资有限公司	29,700,000.00		29,700,000.00		
山河智能(老挝)公司	1,374,940.00		1,374,940.00		
山河机场设备股份有限公司	17,781,295.71		17,781,295.71		
山沃国际工程公司	5,850,000.00		5,850,000.00		
湖南博邦山河新材料有限公司	8,888,044.09		8,888,044.09		
广东诺晖建设工程有限公司	2,840,800.00	960,000.00	3,800,800.00		
武汉山河智能工程机械有限公司	17,600,000.00		17,600,000.00		
陕西浩领建设工程有限公司	5,100,000.00	-5,100,000.00			
内蒙古山河巨鼎矿用机械制造有限公司	7,260,000.00	45,540,000.00	52,800,000.00		
湖南鑫晟山河矿业有限公司		5,850,000.00	5,850,000.00		
山河江麓(湘潭)建筑机械设备有限公司		70,000,000.00	70,000,000.00		
山河智能(广州)工程装备有限公司		4,000,000.00	4,000,000.00		
湖南山河普石勒机械设备有限公司		20,000,000.00	20,000,000.00		

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增减	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南山河物流有限公司		5,000,000.00	5,000,000.00		
湖南山河银保租服务有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00		
合计	3,247,488,945.35	235,750,000.00	3,483,238,945.35		70,930,061.88

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
长沙山河索天智慧城市科技有限公司				91,314.16		
小计				91,314.16		
二、联营企业						
湖南山河游艇股份有限公司	13,170,306.12			-822,377.44		
湖南山河科技股份有限公司	21,187,416.18			539,050.31		
惠州市城投山河机械工程有限公司		2,000,000.00		-26,122.51		
小计	34,357,722.30	2,000,000.00		-309,449.64		
合计	34,357,722.30	2,000,000.00		-218,135.48		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
一、合营企业					
长沙山河索天智慧城市科技有限公司				91,314.16	
小计				91,314.16	
二、联营企业					
湖南山河游艇股份有限公司				12,347,928.68	
湖南山河科技股份有限公司				21,726,466.49	

被投资单位	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
惠州市城投山河机械工程有限公司		1,973,877.49	
小计		36,048,272.66	
合计		36,139,586.82	

(五) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,859,260,898.53	6,918,443,893.02	7,706,327,587.59	6,037,792,736.22
其他业务	108,437,486.88	92,244,949.39	50,154,364.60	47,578,405.68
合计	8,967,698,385.41	7,010,688,842.41	7,756,481,952.19	6,085,371,141.90

2、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	257,250,541.18	2.87
第二名	214,404,490.98	2.39
第三名	182,917,432.14	2.04
第四名	155,153,924.93	1.73
第五名	137,840,708.52	1.54
合计	947,567,097.75	10.57

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	9,175,105.31	3,290,273.41
权益法核算的长期股权投资收益	-218,135.48	-1,825,182.66
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,174,600.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-87,893,923.62	-51,983,849.11
合计	-78,936,953.62	-53,693,358.36

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

山河智能装备股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021年12月31日

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,050,569.22	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	201,733,040.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	915,525.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-87,893,923.62	
所得税影响额	17,746,442.25	
少数股东权益影响额（税后）	1,129,967.36	
合计	96,928,802.43	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.7161	0.2928	0.2928
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.9765	0.2037	0.2037

山河智能装备股份有限公司（盖章）

日期：2022年4月28日