

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1—8
2021 年度财务报表	
合并资产负债表	1—2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司资产负债表	6—7
公司利润表	8
公司现金流量表	9
公司股东权益变动表	10
财务报表附注	11—119
财务报表补充资料	1



普华永道

审计报告

普华永道中天审字(2022)第 10070 号
(第一页, 共八页)

中铁装配式建筑股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了中铁装配式建筑股份有限公司(以下简称“中铁装配”)的财务报表, 包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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

二、 形成审计意见的基础

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

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于中铁装配, 并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 装配式建筑服务收入及成本的确认
- (二) 应收账款及合同资产的预期信用损失
- (三) 固定资产、无形资产和使用权资产的减值评估

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 装配式建筑服务收入及成本的确认 参见财务报表附注二(23)(a)、附注二(29)(a)及附注四(34)(b)。 2021 年度, 中铁装配的装配式建筑服务收入的金额为人民币 336,639,912.40 元, 装配式建筑服务成本的金额为人民币 510,917,215.49 元。 中铁装配对于所提供的装配式建筑服务, 根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度主要根据项目的性质, 按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对装配式建筑服务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计, 并于合同执行过程中持续评估, 当初始估计发生变化时, 如工程量变更、原材料价格波动等, 对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订, 并根据修订后的合同预计总成本和合同预计总收入调整履约进度和确认收入的金额。 由于管理层在确定合同预计总收入和合同预计总成本时需要运用重大会计估计和判断, 因此, 我们将装配式建筑服务的收入及成本的确认识别为关键审计事项。	针对装配式建筑服务收入及成本的确认, 我们执行的审计程序主要包括: 了解管理层与装配式建筑服务收入及成本确认相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; 评估和测试与合同预计总收入的估计、合同预计总成本的编制和复核、预算变更的编制和复核及其他与装配式建筑服务收入、成本确认相关的关键内部控制; 此外, 我们采用抽样的方式对装配式建筑服务收入及成本的确认执行了以下程序: • 对本年发生的履约成本进行测试, 核对至采购合同、材料领用单据及劳务成本记录等支持性文件; 针对资产负债表日前后确认的履约成本, 核对至材料领用单据及劳务成本记录等支持性文件, 以评估履约成本是否在恰当的期间确认; • 选取本年度完工合同样本, 将其实际合同总收入和合同总成本与完工前预计总收入和总成本进行对比, 以评估管理层作出此项会计估计的历史准确性; • 复核合同条款, 检查合同预计总收入和合同预计总成本的估计所依据的合同金额、预算资料、可能发生的工程量变更、原材料价格波动等支持性文件, 评价管理层所作估计的依据是否适当; • 就合同变更情况、结算及付款进度向业主函证; • 结合对工程形象进度进行现场查看, 与工程管理部门讨论, 整体评估工程履约进度的合理性; • 根据合同预计总收入, 合同预计总成本及已经实际发生的合同成本, 对履约进度、本年应确认的收入进行重新计算, 测试其准确性。 基于以上程序, 我们认为管理层针对装配式建筑服务收入及成本的确认作出的重大会计估计和判断可以被我们获得的证据所支持。



三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 应收账款及合同资产的预期信用损失 参见财务报表附注二(10)(a)、附注二(12)、附注二(29)(b)、附注四(3)、附注四(7)、附注四(43)及附注四(44)。 于 2021 年 12 月 31 日, 应收账款的账面余额为人民币 707,896,889.25 元, 坏账准备余额为人民币 147,973,174.66 元, 2021 年度计入信用减值损失的金额为人民币 61,767,127.74 元; 于 2021 年 12 月 31 日, 合同资产的账面余额为人民币 469,708,996.11 元, 减值准备余额为人民币 7,852,995.58 元, 2021 年度计入资产减值损失的金额为人民币 7,140,597.95 元。 中铁装配对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于单项金额重大的已发生信用减值的应收账款和合同资产, 中铁装配通过估计未来与该应收账款或合同资产相关的现金流, 单项确认预期信用损失; 其余应收账款和合同资产, 由于无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失, 中铁装配按照信用风险特征将其划分为若干组合, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时, 中铁装配参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 在评估前瞻性信息时, 中铁装配考虑的因素主要包括宏观经济指标、经济场景和权重等。	我们针对管理层对应收账款及合同资产的预期信用损失评估执行的审计程序主要包括: • 了解管理层与应收账款及合同资产预期信用损失相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; • 评估和测试管理层与应收账款及合同资产预期信用损失评估相关的关键内部控制; • 对于按照单项计提预期信用损失的应收账款及合同资产, 了解管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款和结算情况以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据; 选取样本, 将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证, 以评估管理层计提预期信用损失的合理性;



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 10070 号
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二) 应收账款及合同资产的预期信用损失(续) 由于管理层对预期信用损失的估计存在高度估计不确定性, 其采用的假设涉及主观性和重大判断, 因此, 我们将应收账款及合同资产的预期信用损失认定为关键审计事项。	我们针对管理层对应收账款及合同资产的预期信用损失评估执行的审计程序主要包括(续): • 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款及合同资产, 我们执行了以下程序: (a) 评价管理层组合划分的合理性, 并选取样本测试应收账款和合同资产组合划分的准确性; (b) 评估预期信用损失模型计量方法的合理性; (c) 采用抽样的方式对模型中相关的历史损失率计算过程中使用的原始数据的准确性和完整性进行测试; (d) 采用抽样的方式对应收账款和合同资产账龄的准确性进行测试; (e) 根据资产组合与经济指标的相关性, 复核管理层对前瞻性信息的计量, 包括管理层对经济指标、经济场景和权重选取的合理性, 并将经济指标, 如国内生产总值、工业增加值核对至公开的外部数据源, 分析经济指标预测值的合理性; (f) 复核管理层对前瞻性信息执行的敏感性分析, 评估相关关键假设在合理且可能的变动时对预期信用损失的潜在影响; (g) 重新计算预期信用损失计提金额。 • 选取样本检查应收账款期后回款及合同资产期后结算情况。 基于以上程序, 我们在执行工作过程中已获取的证据能够支持管理层于应收账款及合同资产的预期信用损失评估中作出的重大会计估计和判断。



三、 关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(三) 固定资产、无形资产和使用权资产的减值评估 参见财务报表附注二(15)、附注二(18)、附注二(26)、附注二(19)、附注二(29)(d)、附注四(11)、附注四(14)、附注四(13)及附注四(44)。 于 2021 年 12 月 31 日, 固定资产的账面价值为人民币 1,339,703,621.66 元, 已计提的减值准备为人民币 2,476,646.02 元, 2021 年度计入资产减值损失的金额为人民币 2,476,646.02 元; 于 2021 年 12 月 31 日, 无形资产的账面价值为人民币 95,286,525.10 元, 使用权资产的账面价值为人民币 12,040,303.65 元, 2021 年度, 无形资产和使用权资产未计提减值准备。 2021 年度, 中铁装配经营亏损导致固定资产、无形资产、使用权资产出现减值迹象, 中铁装配对上述存在减值迹象的固定资产、无形资产、使用权资产分别通过对比其所属资产组的可收回金额与账面价值进行减值测试, 资产组的可收回金额按资产组的公允价值减处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值孰高确定。管理层认为于 2021 年 12 月 31 日应对固定资产计提减值, 对无形资产及使用权资产无需计提减值。此结论基于各资产组的可收回金额。管理层在减值测试中确认预计未来现金流量的现值时所采用的关键假设和参数包括未来收入增长率、折现率。 由于管理层对这些固定资产、无形资产、使用权资产进行减值测试时需要运用重大会计估计和判断, 其估计涉及高度不确定性且存在主观性, 因此我们将相关固定资产、无形资产、使用权资产的减值评估识别为关键审计事项。	我们针对固定资产、无形资产、使用权资产减值执行的审计程序主要包括: • 了解管理层与固定资产、无形资产、使用权资产减值相关的内部控制和评估流程, 并通过考虑估计不确定性的程度和其他固有风险因素的水平, 如复杂性、主观性、变化和对管理层偏向的敏感性, 评估了重大错报的固有风险; • 评估和测试管理层与固定资产、无形资产、使用权资产减值相关的关键内部控制, 包括对减值测试表的复核及审批; • 评估管理层对于各资产组的划分及其减值迹象分析方法的合理性; • 在内部估值专家的协助下, 通过和同行业比较, 评估、分析管理层减值评估所采用的估值模型和评估方法的恰当性; • 将减值测试中采用的未来收入增长率与公司的历史财务数据、经审批的预算、未来经营计划以及市场同业数据等进行比较; 将减值测试中采用的折现率与市场可比公司数据, 包括可比公司的资金成本、风险因素及市场风险溢价等进行对比; 分析管理层在减值测试中预计未来现金流量现值使用的基础数据及相关支持性证据, 并在上述基础下评价其合理性; • 执行重新计算程序, 检查管理层预计的资产组可收回金额计算的准确性; • 复核管理层对减值测试中采用的关键假设的敏感性分析, 考虑其在合理变动时对减值评估结果的潜在影响。 基于以上程序, 我们认为管理层在对固定资产、无形资产、使用权资产减值评估中采用的关键假设以及作出的重大会计估计和判断可以被我们获取的证据所支持。



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 10070 号
(第六页, 共八页)

四、 其他信息

中铁装配管理层对其他信息负责。其他信息包括中铁装配 2021 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作,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、 管理层和审计与风险管理委员会对财务报表的责任

中铁装配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,管理层负责评估中铁装配的持续经营能力,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中铁装配、终止运营或别无其他现实的选择。

审计与风险管理委员会负责监督中铁装配的财务报告过程。

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。



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 10070 号
(第七页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对中铁装配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中铁装配不能持续经营。

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

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

我们与审计与风险管理委员会就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



普华永道

普华永道中天审字(2022)第 10070 号
(第八页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计与风险管理委员会提供声明, 并与审计与风险管理委员会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)。

从与审计与风险管理委员会沟通过的事项中, 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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2022 年 3 月 23 日

注册会计师


王 蕾 (项目合伙人)

注册会计师


耿 欣

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	164,558,204.13	227,649,084.42
应收票据	四(2)	34,052,272.80	23,044,972.56
应收账款	四(3)	559,923,714.59	732,631,325.70
预付款项	四(4)	13,436,728.64	21,800,853.16
其他应收款	四(5)	22,014,364.12	36,705,262.80
存货	四(6)	73,151,371.29	78,564,737.97
合同资产	四(7)	455,297,307.65	355,486,421.49
其他流动资产	四(8)	59,463,057.02	46,281,958.98
流动资产合计		1,381,897,020.24	1,522,164,597.08
非流动资产			
其他权益工具投资	四(9)	11,675,341.43	12,675,341.43
投资性房地产	四(10)	115,839,704.81	465,979,147.73
固定资产	四(11)	1,339,775,084.48	1,071,110,734.14
在建工程	四(12)	18,270,206.14	16,183,515.72
使用权资产	四(13)	12,040,303.65	13,043,662.29
无形资产	四(14)	95,286,525.10	96,132,382.56
递延所得税资产	四(15)	135,333,734.52	26,220,747.50
其他非流动资产	四(16)	7,476,874.65	2,684,867.74
非流动资产合计		1,735,697,774.78	1,704,030,399.11
资产总计		3,117,594,795.02	3,226,194,996.19

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)

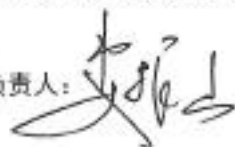
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	四(18)	1,190,000,000.00	715,742,711.10
应付账款	四(19)	584,647,376.89	428,980,983.80
合同负债	四(20)	10,632,403.66	9,048,308.34
应付职工薪酬	四(21)	796,490.20	7,205,652.84
应交税费	四(22)	3,004,328.19	6,829,411.81
其他应付款	四(23)	65,402,525.14	16,127,905.11
一年内到期的非流动负债	四(24)	11,269,912.33	180,355,740.90
其他流动负债		3,766,346.00	3,475,083.90
流动负债合计		1,869,519,382.41	1,367,765,797.80
非流动负债			
长期借款	四(25)	25,000,000.00	215,000,000.00
租赁负债	四(26)	11,789,597.79	12,578,341.70
长期应付款	四(27)	5,504,223.66	52,231,807.89
递延收益	四(28)	33,578,348.65	42,856,962.97
递延所得税负债	四(15)	507,347.71	582,449.90
非流动负债合计		76,379,517.81	323,249,562.46
负债合计		1,945,898,900.22	1,691,015,360.26
股东权益			
股本	四(29)	245,912,337.00	245,912,337.00
资本公积	四(30)	761,117,173.65	761,117,173.65
专项储备	四(31)	-	-
盈余公积	四(32)	27,463,329.96	27,463,329.96
未分配利润	四(33)	137,203,054.19	500,686,834.32
归属于母公司股东权益合计		1,171,695,894.80	1,535,179,674.93
少数股东权益		-	(39.00)
股东权益合计		1,171,695,894.80	1,535,179,635.93
负债和股东权益总计		3,117,594,795.02	3,226,194,996.19

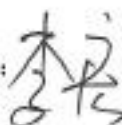
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

第1页至第119页的财务报表由以下人士签署:

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度合并利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	四(34)	422,397,820.27	991,428,263.97
减: 营业成本	四(34)	613,990,151.82	774,276,896.24
税金及附加	四(35)	15,874,096.28	17,510,475.94
销售费用	四(36)	11,360,697.93	8,557,437.44
管理费用	四(37)	109,543,039.84	111,869,623.54
研发费用	四(38)	9,141,785.07	20,608,958.62
财务费用	四(40)	47,490,463.66	49,969,893.52
其中: 利息费用		48,956,447.18	44,431,809.57
利息收入		2,273,517.95	276,323.90
加: 其他收益	四(41)	7,857,439.40	8,489,859.37
投资(损失)/收益	四(42)	(2,902,055.26)	42,894.58
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		2,902,016.26	-
信用减值损失	四(43)	(63,084,502.01)	(3,082,764.76)
资产减值损失	四(44)	(28,620,817.85)	(712,397.63)
资产处置收益		-	820,040.67
二、营业(亏损)/利润		(471,752,350.05)	14,192,610.90
加: 营业外收入	四(45)	4,057,427.38	4,324,160.26
减: 营业外支出	四(46)	1,816,631.07	2,404,929.48
三、(亏损)/利润总额		(469,511,553.74)	16,111,841.68
减: 所得税费用	四(47)	(108,479,396.98)	2,011,997.42
四、净(亏损)/利润		(361,032,156.76)	14,099,844.26
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(361,032,156.76)	14,099,844.26
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
少数股东损益		-	-
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		(361,032,156.76)	14,099,844.26
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(亏损)/收益总额		(361,032,156.76)	14,099,844.26
归属于母公司股东的综合(亏损)/收益总额		(361,032,156.76)	14,099,844.26
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益	四(48)		
基本每股(亏损)/收益(人民币元)		(1.47)	0.06
稀释每股(亏损)/收益(人民币元)		(1.47)	0.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		454,481,816.56	836,370,141.18
收到的税费返还		9,666,866.67	8,493,225.27
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)(a)	19,538,511.30	28,752,821.90
经营活动现金流入小计		483,686,994.53	873,616,188.35
购买商品、接受劳务支付的现金		409,178,342.61	736,920,840.16
支付给职工以及为职工支付的现金		91,049,840.72	59,763,032.10
支付的各项税费		29,527,475.16	55,537,605.99
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)(b)	33,195,688.42	28,453,736.98
经营活动现金流出小计		562,951,346.91	880,675,215.23
经营活动使用的现金流量净额	四(50)(a)	(79,264,352.38)	(7,059,026.88)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,007,500.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,290,322.07	38,054,363.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	49,846,665.14
投资活动现金流入小计		2,297,822.07	87,901,028.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,580,681.49	144,649,128.08
投资活动现金流出小计		11,580,681.49	144,649,128.08
投资活动使用的现金流量净额		(9,282,859.42)	(56,748,099.79)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		1,220,000,000.00	1,116,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(49)(c)	858,311.96	-
筹资活动现金流入小计		1,220,858,311.96	1,116,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,035,379,377.77	742,351,018.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,828,021.75	55,112,590.12
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)(d)	112,298,981.43	66,746,578.00
筹资活动现金流出小计		1,198,506,380.95	864,210,186.69
筹资活动产生的现金流量净额		22,351,931.01	252,289,813.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(647,882.03)	(57.98)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四(50)(a)	(66,843,162.82)	188,482,628.66
加: 年初现金及现金等价物余额	四(50)(a)	226,593,685.22	38,111,056.56
六、年末现金及现金等价物余额	四(50)(b)	159,750,522.40	226,593,685.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度合并股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	合计		
2020年1月1日年初余额		245,912,337.00	761,117,173.65	3,940,140.54	26,579,890.40	494,845,442.17	1,532,394,983.76	(39.00)	1,532,394,944.76
2020年度增减变动额		-	-	(3,940,140.54)	883,439.56	5,841,392.15	2,784,691.17	-	2,784,691.17
综合收益总额		-	-	-	-	14,099,844.26	14,099,844.26	-	14,099,844.26
净利润		-	-	-	-	14,099,844.26	14,099,844.26	-	14,099,844.26
利润分配		-	-	-	883,439.56	(8,258,452.11)	(7,375,012.55)	-	(7,375,012.55)
提取盈余公积	四(32)	-	-	-	883,439.56	(883,439.56)	-	-	-
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(7,375,012.55)	(7,375,012.55)	-	(7,375,012.55)
专项储备提取和使用	四(31)	-	-	(3,940,140.54)	-	-	(3,940,140.54)	-	(3,940,140.54)
提取专项储备		-	-	20,127,645.70	-	-	20,127,645.70	-	20,127,645.70
使用专项储备		-	-	(24,067,786.24)	-	-	(24,067,786.24)	-	(24,067,786.24)
2020年12月31日年末余额		245,912,337.00	761,117,173.65	-	27,463,329.96	500,686,834.32	1,535,179,674.93	(39.00)	1,535,179,635.93
2021年1月1日年初余额		245,912,337.00	761,117,173.65	-	27,463,329.96	500,686,834.32	1,535,179,674.93	(39.00)	1,535,179,635.93
2021年度增减变动额		-	-	-	-	(363,483,780.13)	(363,483,780.13)	39.00	(363,483,741.13)
综合收益总额		-	-	-	-	(361,032,156.76)	(361,032,156.76)	-	(361,032,156.76)
净亏损		-	-	-	-	(361,032,156.76)	(361,032,156.76)	-	(361,032,156.76)
股东投入和减少资本		-	-	-	-	7,500.00	7,500.00	39.00	7,539.00
其他		-	-	-	-	7,500.00	7,500.00	39.00	7,539.00
利润分配		-	-	-	-	(2,459,123.37)	(2,459,123.37)	-	(2,459,123.37)
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(2,459,123.37)	(2,459,123.37)	-	(2,459,123.37)
专项储备提取和使用	四(31)	-	-	-	-	-	-	-	-
提取专项储备		-	-	8,231,499.59	-	-	8,231,499.59	-	8,231,499.59
使用专项储备		-	-	(8,231,499.59)	-	-	(8,231,499.59)	-	(8,231,499.59)
2021年12月31日年末余额		245,912,337.00	761,117,173.65	-	27,463,329.96	137,203,054.19	1,171,695,894.80	-	1,171,695,894.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		123,414,472.70	154,771,539.29
应收票据		-	65,000,000.00
应收账款	十六(1)	220,714,078.55	198,249,081.60
预付款项		3,844,106.34	1,999,178.89
其他应收款	十六(2)	401,195,811.16	181,483,816.12
存货		21,819,671.17	23,270,209.38
合同资产	十六(3)	48,987,490.31	52,929,250.46
其他流动资产		641,783.31	5,657,219.25
流动资产合计		820,617,413.54	683,360,294.99
非流动资产			
长期股权投资	十六(4)	932,329,650.00	1,033,429,650.00
其他权益工具投资		11,675,341.43	12,675,341.43
投资性房地产		448,050,448.17	465,979,147.73
固定资产		211,459,000.47	226,541,686.89
在建工程		2,322,235.01	2,121,940.11
无形资产		46,654,905.01	48,079,947.17
递延所得税资产		4,965,841.35	316,214.30
其他非流动资产		164,352.71	666,175.13
非流动资产合计		1,657,621,774.15	1,789,810,102.76
资产总计		2,478,239,187.69	2,473,170,397.75

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负 债 和 股 东 权 益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款		950,000,000.00	330,325,416.68
应付票据		-	50,000,000.00
应付账款		200,585,836.30	210,259,377.30
合同负债		61,008,443.86	60,639,885.28
应付职工薪酬		444,981.45	2,525,516.68
应交税费		1,223,845.12	136,757.31
其他应付款		16,357,597.34	233,926,768.64
一年内到期的非流动负债		10,000,000.00	70,103,840.21
流动负债合计		1,239,620,704.07	957,917,562.06
非流动负债			
长期借款		25,000,000.00	215,000,000.00
长期应付款		-	52,231,807.89
递延收益		12,490,203.94	17,531,967.22
递延所得税负债		507,347.71	582,449.90
非流动负债合计		37,997,551.65	285,346,225.01
负债合计		1,277,618,255.72	1,243,263,787.07
股东权益			
股本		245,912,337.00	245,912,337.00
资本公积		764,250,203.59	764,250,203.59
盈余公积		27,463,329.98	27,463,329.98
未分配利润		162,995,061.42	192,280,740.13
股东权益合计		1,200,620,931.97	1,229,906,610.68
负债和股东权益总计		2,478,239,187.69	2,473,170,397.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度公司利润表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六(5)	84,836,166.02	363,936,135.96
减: 营业成本	十六(5)	38,400,472.35	268,416,145.11
税金及附加		5,791,386.65	5,556,643.52
销售费用		7,102,604.94	1,346,976.67
管理费用		47,301,091.90	49,747,060.52
研发费用		3,549,579.01	12,135,487.17
财务费用	十六(6)	35,072,106.28	21,215,842.25
其中: 利息费用		37,080,440.51	18,487,912.03
利息收入		2,018,177.31	83,045.28
加: 其他收益		2,011,686.32	1,016,692.88
投资收益/(损失)	十六(7)	31,765,933.16	(1,194,845.36)
其中: 以摊余成本计量的金融资产终止确认损失		2,902,016.26	-
信用减值/(损失)/转回		(7,388,561.98)	123,827.88
资产减值损失		(7,929,463.77)	(108,070.64)
二、营业(亏损)/利润		(33,921,481.38)	5,357,585.48
加: 营业外收入		3,996,415.50	3,998,521.03
减: 营业外支出		1,267,970.77	472,434.09
三、(亏损)/利润总额		(31,193,036.65)	8,883,672.42
减: 所得税费用		(4,358,981.31)	49,276.80
四、净(亏损)/利润		(26,834,055.34)	8,834,395.62
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		(26,834,055.34)	8,834,395.62
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合(亏损)/收益总额		(26,834,055.34)	8,834,395.62
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)		不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)		不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度公司现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021年度	2020年度
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		63,055,328.79	261,667,398.30
收到的税费返还		27,531.84	3,678,614.39
收到其他与经营活动有关的现金		14,143,841.22	3,592,331.06
经营活动现金流入小计		77,226,701.85	268,938,343.75
购买商品、接受劳务支付的现金		64,951,602.11	220,509,132.56
支付给职工以及为职工支付的现金		42,799,222.93	20,176,411.86
支付的各项税费		6,257,515.78	8,599,317.90
支付其他与经营活动有关的现金		13,908,343.34	22,368,538.18
经营活动现金流出小计		127,916,684.16	271,653,400.50
经营活动使用的现金流量净额	十六(8)(a)	(50,689,982.31)	(2,715,056.75)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,007,500.00	50,205,354.64
投资活动现金流入小计		1,007,500.00	50,205,354.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,956,346.76	69,135,848.09
支付其他与投资活动有关的现金		217,927,407.51	-
投资活动现金流出小计		222,883,754.27	69,135,848.09
投资活动使用的现金流量净额		(221,876,254.27)	(18,930,493.45)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		980,000,000.00	580,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		858,311.96	539,230,073.70
筹资活动现金流入小计		980,858,311.96	1,119,230,073.70
偿还债务支付的现金		485,362,083.33	170,851,018.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,519,563.88	25,541,348.22
支付其他与筹资活动有关的现金		215,595,176.49	754,199,376.62
筹资活动现金流出小计		740,476,823.70	950,591,743.41
筹资活动产生的现金流量净额		240,381,488.26	168,638,330.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	(43.12)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	十六(8)(a)	(32,184,748.32)	146,992,736.97
加:年初现金及现金等价物余额	十六(8)(a)	154,771,539.29	7,778,802.32
六、年末现金及现金等价物余额	十六(8)(b)	122,586,790.97	154,771,539.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021年度公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2020年1月1日年初余额		245,912,337.00	764,250,203.59	26,579,890.40	191,704,796.62	1,228,447,227.61
2020年度增减变动额		-	-	883,439.56	575,943.51	1,459,383.07
综合收益总额		-	-	-	8,834,395.62	8,834,395.62
净利润		-	-	-	8,834,395.62	8,834,395.62
利润分配		-	-	883,439.56	(8,258,452.11)	(7,375,012.55)
提取盈余公积	四(32)	-	-	883,439.56	(883,439.56)	-
对股东的分配	四(33)	-	-	-	(7,375,012.55)	(7,375,012.55)
2020年12月31日年末余额		245,912,337.00	764,250,203.59	27,463,329.96	192,280,740.13	1,229,906,610.68
2021年1月1日年初余额		245,912,337.00	764,250,203.59	27,463,329.96	192,280,740.13	1,229,906,610.68
2021年度增减变动额		-	-	-	(29,285,678.71)	(29,285,678.71)
综合收益总额		-	-	-	(26,834,055.34)	(26,834,055.34)
净亏损		-	-	-	(26,834,055.34)	(26,834,055.34)
股东投入和减少资本		-	-	-	7,500.00	7,500.00
其他		-	-	-	7,500.00	7,500.00
利润分配		-	-	-	(2,459,123.37)	(2,459,123.37)
对股东的分配	四(33)	-	-	-	(2,459,123.37)	(2,459,123.37)
2021年12月31日年末余额		245,912,337.00	764,250,203.59	27,463,329.96	162,995,061.42	1,200,620,931.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中铁装配式建筑股份有限公司 (原名为“北京恒通创新赛木科技股份有限公司”，以下简称“本公司”)于 2006 年 8 月 31 日在中国北京市注册成立，本公司的统一社会信用代码为 91110000793442369X，注册地址为中国北京市房山区窦店镇普安路 87 号。

于 2010 年 10 月 9 日，本公司整体变更设立为股份有限公司，初始总股本为 73,000,000 股。经中国证券监督管理委员会(证监许可【2015】324 号文)核准，本公司股份于 2015 年 3 月 19 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，公开发行新股股票总数为 24,340,000 股。于 2015 年 5 月 15 日，经股东大会审议通过，本公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增股份 97,340,000 股。于 2017 年 12 月，经中国证券监督管理委员会创业板发行审核委员会 2017 年第 73 次发行审核委员会(证监许可【2017】1871 号文)核准，本公司向原股东配售人民币普通股 51,232,337 股。经过上述新股发行和转增股本等交易，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司总股本为 245,912,337 股，每股面值 1 元。

于 2020 年 7 月 14 日，中国中铁股份有限公司(以下简称“中国中铁”)通过协议转让方式受让本公司原控股股东孙志强及原第二大股东诸城晨光景泰股权投资基金有限公司合计持有的本公司 65,184,992 股股份(占本公司总股本的 26.51%)，同时孙志强放弃其持有的本公司 75,297,398 股股份(占本公司总股本的 30.62%)的表决权。上述交易完成后，本公司控股股东变更为中国中铁，最终控股母公司为中国铁路工程集团有限公司(以下简称“中铁工”)。

2020 年 8 月 18 日，本公司名称由“北京恒通创新赛木科技股份有限公司”变更为“中铁装配式建筑股份有限公司”。2020 年 8 月 20 日，本公司证券简称由“恒通科技”变更为“中铁装配”，证券代码不变。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主营业务为施工总承包；安装、销售预制装配式住宅部品、木塑制品；生产预制装配式住宅部品；加工木塑制品；销售机械设备、模具、活动房屋；技术开发、技术转让、技术咨询(中介除外)、技术服务、技术培训；货物进出口(国营贸易管理货物除外)、代理进出口、技术进出口；普通货运。

本年度纳入合并范围的主要二级子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 3 月 23 日批准报出。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项及合同资产的预期信用损失的计量(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、投资性房地产的计量模式(附注二(14))、固定资产折旧、无形资产摊销(附注二(15)、(18))、长期资产减值的判断标准(附注二(19))、收入的确认和计量(附注二(23)) 及递延所得税资产和递延所得税负债的确定(附注二(25))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2021 年度，本集团产生净亏损人民币 361,032,156.76 元，截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团的流动负债高于流动资产人民币 487,622,362.17 元，货币资金余额为人民币 164,558,204.13 元，短期借款、一年内到期的长期借款和一年内到期的租赁负债分别为人民币 1,190,000,000.00 元、人民币 10,000,000.00 元和人民币 788,743.86 元。基于本集团负债情况及营运资金需求，管理层充分考虑了本集团现有的资金来源，截至 2021 年 12 月 31 日止，本集团未使用的银行及金融机构借款授信额度为人民币 2,827,896,450.00 元。基于以上考虑，本公司董事会认为本集团有足够的资金满足自资产负债表日起不短于 12 个月的营运资金需求及清偿到期债务。因此，本财务报表以持续经营为编制基础。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 营业周期

营业周期是指企业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。本集团装配式建筑服务由于项目建设期期间较长，其营业周期可能超过一年，其他业务的营业周期通常为一年以内。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(6) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，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。商誉为之前持有的被购买方股权的公允价值与购买日支付对价的公允价值之和，与取得的子公司可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

在取得对子公司的控制权之后，自子公司的少数股东处取得少数股东拥有的对该子公司全部或部分少数股权，在合并财务报表中，子公司的资产、负债以购买日或合并日开始持续计算的金额反映。因购买少数股权新增加的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积，资本公积(资本溢价或股本溢价)的金额不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的部分投资但不丧失控制权，在合并财务报表中，处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积的金额不足冲减的，调整留存收益。

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的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于原有子公司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。

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

(8) 现金及现金等价物

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

(9) 外币折算

外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

(10) 金融工具

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

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

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

债务工具

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

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

债务工具(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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

权益工具

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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

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

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

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

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

应收账款组合 1	应收中央企业客户
应收账款组合 2	应收中铁工合并范围内客户
应收账款组合 3	应收地方政府/地方国有企业客户
应收账款组合 4	应收海外企业客户
应收账款组合 5	应收其他客户

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

合同资产组合 1 装配式建筑项目

合同资产组合 2 未到期的质保金

对于划分为组合的应收票据和合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

- ii) 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 应收代垫款

其他应收款组合 3 应收子公司借款

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

- iii) 本集团将计提或转回的应收款项和合同资产损失准备计入当期损益。

(iii) 终止确认

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

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 金融工具(续)

(b) 金融负债

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益或金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

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

(c) 金融工具的公允价值确定

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法。

(d) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(e) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(12) 合同资产和合同负债

在本集团与客户的合同中，本集团承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本集团履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(10))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资

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

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

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

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物(附注二(15)(b))或土地使用权(附注二(18)(a))一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(15) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产包括房屋及建筑物、运输设备、工业生产设备及其他固定资产。

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

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	折旧方法	预计使用 寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15—50	0—5	1.90—6.67
运输设备	年限平均法	4—12	0—5	7.92—25.00
工业生产设备	年限平均法	5—18	0—5	5.28—20.00
其他固定资产	年限平均法	3—10	0—5	9.50—33.33

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

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

(d) 固定资产的处置

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

(16) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(18) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、软件等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(c) 软件

软件按预计使用年限或合同规定的使用年限 5—10 年平均摊销。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 无形资产(续)

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

(e) 研究与开发

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

为研究生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准生产工艺工法开发的预算，具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(20) 职工薪酬

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

(a) 短期薪酬

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

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

基本养老保险

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

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 预计负债

因亏损合同、未决诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为其他流动负债。

(a) 待执行亏损合同

待执行合同变成亏损合同的，本集团对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，确认为预计负债。

(b) 未决诉讼

因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，当履行该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入确认

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

(a) 装配式建筑服务的收入确认

本集团提供的装配式建筑服务，根据履约进度在一段时间内确认收入。装配式建筑合同的履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完工的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供装配式建筑服务而发生的成本，确认为合同履约成本。本集团在确认收入时，按照履约进度将合同履约成本结转计入主营业务成本。本集团将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本。本集团对于摊销期限不超过一年或者该业务营业周期的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一个营业周期以上的合同取得成本，本集团按照相关合同下确认收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过该项业务的营业周期，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年或者一个营业周期的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(b) 销售装配式建筑产品的收入

本集团销售装配式建筑产品，并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 政府补助

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

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

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

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，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款，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。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 当期所得税和递延所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(a) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(b) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额(附注二(19))。

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，本集团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。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：(1)该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；(2)增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 分部信息

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

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

(28) 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企【2012】16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益，同时增加专项储备；实际支出时，属于费用性的支出直接冲减专项储备，属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，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的成本冲减专项储备，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。

(29) 重要会计估计和判断

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

(a) 装配式建筑服务收入及成本的确认

管理层根据履约进度在一段时间内确认装配式建筑服务的收入。履约进度主要根据项目的性质，按已经完成的为履约合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要在初始对装配式建筑服务的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估，当初始估计发生变化时，如工程量变更、原材料价格波动等，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订，并根据修订后的合同预计总成本和合同预计总收入调整履约进度和确认收入的金额，这一修订将反映在本集团的当期财务报表中。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 应收账款及合同资产的预期信用损失的会计估计

本集团对应收账款及合同资产按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于单项金额重大的已发生信用减值的应收账款和合同资产，本集团通过估计未来与该应收账款或合同资产相关的现金流，单项确认预期信用损失；其余应收账款和合同资产，由于无法以合理成本评估单项资产的预期信用损失，本集团按照信用风险特征将其划分为若干组合，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。在确定预期信用损失时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在评估前瞻性信息时，本集团考虑的因素主要包括宏观经济指标、经济场景和权重等。

在评估前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 50%、40% 和 10%(2020 年度：50%、40%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括宏观经济指标、经济场景和权重等。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	基准	经济情景	
		不利	有利
国内生产总值	5.48%	5.10%	5.60%
工业增加值	5.23%	3.93%	6.00%

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(c) 存货跌价准备的会计估计

本集团对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。若相关存货的实际可变现净值因市场状况变动而低于或高于预期，则有可能导致重大减值损失的计提或转回。

(d) 固定资产、无形资产及使用权资产减值准备的会计估计

本集团对存在减值迹象的固定资产、无形资产及使用权资产进行减值测试时，当减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者，其计算需要采用会计估计(附注二(19))。

2021 年度，本集团由于经营亏损导致固定资产、无形资产、使用权资产出现减值迹象，本集团对上述存在减值迹象的固定资产、无形资产、使用权资产分别通过对比其所属资产组的可收回金额与账面价值进行减值测试，资产组的可收回金额按资产组的公允价值减处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值孰高确定。本集团在减值测试中确认预计未来现金流量的现值时所采用的关键假设和参数包括未来收入增长率、折现率。

如果本集团对资产组未来现金流量计算中采用的收入增长率进行修订，修订后的收入增长率低于目前采用的收入增长率，本集团需对上述长期资产增加计提减值准备。

如果本集团对应用于现金流量折现的折现率进行重新修订，修订后的折现率高于目前采用的折现率，本集团需对上述长期资产增加计提减值准备。

如果实际收入增长率高于或实际折现率低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的长期资产减值损失。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(e) 所得税和递延所得税

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

如附注三(2)(a)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会【2021】9 号)、《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》(财会【2021】32 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会【2021】1 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 15 号>的通知》(财会【2021】35 号)及《企业会计准则实施问答》(以下统称“通知和实施问答”), 本集团已采用上述通知和实施问答编制 2021 年度财务报表, 对本集团及本公司财务报表无重大影响。

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率

税种	计税依据	税率
企业所得税 (a)	应纳税所得额	15%及 25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%、5%

- (a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税【2018】54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税【2021】6 号)等相关规定, 本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内, 新购买的低于人民币 5,000,000.00 元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用, 在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 主要税收优惠

- (a) 根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，本集团享受企业所得税税收优惠的主要情况如下：

(i) 国家需要重点扶持的高新技术企业税收优惠政策

本公司下列子公司经有关部门联合审批，通过高新技术企业认证。本公司及该等子公司所获高新技术企业证书有效期限为 3 年，于本报告期适用 15%的企业所得税优惠税率。

公司名称	高新技术企业证书编号
本公司	GR202111006362
中铁装配科技(吐鲁番)有限公司	GR202165000409
中铁装配科技(乌苏)有限公司	GR201965000162
中铁装配科技(宿迁)有限公司	GR201932001534

- (ii) 根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税【2011】112 号)、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》(财税【2016】85 号)及《财政部 税务总局关于新疆困难地区及喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区新办企业所得税优惠政策的通知》(财税【2021】27 号)的相关规定，本公司之子公司中铁装配科技(喀什)有限公司自 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日免征企业所得税。

(b) 本集团享受增值税税收优惠的主要情况如下：

根据《财政部 国家税务局关于印发<资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录>的通知》(财税【2015】78 号)及《财政部 国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》(财税【2015】73 号)的相关规定，并经所在地税务机关批准，本公司、本集团之子公司中铁装配科技(乌苏)有限公司享受新型墙体材料增值税即征即退 50%的政策。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	-	32,209.50
银行存款(a)	19,006,173.91	76,553,676.01
财务公司存款(b)	144,552,029.22	150,046,843.83
其他货币资金(c)	1,000,001.00	1,016,335.08
合计	<u>164,558,204.13</u>	<u>227,649,064.42</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团货币资金中包含的受限资金为人民币 4,807,681.73 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 1,055,379.20 元)，主要为保函保证金及被冻结的银行存款(附注四(51))。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，存放于同受中国中铁控制的关联方—中铁财务有限责任公司的款项为人民币 144,552,029.22 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 150,046,843.83 元)，按照银行同期存款利率计息，可随时用于支取。

(c) 其他货币资金主要为保函保证金等。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外且资金汇回受到限制的款项(2020 年 12 月 31 日：无)。

(2) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	26,061,420.78	1,614,527.88
银行承兑汇票	8,056,005.57	21,434,481.00
小计	<u>34,117,426.35</u>	<u>23,049,008.88</u>
减：坏账准备	65,153.55	4,036.32
合计	<u>34,052,272.80</u>	<u>23,044,972.56</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收票据(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 9,900,000.00 元的应收票据质押给银行作为取得人民币 9,900,000.00 元短期借款的担保)(附注四(18)(b))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团已背书尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	1,395,262.07	5,300,000.00
商业承兑汇票	-	24,858,397.66
合计	1,395,262.07	30,158,397.66

(i) 2021 年度，本集团下属部分子公司仅对极少数应收银行承兑汇票进行了背书并满足终止确认条件，故仍将该子公司全部的银行承兑汇票分类为以摊余成本计量的金融资产。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团因出票人未履约而将应收票据转入应收账款金额为人民币 1,414,527.88 元 (2020 年 12 月 31 日：无)。

(d) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据分析如下：

组合一 商业承兑汇票：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
商业承兑汇票	26,061,420.78	0.25%	65,153.55
	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
商业承兑汇票	1,614,527.88	0.25%	4,036.32

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(d) 坏账准备(续)

组合一 银行承兑汇票：

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本集团认为所持该组合内的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为人民币 65,153.55 元(2020 年度：人民币 4,036.32 元)，转回的坏账准备金额为人民币 4,036.32 元(2020 年度：无)。无重要的收回或转回金额。

(iv) 本年度无实际核销的应收票据(2020 年度：无)。

(3) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	707,896,889.25	815,341,786.88
减：坏账准备	147,973,174.66	82,710,461.18
净额	<u>559,923,714.59</u>	<u>732,631,325.70</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	133,833,950.59	245,205,583.00
一到二年	141,128,203.27	227,272,101.40
二到三年	149,584,647.88	127,770,458.07
三到四年	104,776,909.69	116,343,198.71
四到五年	87,018,514.13	98,568,727.35
五年以上	91,554,663.69	181,718.35
合计	<u>707,896,889.25</u>	<u>815,341,786.88</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	244,314,916.37	59,154,995.48	34.51%

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2021 年度，本集团因金融资产转移而终止确认的应收账款账面余额为人民币 75,728,943.67 元(2020 年度：无)，相关的折价费用为人民币 2,902,016.26 元(2020 年度：无)，因其发生的频率较低，本集团管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(d) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日：无)。

(e) 坏账准备

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款单位 1	65,085,536.88	50.00%	32,542,768.44	已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值
应收账款单位 2	40,090,636.96	35.86%	14,378,263.24	
应收账款单位 3	18,861,934.22	50.00%	9,430,967.11	
应收账款单位 4	15,700,000.00	74.93%	11,763,660.36	
应收账款单位 5	8,717,279.57	69.63%	6,069,773.42	
其他	13,063,729.07	100.00%	13,063,729.07	
合计	161,519,116.70		87,249,161.64	

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	25,962,309.30	0.20%	51,924.63
一到二年	69,531.16	3.00%	2,085.93
二到三年	181,520.36	5.00%	9,076.02
三到四年	10,000.00	12.00%	1,200.00
合计	26,223,360.82		64,286.58

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	671,873.98	0.20%	1,343.74
一到二年	181,520.36	3.00%	5,445.61
二到三年	10,000.00	5.00%	500.00
合计	863,394.34		7,289.35

组合一 应收中铁工合并范围内客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	43,270,098.88	0.20%	86,540.20
一到二年	15,355,917.89	3.00%	460,677.54
合计	58,626,016.77		547,217.74

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收中铁工合并范围内客户(续):

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	39,096,436.27	0.20%	78,192.86

组合一 应收地方政府/地方国有企业客户:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	21,934,587.18	0.40%	87,738.32
一到二年	114,244,007.80	5.00%	5,712,200.40
二到三年	112,146,165.59	10.00%	11,214,616.55
三到四年	62,726,936.42	18.00%	11,290,848.53
四到五年	28,557,524.65	25.00%	7,139,381.18
合计	339,609,221.64		35,444,784.98

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	166,273,196.14	0.40%	665,092.78
一到二年	171,973,074.66	5.00%	8,598,653.73
二到三年	92,390,188.06	10.00%	9,239,018.81
三到四年	57,672,253.70	18.00%	10,381,005.67
四到五年	90,947,471.10	25.00%	22,736,867.78
五年以上	181,718.35	50.00%	90,859.18
合计	579,437,902.01		51,711,497.95

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合 — 应收海外企业客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	155,589.00	1.00%	1,555.91
一到二年	386,811.99	8.00%	30,944.94
二到三年	1,165,072.52	18.00%	209,713.05
三到四年	8,433,236.12	35.00%	2,951,632.66
四到五年	21,488,783.03	50.00%	10,744,391.52
五年以上	600,977.59	65.00%	390,635.43
合计	32,230,470.25		14,328,873.51

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	386,811.99	1.00%	3,868.12
一到二年	1,165,072.52	8.00%	93,205.80
二到三年	8,458,815.19	18.00%	1,522,586.74
三到四年	22,295,592.61	35.00%	7,803,457.41
四到五年	615,041.25	50.00%	307,520.62
合计	32,921,333.56		9,730,638.69

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一 应收其他客户:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	30,768,339.92	0.50%	153,841.71
一到二年	11,071,934.43	6.00%	664,316.08
二到三年	36,091,889.41	15.00%	5,413,783.41
三到四年	6,106,747.03	30.00%	1,832,024.12
四到五年	5,574,952.28	40.00%	2,229,980.89
五年以上	74,840.00	60.00%	44,904.00
合计	89,688,703.07		10,338,850.21

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	38,777,264.62	0.50%	193,886.34
一到二年	53,952,433.86	6.00%	3,237,146.04
二到三年	26,911,454.82	15.00%	4,036,718.22
三到四年	36,375,352.40	30.00%	10,912,605.73
四到五年	7,006,215.00	40.00%	2,802,486.00
合计	163,022,720.70		21,182,842.33

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 坏账准备(续)

- (iii) 2021 年度，本集团计提坏账准备人民币 67,441,680.08 元(2020 年度：人民币 17,641,692.71 元)，本年转回坏账准备人民币 5,674,552.34 元(2020 年度：人民币 13,959,766.02 元)。重要的应收账款收回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的 依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	已发生信用减值，预	26,945,842.48	银行存款
应收账款 2	收回工程款	计可收回金额低于	21,274,599.00	银行存款
应收账款 3	收回工程款	账面价值	16,806,360.00	银行存款

- (f) 2021 年度，本集团无核销的应收账款(2020 年度：无)，本集团收到以前年度已核销的应收账款人民币 3,495,585.74 元(2020 年度：无)。

- (g) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在应收账款质押给银行作为取得银行借款的担保(2020 年 12 月 31 日：无)。

(4) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付账款	13,436,728.64	21,800,853.16
减：减值准备	-	-
净额	<u>13,436,728.64</u>	<u>21,800,853.16</u>

- (a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	9,188,257.65	68.38%	20,531,378.87	94.18%
一到二年	3,473,316.77	25.85%	1,115,221.78	5.11%
二到三年	729,977.02	5.43%	140,954.90	0.65%
三年以上	45,177.20	0.34%	13,297.61	0.06%
合计	<u>13,436,728.64</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,800,853.16</u>	<u>100.00%</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项(续)

(a) 预付款项账龄分析如下(续):

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为人民币 4,248,470.99 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 1,269,474.29 元)，主要为预付的分包工程款及材料款。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	3,583,537.24	26.67%

(5) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	14,474,034.93	24,186,998.84
应收代垫款	1,600,815.47	91,409.67
应收员工备用金	474,651.76	2,559,528.76
其他	8,374,354.16	11,520,560.69
小计	24,923,856.32	38,358,497.96
减：坏账准备	2,909,492.20	1,653,235.16
合计	22,014,364.12	36,705,262.80

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	2,674,034.43	23,223,454.37
一到二年	13,902,271.29	6,709,028.69
二到三年	1,908,135.44	5,158,535.08
三年以上	6,439,415.16	3,267,479.82
合计	24,923,856.32	38,358,497.96

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款。

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	14,474,034.93	0.50%	72,370.18
应收代垫款	378,810.99	0.50%	1,894.06
应收其他款项	527,071.44	0.50%	2,635.37
合计	15,379,917.36		76,899.61
		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	11,179,717.33	0.50%	55,898.58
应收代垫款	91,409.67	0.50%	457.06
应收其他款项	11,952,327.37	0.50%	59,761.65
合计	23,223,454.37		116,117.29

(iii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

(iv) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	整个存续期预 期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收代垫款	1,222,004.48	25.56%	312,344.8
应收其他款项	8,321,934.48	30.28%	2,520,247.72
合计	9,543,938.96		2,832,592.59

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iv) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下(续)：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	13,007,281.51	7.74%	1,007,267.20
应收其他款项	2,127,762.08	24.90%	529,850.67
合计	<u>15,135,043.59</u>		<u>1,537,117.87</u>

(c) 2021 年度，本集团计提坏账准备人民币 1,680,512.83 元(2020 年度：人民币 276,795.58 元)；本年转回坏账准备人民币 424,255.79 元(2020 年度：人民币 879,993.83 元)。重要的其他应收款收回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回履约保证金	已发生信用减值，	5,000,000.00	银行存款
其他应收款 2	收回履约保证金	预计可收回金额	4,725,000.00	银行存款
其他应收款 3	收回投标保证金	低于账面价值	1,000,000.00	银行存款

(d) 2021 年度，本集团无实际核销的其他应收款 (2020 年度：无)。

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	原值	账龄	占其他应收款余额总额比例 (%)	坏账准备
其他应收款单位 1	应收其他款项	7,548,205.14	1 至 2 年	30.29	754,820.51
其他应收款单位 2	应收保证金	4,000,000.00	1 至 3 年	16.05	168,000.00
其他应收款单位 3	应收保证金	2,400,000.00	3 至 4 年	9.63	360,000.00
其他应收款单位 4	应收保证金	1,600,000.00	2 至 5 年	6.42	304,000.00
其他应收款单位 5	应收保证金	1,212,436.00	1 至 2 年	4.86	121,243.60
合计		<u>16,760,641.14</u>		<u>67.25</u>	<u>1,708,064.11</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 其他应收款(续)

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无涉及政府补助的其他应收款(2020 年 12 月 31 日：无)。

(g) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2021 年度，本集团不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2020 年度：无)。

(h) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日：无)。

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,996,304.85	1,585,957.73	30,410,347.12	24,517,562.54	-	24,517,562.54
在产品	4,327,429.53	386,522.15	3,940,907.38	4,926,072.13	-	4,926,072.13
库存商品	51,619,476.84	15,922,230.95	35,697,245.89	43,193,398.33	-	43,193,398.33
周转材料	4,211,733.95	1,108,863.05	3,102,870.90	5,869,949.89	-	5,869,949.89
委托加工物资	-	-	-	57,755.08	-	57,755.08
合计	92,154,945.17	19,003,573.88	73,151,371.29	78,564,737.97	-	78,564,737.97

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无作为银行借款抵押物的存货。

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销	
原材料	-	1,585,957.73	-	-	1,585,957.73
在产品	-	386,522.15	-	-	386,522.15
库存商品	-	15,922,230.95	-	-	15,922,230.95
周转材料	-	1,108,863.05	-	-	1,108,863.05
合计	-	19,003,573.88	-	-	19,003,573.88

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下(续):

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以存货估计售价减去至完工时估计要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的金额确定	不适用
在产品		
产成品		
周转材料		

(c) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

于 2021 年 12 月 31 日，存货账面余额中未包含借款费用资本化的金额 (2020 年 12 月 31 日：无)。

(7) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	469,708,996.11	356,198,819.12
减：减值准备	7,852,995.58	712,397.63
小计	<u>461,856,000.53</u>	<u>355,486,421.49</u>
减：列示于其他非流动资产的合同资产(附注四(16))		
-原值	6,591,651.13	-
-减值准备	32,958.25	-
小计	<u>6,558,692.88</u>	<u>-</u>
合计	<u>455,297,307.65</u>	<u>355,486,421.49</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，无单项计提减值准备的合同资产。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 合同资产(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
装配式建筑项目	461,285,406.02	1.69%	7,810,877.63	预期信用损失
未到期的质保金	8,423,590.09	0.50%	42,117.95	预期信用损失
合计	469,708,996.11		7,852,995.58	

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
装配式建筑项目	356,198,819.12	0.20%	712,397.63	预期信用损失

(8) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	57,114,956.12	45,596,258.90
预缴税金	2,348,100.90	685,700.08
合计	59,463,057.02	46,281,958.98

(9) 其他权益工具投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司权益工具		
—A 公司	10,000,000.00	10,000,000.00
—B 公司	1,675,341.43	1,675,341.43
—其他	-	1,000,000.00
小计	11,675,341.43	12,675,341.43

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他权益工具投资(续)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
A 公司		
—成本	10,000,000.00	10,000,000.00
—累计公允价值变动	-	-
合计	10,000,000.00	10,000,000.00
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
B 公司		
—成本	1,675,341.43	1,675,341.43
—累计公允价值变动	-	-
合计	1,675,341.43	1,675,341.43

2021 年度及 2020 年度，本集团无因战略调整处置权益工具投资。

(10) 投资性房地产

项目	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
原价合计	494,993,381.97	-	359,800,333.03	135,193,048.94
房屋及建筑物	483,766,610.73	-	356,346,736.59	127,419,874.14
土地使用权	11,226,771.24	-	3,453,596.44	7,773,174.80
累计折旧和摊销合计	29,014,234.24	4,767,886.77	14,428,776.88	19,353,344.13
房屋及建筑物	26,121,363.41	4,603,077.93	13,419,649.86	17,304,791.48
土地使用权	2,892,870.83	164,808.84	1,009,127.02	2,048,552.65
账面净值合计	465,979,147.73	—	—	115,839,704.81
房屋及建筑物	457,645,247.32	—	—	110,115,082.66
土地使用权	8,333,900.41	—	—	5,724,622.15
减值准备合计	-	-	-	-
房屋及建筑物	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
账面价值合计	465,979,147.73	—	—	115,839,704.81
房屋及建筑物	457,645,247.32	—	—	110,115,082.66
土地使用权	8,333,900.41	—	—	5,724,622.15

2021 年度，投资性房地产计提的折旧和摊销金额为人民币 4,767,886.77 元(2020 年度：人民币 676,091.28 元)。

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 投资性房地产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无用于短期借款抵押的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 40,221,186.89 元、原价为人民币 44,186,784.72 元)的投资性房地产，连同部分固定资产(附注四(11)(a))和无形资产(附注四(14))已用作人民币 198,800,000.00 元短期借款的抵押物(附注四(18)(a))。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 63,414,972.08 元、原价为人民币 74,910,674.43 元的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 376,434,034.85 元、原价为人民币 395,051,732.84 元)，连同部分固定资产(附注四(11)(a))和无形资产(附注四(14))已用作人民币 35,000,000.00 元长期借款(2020 年 12 月 31 日：人民币 184,536,666.67 元)的抵押物(附注四(25)(a))。

2021 年度，本集团未购置投资性房地产 (2020 年度：无)。

2021 年度，本集团将账面价值为人民币 341,757,542.70 元、原价为人民币 354,358,957.72 元(2020 年度：无)的房屋及建筑物改为自用，自改变用途之日起，转换为固定资产核算。

2021 年度，本集团将账面价值为人民币 2,444,469.42 元、原价为人民币 3,453,596.44 元(2020 年度：无)的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，转换为无形资产核算。

2021 年度，本集团报废处置了账面价值为人民币 1,169,544.03 元，原价为人民币 1,987,778.87 元的投资性房地产 (2020 年度：无)。

于 2021 年 12 月 31 日，无尚未取得相关产权证明的投资性房地产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 308,088,293.07 元、原价为人民币 316,687,461.97 元的房屋及建筑物由于产权正在申请办理中，尚未取得相关产权证明)。

(11) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产(a)	1,339,703,621.66	1,071,110,734.14
固定资产清理	71,462.82	-
合计	<u>1,339,775,084.48</u>	<u>1,071,110,734.14</u>

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(a) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	工业生产设备 自用	运输设备 自用	其他固定资产 自用	合计
原价					
2020 年 12 月 31 日	902,889,916.12	301,077,911.53	10,520,354.59	6,038,373.57	1,220,526,555.81
本年增加	356,597,044.82	2,938,024.53	-	1,320,507.54	360,855,576.89
购置	2,238,087.10	738,499.67	-	1,188,861.56	4,165,448.33
投资性房地产转为自用	354,358,957.72	-	-	-	354,358,957.72
在建工程转入	-	2,199,524.86	-	131,645.98	2,331,170.84
本年减少	949,348.50	-	556,368.47	107,142.57	1,612,859.54
处置及报废	949,348.50	-	556,368.47	107,142.57	1,612,859.54
2021 年 12 月 31 日	1,258,537,612.44	304,015,936.06	9,963,986.12	7,251,738.54	1,579,769,273.16
累计折旧					
2020 年 12 月 31 日	66,987,181.18	71,272,544.59	7,333,317.38	3,822,778.52	149,415,821.67
本年增加	57,757,935.87	27,763,445.06	1,000,285.63	2,346,452.16	88,868,118.72
计提	45,156,520.85	27,763,445.06	1,000,285.63	2,346,452.16	76,266,703.70
投资性房地产转为自用	12,601,415.02	-	-	-	12,601,415.02
本年减少	116,820.76	-	488,829.92	89,284.23	694,934.91
处置及报废	116,820.76	-	488,829.92	89,284.23	694,934.91
2021 年 12 月 31 日	124,628,296.29	99,035,989.65	7,844,773.09	6,079,946.45	237,589,005.48

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

	房屋及建筑物 自用	工业生产设备 自用	运输设备 自用	其他固定资产 自用	合计
减值准备					
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加	-	2,476,646.02	-	-	2,476,646.02
本年减少	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	2,476,646.02	-	-	2,476,646.02
账面价值					
2021 年 12 月 31 日	1,133,909,316.15	202,503,300.39	2,119,213.03	1,171,792.09	1,339,703,621.66
2020 年 12 月 31 日	835,902,734.94	229,805,366.94	3,187,037.21	2,215,595.05	1,071,110,734.14

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

(a) 固定资产(续)

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 311,267,538.65 元、原价为人民币 334,014,066.04 元的固定资产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 66,078,353.75 元、原价为人民币 79,537,128.05 元)，连同部分投资性房地产(附注四(10))和无形资产(附注四(14))已用作人民币 35,000,000.00 元长期借款(2020 年 12 月 31 日：人民币 184,536,666.67 元)的抵押物(附注四(25)(a))。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无用于短期借款抵押的固定资产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 96,477,714.57 元、原价为人民币 111,459,537.42 元的固定资产，连同部分投资性房地产(附注四(10))和无形资产(附注四(14))已用作人民币 198,800,000.00 元短期借款的抵押物)(附注四(18)(a))。

2021 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 76,266,703.70 元(2020 年度：人民币 75,210,471.82 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为人民币 41,737,183.70 元、人民币 2,142,564.12 元、人民币 29,838,998.14 元及人民币 2,547,957.74 元 (2020 年度：分别为人民币 19,358,440.35 元、人民币 1,012,198.09 元、人民币 48,398,509.31 元及人民币 6,441,324.07 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为人民币 2,331,170.84 元(2020 年度：人民币 173,895,997.21 元)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无通过融资租赁取得的固定资产(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 136,911,743.49 元、原价为人民币 196,089,907.62 元的固定资产已用作售后回租取得的借款的抵押物)。

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在暂时闲置的重大固定资产(2020 年 12 月 31 日：无)。

(ii) 未办妥产权证书的固定资产：

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 465,335,201.78 元(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 182,310,361.72 元)的房屋及建筑物正在申请办理相关房屋权属证明过程中，尚未取得房屋权证。

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程(a)	<u>18,270,206.14</u>	<u>16,183,515.72</u>

(a) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
立模生产线立体蒸氧库及打包箱房	13,424,554.17	-	13,424,554.17	13,341,368.33	-	13,341,368.33
墙板设备改造及其他安装项目	2,145,418.58	-	2,145,418.58	2,121,940.11	-	2,121,940.11
其他	<u>2,700,233.39</u>	<u>-</u>	<u>2,700,233.39</u>	<u>720,207.28</u>	<u>-</u>	<u>720,207.28</u>
合计	<u>18,270,206.14</u>	<u>-</u>	<u>18,270,206.14</u>	<u>16,183,515.72</u>	<u>-</u>	<u>16,183,515.72</u>

中铁装配式建筑股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 在建工程(续)

(i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	2021 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	资金来源
立模生产线立体 蒸氧库及打包 箱房	14,795,168.33	13,341,368.33	1,200,884.97	1,117,699.13	13,424,554.17	98.29%	98.29%	自有资金
墙板设备改造及 其他安装项目	40,000,000.00	2,121,940.11	707,243.46	683,764.99	2,145,418.58	88.05%	88.05%	自有资金
其他		720,207.28	2,509,732.83	529,706.72	2,700,233.39			
小计		16,183,515.72	4,417,861.26	2,331,170.84	18,270,206.14			
减：减值准备		-	-	-	-			
合计		16,183,515.72	4,417,861.26	2,331,170.84	18,270,206.14			

2021 年度，本集团在建工程无借款费用资本化金额(2020 年度：在建工程中含借款费用资本化金额为人民币 4,912,208.32 元，资本化年利率为 6.45%)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无用于融资租赁的在建工程(2020 年 12 月 31 日：人民币为 8,791,513.37 元的在建工程用作售后回租取得的借款的抵押物)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 使用权资产

房屋及建筑物

原价

2020 年 12 月 31 日	14,047,020.93
2021 年 12 月 31 日	14,047,020.93

累计折旧

2020 年 12 月 31 日	1,003,358.64
本年增加	1,003,358.64
计提	1,003,358.64
本年减少	-
2021 年 12 月 31 日	2,006,717.28

减值准备

2020 年 12 月 31 日	-
本年增加	-
本年减少	-
2021 年 12 月 31 日	-

账面价值

2021 年 12 月 31 日	12,040,303.65
2020 年 12 月 31 日	13,043,662.29

2021 年度，使用权资产计提的折旧金额为人民币 1,003,358.64 元，全部计入管理费用(2020 年度：人民币 1,003,358.64 元，全部计入管理费用)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
2020 年 12 月 31 日	104,717,798.89	3,213,042.72	6,885,581.59	114,816,423.20
本年增加	3,453,596.44	-	534,905.65	3,988,502.09
购置	-	-	534,905.65	534,905.65
从投资性房地产转 为自用	3,453,596.44	-	-	3,453,596.44
本年减少	590,246.58	-	-	590,246.58
处置	590,246.58	-	-	590,246.58
2021 年 12 月 31 日	107,581,148.75	3,213,042.72	7,420,487.24	118,214,678.71
累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	15,177,691.01	1,183,596.41	2,322,753.22	18,684,040.64
本年增加	3,208,578.71	387,869.04	695,624.80	4,292,072.55
计提	2,199,451.69	387,869.04	695,624.80	3,282,945.53
从投资性房地产转 为自用	1,009,127.02	-	-	1,009,127.02
本年减少	47,959.58	-	-	47,959.58
处置	47,959.58	-	-	47,959.58
2021 年 12 月 31 日	18,338,310.14	1,571,465.45	3,018,378.02	22,928,153.61
减值准备				
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2021 年 12 月 31 日	89,242,838.61	1,641,577.27	4,402,109.22	95,286,525.10
2020 年 12 月 31 日	89,540,107.88	2,029,446.31	4,562,828.37	96,132,382.56

2021 年度，无形资产计提的折旧金额为人民币 3,282,945.53 元，全部计入管理费用(2020 年度：人民币 3,308,277.36 元，全部计入管理费用)。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团无未取得相关产权证明的土地使用权。

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 2,860,051.43 元、原价为人民币 4,169,016.59 元 (2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 25,023,304.47 元、原价为人民币 28,178,442.57 元) 的无形资产，连同部分投资性房地产(附注四(10))和固定资产(附注四(11)(a))已用作人民币 35,000,000.00 元长期借款(2020 年 12 月 31 日：人民币 184,536,666.67 元)的抵押物(附注四(25)(a))。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 无形资产(续)

于2021年12月31日，本集团无用于短期借款抵押的无形资产(2020年12月31日：账面价值为人民币40,896,379.09元、原价为人民币47,461,948.81元的固定资产，连同部分投资性房地产(附注四(10))和固定资产(附注四(11)(a))已用作人民币198,800,000.00元短期借款的抵押物)(附注四(18)(a))。

于2021年12月31日，本集团无通过融资租赁取得的无形资产(2020年12月31日：账面价值为人民币3,115,388.40元、原价为人民币3,565,806.12元的无形资产已用作售后回租取得的借款的抵押物)。

本集团研究开发支出列示如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
			计入损益 确认为 无形资产	
环保墙板研发项目	-	1,750,407.18	1,750,407.18	-
室外装饰板融合性的试验研究 项目	-	733,248.34	733,248.34	-
其他	-	6,658,129.55	6,658,129.55	-
合计	-	9,141,785.07	9,141,785.07	-

2021年度，本集团研究开发支出共计人民币9,141,785.07元，全部于当年计入损益(2020年度：人民币20,608,958.62元，全部于当年计入损益)，本年无确认为无形资产的开发支出(2020年度：无)。于2021年12月31日，本集团无内部研发形成的无形资产(2020年12月31日：无)。

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 递延所得税资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	402,714,027.68	91,366,142.41	30,100,647.09	5,043,153.58
信用减值准备	150,947,820.41	35,958,349.96	84,367,732.66	20,574,350.51
资产减值准备	29,333,215.48	5,364,465.67	712,397.63	167,492.34
内部交易未实现利润	10,588,076.04	2,644,776.48	2,567,662.83	435,751.07
合计	593,583,139.61	135,333,734.52	117,748,440.21	26,220,747.50

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(b) 递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	3,382,318.06	507,347.71	3,882,999.33	582,449.90

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	729,430.12	1,066,319.97

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	—	336,889.85
2022 年	182,499.09	182,499.09
2023 年	71,592.67	71,592.67
2024 年	391,768.10	391,768.10
2025 年	83,570.26	83,570.26
2026 年	-	—
合计	729,430.12	1,066,319.97

(16) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产(附注四(7))	6,591,651.13	-
预付设备款	918,181.77	2,684,867.74
小计	7,509,832.90	2,684,867.74
减：减值准备	32,958.25	-
合计	7,476,874.65	2,684,867.74

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	转回	其他减少	核销/转销	
信用减值准备：							
应收票据坏账准备	4,036.32	65,153.55	-	4,036.32	-	-	65,153.55
其中：单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
组合计提坏账准备	4,036.32	65,153.55	-	4,036.32	-	-	65,153.55
应收账款坏账准备	82,710,461.18	67,441,680.08	40,322,580.13	5,674,552.34	36,826,994.39	-	147,973,174.66
其中：单项计提坏账准备	-	50,422,167.25	40,322,580.13	3,495,585.74	-	-	87,249,161.64
组合计提坏账准备	82,710,461.18	17,019,512.83	-	2,178,966.60	36,826,994.39	-	60,724,013.02
其他应收款坏账准备	1,653,235.16	1,680,512.83	-	424,255.79	-	-	2,909,492.20
合计	84,367,732.66	69,187,346.46	40,322,580.13	6,102,844.45	36,826,994.39	-	150,947,820.41
资产减值准备：							
存货跌价准备	-	19,003,573.88	-	-	-	-	19,003,573.88
合同资产减值准备	712,397.63	7,305,881.06	-	165,283.11	-	-	7,852,995.58
固定资产减值准备	-	2,476,646.02	-	-	-	-	2,476,646.02
合计	712,397.63	28,786,100.96	-	165,283.11	-	-	29,333,215.48

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	1,190,000,000.00	265,249,027.77
抵押借款(a)	-	198,800,000.00
质押借款(b)	-	9,900,000.00
保证借款(c)	-	241,793,683.33
合计	<u>1,190,000,000.00</u>	<u>715,742,711.10</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无银行抵押借款 (2020 年 12 月 31 日：银行抵押借款人民币 198,800,000.00 元，系由账面价值为人民币 96,477,714.57 元、原价为人民币 111,459,537.42 元的固定资产(附注四(11))、账面价值为人民币 40,896,379.09 元、原价为人民币 47,461,948.81 元的无形资产(附注四(14))、账面价值为人民币 40,221,186.89 元、原价为人民币 44,186,784.72 元的投资性房地产(附注四(10))作为抵押取得)。

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无银行质押借款 (2020 年 12 月 31 日：银行质押借款人民币 9,900,000.00 元由账面价值为人民币 9,900,000.00 元的应收票据(附注四(2))作为质押取得)。

(c) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无银行保证借款 (2020 年 12 月 31 日：人民币 50,000,000.00 元系由原控股股东提供保证，人民币 85,035,138.89 元系由原控股股东及其配偶提供保证，人民币 60,241,250.00 元系由本公司提供保证，人民币 10,017,294.44 元系由外部第三方公司提供保证，人民币 19,000,000.00 元系由原控股股东及其配偶和外部第三方共同提供保证，人民币 17,500,000.00 元系由本公司和原控股股东及其配偶共同提供保证)。

(d) 于 2021 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 3.50%至 4.70%(2020 年 12 月 31 日：2.88%至 9.01%)。

(19) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付工程款	225,006,732.67	173,316,552.89
应付材料采购款	203,825,163.79	157,527,884.53
应付劳务费	121,503,218.23	68,106,854.27
应付设备款	18,041,254.56	22,270,406.78
其他	16,271,007.64	7,759,285.33
合计	<u>584,647,376.89</u>	<u>428,980,983.80</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付账款(续)

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为人民币 199,511,395.35 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 177,101,088.16 元)，主要为应付材料采购款和工程款，鉴于债权债务双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

(20) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收工程款	4,972,387.36	124,506.43
预收制造产品销售款	4,494,215.81	6,471,649.23
已结算未完工款	1,093,938.09	2,134,629.75
其他	71,862.40	317,522.93
合计	<u>10,632,403.66</u>	<u>9,048,308.34</u>

(21) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	794,891.77	7,205,064.13
应付设定提存计划(b)	1,598.43	588.71
合计	<u>796,490.20</u>	<u>7,205,652.84</u>

(a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,009,159.22	64,216,091.27	71,029,245.30	196,005.19
职工福利费	-	698,097.49	698,097.49	-
社会保险费	7,358.15	4,429,550.51	4,425,622.10	11,286.56
其中：医疗保险费	7,172.27	4,123,141.24	4,119,120.56	11,192.95
工伤保险费	92.27	263,469.56	263,561.83	-
生育保险费	93.61	42,939.71	42,939.71	93.61
住房公积金	14,790.00	2,944,170.72	2,854,050.68	104,910.04
工会经费和职工教育经费	173,756.76	984,343.74	675,410.52	482,689.98
其他	-	1,628,541.04	1,628,541.04	-
合计	<u>7,205,064.13</u>	<u>74,900,794.77</u>	<u>81,310,967.13</u>	<u>794,891.77</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	573.61	6,321,116.04	6,320,342.57	1,347.08
失业保险费	15.10	221,983.54	221,747.29	251.35
合计	<u>588.71</u>	<u>6,543,099.58</u>	<u>6,542,089.86</u>	<u>1,598.43</u>

(22) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房产税	798,901.54	802,840.34
增值税	737,852.82	2,615,216.39
个人所得税	417,836.49	229,399.05
土地使用税	103,952.18	106,700.25
教育费附加	85,532.35	205,810.05
城市维护建设税	85,132.32	203,433.30
企业所得税	-	1,814,042.87
其他	775,120.49	851,969.56
合计	<u>3,004,328.19</u>	<u>6,829,411.81</u>

(23) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他权益持有人持有的份额	45,718,274.72	-
应付暂收款	9,691,462.06	3,581,644.17
应付保证金、押金	2,781,298.46	11,875,000.00
其他	7,211,489.90	671,260.94
合计	<u>65,402,525.14</u>	<u>16,127,905.11</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为人民币 4,845,927.19 元 (2020 年 12 月 31 日：人民币 1,302,991.17 元)，主要为本集团的应付暂收款，鉴于交易双方仍继续发生业务往来，该款项尚未结清。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(25))	10,000,000.00	119,536,666.67
一年内到期的租赁负债 (附注四(26))	788,743.86	751,900.69
一年内到期的长期应付款 (附注四(27))	481,168.47	60,067,173.54
合计	<u>11,269,912.33</u>	<u>180,355,740.90</u>

(25) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	35,000,000.00	184,536,666.67
信用借款	-	150,000,000.00
小计	<u>35,000,000.00</u>	<u>334,536,666.67</u>
减：一年内到期的长期借款 抵押借款(附注四(24))	<u>10,000,000.00</u>	<u>119,536,666.67</u>
一年后到期的长期借款合计	<u>25,000,000.00</u>	<u>215,000,000.00</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，银行抵押借款人民币 35,000,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 184,536,666.67 元)系由本集团账面价值为人民币 311,267,538.65 元、原价为人民币 334,014,066.04 元(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 66,078,353.75 元、原价为人民币 79,537,128.05 元)的固定资产(附注四(11))、账面价值为人民币 63,414,972.08 元、原价为人民币 74,910,674.43 元(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 376,434,034.85 元、原价为人民币 395,051,732.84 元)的投资性房地产(附注四(10))及账面价值为人民币 2,860,051.43 元、原价为人民币 4,169,016.59 元(2020 年 12 月 31 日：账面价值为人民币 25,023,304.47 元、原价为人民币 28,178,442.57 元)的无形资产(附注四(14))作为抵押取得。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，长期借款的年利率为 4.90%(2020 年 12 月 31 日：年利率区间为 4.40%至 9.55%)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	12,578,341.65	13,330,242.39
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(24))	788,743.86	751,900.69
合计	<u>11,789,597.79</u>	<u>12,578,341.70</u>

(a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

于 2021 年 12 月 31 日，本集团按新租赁准则进行简化处理的短期租赁合同的未来最低应支付租金为人民币 214,000.00 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 208,949.93 元)(附注十三(3))，均为未来一年内支付。

(27) 长期应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付质保金	5,985,392.13	-
应付融资租赁款	-	112,298,981.43
小计	<u>5,985,392.13</u>	<u>112,298,981.43</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(24))		
— 应付质保金	481,168.47	-
— 应付融资租赁款	-	60,067,173.54
小计	<u>481,168.47</u>	<u>60,067,173.54</u>
合计	<u>5,504,223.66</u>	<u>52,231,807.89</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	
政府补助(a)	42,856,962.97	-	9,278,614.32	33,578,348.65	
(a) 政府补助项目					
	2020 年 12 月 31 日	计入 营业外收入	计入 其他收益	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
新型工业化发展基金	14,921,113.44	-	2,329,721.64	12,591,391.80	与资产相关
运河宿迁港产业园管理委 员会设备投资补助	5,565,100.00	-	661,200.00	4,903,900.00	与资产相关
企业资源综合利用基金	4,296,282.24	-	1,175,929.44	3,120,352.80	与资产相关
木塑模板及型材加工项目 专项资金	3,200,000.28	-	159,999.96	3,040,000.32	与资产相关
智造 100 工程	3,314,641.69	-	348,909.99	2,965,731.70	与资产相关
关闭煤矿发展替代产业专 项资金	2,666,666.78	-	133,333.32	2,533,333.46	与资产相关
住宅产业化项目专项资金	2,000,000.28	-	99,999.96	1,900,000.32	与资产相关
拆迁补偿	3,960,106.29	3,960,106.29	-	-	与资产相关
其他	2,933,051.97	-	409,413.72	2,523,638.25	与资产相关
合计	42,856,962.97	3,960,106.29	5,318,508.03	33,578,348.65	

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 股本

	2020 年 12 月 31 日		本年增减变动		2021 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	其他(i)	金额	所占比例
有限售条件股份	75,495,712.00	30.70%	-	(18,821,099.00)	56,674,613.00	23.05%
人民币普通股	75,495,712.00	30.70%	-	(18,821,099.00)	56,674,613.00	23.05%
无限售条件股份	170,416,625.00	69.30%	-	18,821,099.00	189,237,724.00	76.95%
人民币普通股	170,416,625.00	69.30%	-	18,821,099.00	189,237,724.00	76.95%
股份总额	245,912,337.00	100.00%	-	-	245,912,337.00	100.00%

	2019 年 12 月 31 日		本年增减变动		2020 年 12 月 31 日	
	金额	所占比例	发行新股	其他	金额	所占比例
有限售条件股份	75,495,712.00	30.70%	-	-	75,495,712.00	30.70%
人民币普通股	75,495,712.00	30.70%	-	-	75,495,712.00	30.70%
无限售条件股份	170,416,625.00	69.30%	-	-	170,416,625.00	69.30%
人民币普通股	170,416,625.00	69.30%	-	-	170,416,625.00	69.30%
股份总额	245,912,337.00	100.00%	-	-	245,912,337.00	100.00%

- (i) 于2021年7月，本公司董事会秘书因个人原因离任。根据深圳证券交易所《关于发布<深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引(2020年修订)>及有关事项的通知》(深证上【2020】499号)，自其申报离任日起六个月其持有及新增的本公司股份将被全部锁定，因此本公司有限售条件股份增加3,250股。

根据深圳证券交易所《关于发布<深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引(2020年修订)>及有关事项的通知》(深证上【2020】499号)，每年的第一个交易日，以上市公司董事、监事和高级管理人员在上年最后一个交易日登记在其名下的于深圳证券交易所上市的本公司股份为基数，按25%计算其本年度可转让股份法定额度；同时，对该人员所持的在本年度可转让股份额度内的无限售条件的流通股进行解锁。2021年度，原控股股东孙志强持有的本公司18,824,349股转为无限售条件股份。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	754,945,077.54	-	-	754,945,077.54
其他资本公积	6,172,096.11	-	-	6,172,096.11
合计	<u>761,117,173.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>761,117,173.65</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	754,945,077.54	-	-	754,945,077.54
其他资本公积	6,172,096.11	-	-	6,172,096.11
合计	<u>761,117,173.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>761,117,173.65</u>

(31) 专项储备

	2020年 12月31日	本年提取	本年使用	2021年 12月31日
安全生产费	<u>-</u>	<u>8,231,499.59</u>	<u>8,231,499.59</u>	<u>-</u>
	2019年 12月31日	本年提取	本年使用	2020年 12月31日
安全生产费	<u>3,940,140.54</u>	<u>20,127,645.70</u>	<u>24,067,786.24</u>	<u>-</u>

(32) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>27,463,329.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,463,329.96</u>
	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>26,579,890.40</u>	<u>883,439.56</u>	<u>-</u>	<u>27,463,329.96</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2021 年度，由于经营亏损，本公司未提取盈余公积 (2020 年度：提取盈余公积金人民币 883,439.56 元)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	500,686,834.32	494,845,442.17
加：净(亏损)/利润	(361,032,156.76)	14,099,844.26
减：提取法定盈余公积(附注四(32))	-	883,439.56
减：应付普通股股利(a)	2,459,123.37	7,375,012.55
加：其他	7,500.00	-
年末未分配利润	137,203,054.19	500,686,834.32

- (a) 根据 2021 年 4 月 19 日召开的 2021 年度股东大会决议，本公司以现有总股本 245,912,337 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.10 元(含税)，共计派发现金股利人民币 2,459,123.37 元(含税)。

(34) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入、营业成本情况

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	419,415,013.31	608,771,712.67	989,498,227.86	773,013,241.08
其他业务	2,982,806.96	5,218,439.15	1,930,036.11	1,263,655.16
合计	422,397,820.27	613,990,151.82	991,428,263.97	774,276,896.24

(b) 主营业务收入、主营业务成本情况

(i) 按业务类型划分

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
装配式建筑服务	336,639,912.40	510,917,215.49	839,255,171.91	637,538,103.45
装配式建筑产品	82,775,100.91	97,854,497.18	93,058,553.13	80,609,174.01
贸易	-	-	43,753,866.72	42,853,763.46
其他	-	-	13,430,636.10	12,012,200.16
合计	419,415,013.31	608,771,712.67	989,498,227.86	773,013,241.08

(ii) 按行业划分

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
装配式建筑产品及集成服务	419,415,013.31	608,771,712.67	932,313,725.04	718,147,277.46
贸易	-	-	43,753,866.72	42,853,763.46
其他	-	-	13,430,636.10	12,012,200.16
合计	419,415,013.31	608,771,712.67	989,498,227.86	773,013,241.08

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 营业收入和营业成本(续)

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入(i)	2,760,204.03	5,083,693.22	1,930,036.11	1,263,655.16
其他	222,602.93	134,745.93	-	-
合计	2,982,806.96	5,218,439.15	1,930,036.11	1,263,655.16

- (i) 本集团的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。2021 年度，租金收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2020 年度：无)。

(d) 本集团营业收入分解如下：

	2021 年度			
	装配式建筑服务	装配式建筑产品	其他	合计
主营业务收入	336,639,912.40	82,775,100.91	-	419,415,013.31
其中：在某一时点确认	-	82,775,100.91	-	82,775,100.91
在某一时段内确认	336,639,912.40	-	-	336,639,912.40
其他业务收入	-	-	2,982,806.96	2,982,806.96
合计	336,639,912.40	82,775,100.91	2,982,806.96	422,397,820.27

	2020 年度			
	装配式建筑服务	装配式建筑产品	其他	合计
主营业务收入	839,255,171.91	93,058,553.13	57,184,502.82	989,498,227.86
其中：在某一时点确认	-	93,058,553.13	57,184,502.82	150,243,055.95
在某一时段内确认	839,255,171.91	-	-	839,255,171.91
其他业务收入	-	-	1,930,036.11	1,930,036.11
合计	839,255,171.91	93,058,553.13	59,114,538.93	991,428,263.97

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 营业收入和营业成本(续)

(e) 装配式建筑服务合同当年确认收入金额最大的前 10 项:

合同项目	合同总收入	合同总成本	完工 进度	累计确认的 合同收入	累计确认的 合同成本	累计已确认 毛利	已办理结算 价款	累计收款数	当年确认的 合同收入	当年确认的 合同成本
固定造价合同										
其中: 1	63,856,885.23	57,015,076.10	91.06%	58,148,079.69	51,915,551.59	6,232,528.10	24,136,956.49	14,500,000.00	58,145,247.54	51,915,551.59
2	77,445,809.17	72,233,913.13	67.44%	52,229,453.70	48,715,768.86	3,513,684.84	37,717,531.84	26,174,437.93	52,229,453.71	48,715,768.86
3	276,049,839.35	275,063,890.44	95.72%	264,234,906.23	263,304,140.99	930,765.24	143,835,312.88	151,780,491.04	49,138,385.12	101,502,985.19
4	79,657,147.32	85,170,533.63	100.00%	79,657,147.32	85,170,533.63	(5,513,386.31)	33,527,901.33	34,751,534.10	48,876,318.89	54,571,246.37
5	52,490,202.02	70,259,502.51	100.00%	52,490,202.02	70,259,502.51	(17,769,300.49)	-	-	30,736,565.09	51,900,559.43
6	43,532,521.10	36,743,849.29	66.23%	28,831,588.72	24,337,257.91	4,494,330.81	10,883,130.24	11,862,612.00	28,833,729.02	24,337,257.91
7	190,005,670.38	189,197,927.93	20.40%	38,761,156.76	38,602,533.14	158,623.62	917,431.19	1,000,000.00	27,458,172.23	28,971,486.18
8	232,530,666.77	260,545,743.98	100.00%	232,530,666.77	260,545,743.98	(28,015,077.21)	212,905,537.97	232,067,036.39	17,345,908.70	112,014,773.09
9	18,586,555.38	23,394,591.62	100.00%	18,586,555.38	23,394,591.62	(4,808,036.24)	15,779,816.48	8,000,000.00	11,503,986.58	16,659,197.16
10	9,082,568.81	8,609,641.85	100.00%	9,082,568.81	8,609,641.85	472,926.96	9,082,568.81	9,389,816.74	9,082,568.81	8,609,641.85

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 税金及附加

	计缴标准	2021 年度	2020 年度
房产税	房产原值的 1.2%或租金收入的 12%	10,861,261.28	10,507,761.05
土地使用税	每平方米 1.5 元至 5.5 元	3,982,521.28	3,987,536.40
其他		1,030,313.72	3,015,178.49
合计		<u>15,874,096.28</u>	<u>17,510,475.94</u>

(36) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	3,736,989.52	1,401,013.08
折旧费	2,142,564.12	1,012,198.09
广告及业务宣传费	1,127,454.71	1,018,944.31
其他	4,353,689.58	5,125,281.96
合计	<u>11,360,697.93</u>	<u>8,557,437.44</u>

(37) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	53,787,813.57	33,111,619.43
折旧及摊销费	34,125,302.31	52,710,145.31
办公费及差旅费	8,580,093.15	10,019,252.33
咨询费	4,759,113.58	11,815,077.51
其他	8,290,717.23	4,213,528.96
合计	<u>109,543,039.84</u>	<u>111,869,623.54</u>

(38) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,447,575.14	7,135,246.45
折旧费	2,547,957.74	6,441,324.07
材料、燃料和动力费用	1,571,639.49	5,844,454.70
其他	574,612.70	1,187,933.40
合计	<u>9,141,785.07</u>	<u>20,608,958.62</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，主要性质列示如下：

	2021 年度	2020 年度
人工及分包费	401,615,276.83	310,729,637.25
材料费	201,708,851.14	438,423,213.15
折旧与摊销费	85,320,894.64	80,198,199.10
安全生产费	8,231,499.59	20,127,645.70
机械使用费	5,841,775.02	2,894,927.04

如附注二(26)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度该等租赁支出金额为人民币 6,333,674.38 元(2020 年度：人民币 3,106,656.97 元)。

(40) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	48,368,898.38	48,721,346.89
减：资本化利息	-	4,912,208.32
加：租赁负债利息支出	587,548.80	622,671.00
利息费用	48,956,447.18	44,431,809.57
减：利息收入	2,273,517.95	276,323.90
汇兑损益	647,882.03	2,087,724.49
其他	159,652.40	3,726,683.36
合计	47,490,463.66	49,969,893.52

本集团对于用于购建或生产符合资本化条件的资产而产生的借款费用予以资本化。2021 年度，无借款费用资本化的金额 (2020 年度：借款费用资本化的金额为人民币 4,912,208.32 元，全部计入在建工程)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业扶持补助	6,990,080.33	7,024,405.92	与资产相关/与 收益相关
科研补贴	672,800.00	662,746.92	与资产相关/与 收益相关
税收返还	114,547.73	-	与收益相关
岗位补贴	77,799.12	786,817.69	与收益相关
代扣代缴个人所得税手 续费返还	2,212.22	15,888.84	与收益相关
合计	<u>7,857,439.40</u>	<u>8,489,859.37</u>	

(42) 投资(损失)/收益

	2021 年度	2020 年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(2,902,016.26)	-
处置子公司产生的投资(损失)/收益	(39.00)	42,894.58
合计	<u>(2,902,055.26)</u>	<u>42,894.58</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(43) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	61,767,127.74	3,681,926.69
其他应收款坏账损失/(转回)	1,256,257.04	(603,198.25)
应收票据坏账损失	61,117.23	4,036.32
合计	<u>63,084,502.01</u>	<u>3,082,764.76</u>

(44) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	19,003,573.88	-
合同资产减值损失	7,140,597.95	712,397.63
固定资产减值损失	2,476,646.02	-
合计	<u>28,620,817.85</u>	<u>712,397.63</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额
政府补助(a)	3,968,606.62	3,960,106.68	3,968,606.62
其他	88,820.76	364,053.58	88,820.76
合计	<u>4,057,427.38</u>	<u>4,324,160.26</u>	<u>4,057,427.38</u>

注：计入当期损益的政府补助明细：

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补偿款	3,960,106.29	3,960,106.68	与资产相关
其他	8,500.33	-	与收益相关
合计	<u>3,968,606.62</u>	<u>3,960,106.68</u>	

(46) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度 非经常性损益的金额
非流动资产损毁报废损失	1,267,970.77	481,605.64	1,267,970.77
对外捐赠	-	1,747,297.76	-
其他	548,660.30	176,026.08	548,660.30
合计	<u>1,816,631.07</u>	<u>2,404,929.48</u>	<u>1,816,631.07</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	708,692.23	2,758,810.65
递延所得税	(109,188,089.21)	(746,813.23)
合计	<u>(108,479,396.98)</u>	<u>2,011,997.42</u>

将基于合并利润表的(亏损)/利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2021 年度	2020 年度
(亏损)/利润总额	<u>(469,511,553.74)</u>	<u>16,111,841.68</u>
按适用税率计算的所得税(25%)	(117,377,888.44)	4,027,960.42
子公司适用不同税率的影响	9,267,990.46	(742,462.34)
研究与开发支出加计扣除的影响	(1,371,267.76)	(2,340,454.34)
调整以前期间所得税的影响	654,814.37	367,909.58
不得扣除的成本、费用和损失的影响	334,113.04	773,557.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣 亏损和可抵扣暂时性差异的影响	-	(95,063.69)
当期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的影响	-	20,892.56
其他	<u>12,841.35</u>	<u>(342.51)</u>
所得税费用	<u>(108,479,396.98)</u>	<u>2,011,997.42</u>

(48) 每股收益

(a) 基本每股收益

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当年净(亏损)/利润为：

	2021 年度	2020 年度
归属于普通股股东当年净(亏损)/利润	(361,032,156.76)	14,099,844.26
本公司发行在外普通股加权平均数	<u>245,912,337.00</u>	<u>245,912,337.00</u>
基本每股(亏损)/收益	<u>(1.47)</u>	<u>0.06</u>
其中：持续经营基本每股(亏损)/收益	(1.47)	0.06
终止经营基本每股收益	-	-

(b) 本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
代垫款	4,600,412.09	3,418,709.43
保证金	2,929,248.46	3,897,727.04
政府补助收入	2,432,883.97	4,344,013.51
利息收入	2,273,517.95	276,323.90
其他	7,302,448.83	16,816,048.02
合计	<u>19,538,511.30</u>	<u>28,752,821.90</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
办公费及差旅费	9,221,808.10	10,113,356.79
咨询费	7,315,113.58	9,259,077.51
研究开发费	2,146,252.19	7,032,388.10
广告及业务宣传费	1,127,454.71	1,018,944.31
其他	13,385,059.84	1,029,970.27
合计	<u>33,195,688.42</u>	<u>28,453,736.98</u>

(c) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
已转让应收账款的回收款	<u>858,311.96</u>	<u>-</u>

(d) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
偿付融资租赁款	112,298,981.43	-
归还处置子公司内部归集资金款项	-	66,746,578.00
合计	<u>112,298,981.43</u>	<u>66,746,578.00</u>

2021 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为人民币 122,761,282.02 元，除计入筹资活动的偿付融资租赁款支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净(亏损)/利润	(361,032,156.76)	14,099,844.26
加：资产减值损失	28,620,817.85	712,397.63
信用减值损失	63,084,502.01	3,082,764.76
使用权资产折旧	1,003,358.64	1,003,358.64
固定资产折旧	76,266,703.70	75,210,471.82
无形资产摊销	3,282,945.53	3,308,277.36
投资性房地产折旧和摊销	4,767,886.77	676,091.28
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的损失	-	(820,040.67)
固定资产报废损失	1,267,970.77	481,605.64
财务费用	49,604,329.21	45,445,905.39
投资损失/(收益)	2,902,055.26	(42,894.58)
递延收益摊销	(9,278,614.32)	(9,104,159.52)
递延所得税资产增加	(109,112,987.02)	(1,329,263.13)
递延所得税负债(减少)/增加	(75,102.19)	582,449.90
存货的增加	(13,590,207.20)	(271,183,788.29)
合同资产的增加	(113,510,176.99)	(257,649,522.37)
合同负债的增加/(减少)	1,584,095.32	(857,752.36)
经营性应收项目的减少	91,935,415.23	346,050,370.88
经营性应付项目的增加	203,014,811.81	43,274,856.48
经营活动使用的现金流量净额	<u>(79,264,352.38)</u>	<u>(7,059,026.88)</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	159,750,522.40	226,593,685.22
减：现金及现金等价物的年初余额	226,593,685.22	38,111,056.56
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(66,843,162.82)	188,482,628.66

(b) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	164,558,204.13	227,649,064.42
其中：库存现金	-	32,209.50
银行存款	19,006,173.91	76,553,676.01
财务公司存款	144,552,029.22	150,046,843.83
其他货币资金	1,000,001.00	1,016,335.08
减：受到限制的货币资金(附注四(51))	4,807,681.73	1,055,379.20
年末现金及现金等价物余额	159,750,522.40	226,593,685.22

(51) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,807,681.73	保证金/冻结
固定资产	311,267,538.65	金融机构融资抵押
投资性房地产	63,414,972.08	金融机构融资抵押
无形资产	2,860,051.43	金融机构融资抵押
应收票据	30,158,397.66	已背书

本集团对所有资产均拥有合法权益和所有权，除已经在财务报表附注四(2)、(10)、(11)、(14)中披露的资产抵押和质押事项外，本集团的资产均未予抵押、质押或留置，且除已经在财务报表附注四(1)中披露的受限资金外，亦未存在任何其他产权限制。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应收账款— 美元	4,630,451.36	6.3757	<u>29,522,368.74</u>
2020年12月31日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	32.91	6.5249	<u>214.73</u>
应收账款— 美元	4,627,182.78	6.5249	<u>30,191,904.92</u>
应付账款— 日元	5,434,000.00	0.0632	<u>343,428.80</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2021 年 5 月 28 日设立了全资子公司—北京顺通远景置业有限公司。于 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资。

(a) 注销子公司

2021 年 4 月 1 日，本公司之子公司—北京恒通赛木木塑制品有限公司已完成公司清算及工商注销相关手续办理，本年不再纳入合并范围。

2021 年 4 月 9 日，本公司之子公司—山东恒通赛木建筑材料有限责任公司已完成公司清算及工商注销相关手续办理，本年不再纳入合并范围。

2021 年 7 月 27 日，本公司之子公司—宿迁鑫诚昌隆进出口贸易有限公司已完成公司清算及工商注销相关手续办理，本年不再纳入合并范围。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	中铁装配式建筑科技有限公司	北京	北京	装配式建筑服务	100	-	设立
2	中铁装配科技(宿迁)有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	装配式建筑产品研发、生产和销售	100	-	设立
3	中铁装配科技(乌苏)有限公司	新疆乌苏	新疆乌苏	装配式建筑产品研发、生产和销售	100	-	设立
4	中铁装配科技(吐鲁番)有限公司	新疆吐鲁番	新疆吐鲁番	装配式建筑产品研发、生产和销售	100	-	设立
5	中铁装配科技(喀什)有限公司	新疆喀什	新疆喀什	装配式建筑产品研发、生产和销售	100	-	设立
6	北京恒通远景进出口销售有限公司	北京	北京	贸易	100	-	设立
7	北京顺通远景置业有限公司	北京	北京	装配式建筑服务	100	-	设立

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 分部信息

本集团主要业务为装配式建筑产品及集成服务业务，2021 年度装配式建筑产品及集成服务业务收入占全部营业收入的 100.00%(2020 年度：94.22%)，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，认为无需对业务的经营成果进行区分。本集团的收入全部来自中国境内，其资产亦位于中国境内，业务性质及经营所在地所面临的各种风险情况类似。因此，本财务报告未区分经营分部及按照区域列示分部信息。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质	注册资本
中国中铁	北京市	工程施工	24,570,929,283.00

本公司的最终控股母公司为中铁工，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
中国中铁	24,570,929,283.00	-	-	24,570,929,283.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中铁	26.51%	38.21%	26.51%	38.21%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系
中铁一局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁二局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁三局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁四局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁五局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁大桥局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁隧道局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁建工集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁广州工程局集团有限公司	同受母公司控制的企业
中国铁工投资建设集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁财务有限责任公司	同受母公司控制的企业
中铁资本有限公司	同受母公司控制的企业
中铁资源集团有限公司	同受母公司控制的企业
中铁物贸集团有限公司	同受母公司控制的企业
孙志强	原控股股东
北京市翔远装饰有限公司	原控股股东控制的企业
北京金恒通达投资集团有限公司	原控股股东控制的企业
江苏同安云创智能系统集成科技有限公司	原控股股东控制的企业

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、向关联方提供装配式建筑服务、从关联方购买原材料、接受关联方劳务以及从关联方分包工程的价格以一般商业条款作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格经双方协商后确定。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(b) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
中铁物贸集团有限公司	采购材料	18,829,589.23	-
江苏同安云创智能系统集成科技有限公司	采购材料/接受劳务	268,167.50	5,301,966.85
其他	采购材料	797,722.18	-
合计		<u>19,895,478.91</u>	<u>5,301,966.85</u>

提供装配式建筑服务、销售商品、提供劳务：

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
中铁建工集团有限公司	销售商品/提供装配式建筑服务	61,362,678.73	75,625,196.22
中铁二局集团有限公司	销售商品	7,453,682.84	955,541.55
中铁大桥局集团有限公司	销售商品	6,205,716.03	-
中铁隧道局集团有限公司	销售商品	5,671,672.54	-
中铁五局集团有限公司	销售商品	2,813,589.06	593,451.34
中铁广州工程局集团有限公司	销售商品	2,640,807.76	-
中铁资源集团有限公司	销售商品	2,624,661.51	-
中国铁工投资建设集团有限公司	销售商品	1,418,392.32	-
中铁一局集团有限公司	销售商品/提供装配式建筑服务	-	2,772,160.30
其他	销售商品	4,716.98	220,035.41
合计		<u>90,195,917.77</u>	<u>80,166,384.82</u>

(c) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
北京金恒通达投资集团有限公司	厂房	<u>-</u>	<u>179,449.54</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 担保

本集团作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
孙志强	75,000,000.00	2017 年 3 月	2021 年 6 月	是
孙志强	30,000,000.00	2020 年 9 月	2021 年 9 月	是
孙志强	20,000,000.00	2020 年 11 月	2021 年 11 月	是
孙志强	3,750,000.00	2018 年 9 月	2021 年 9 月	是
孙志强及其配偶	99,000,000.00	2020 年 3 月	2021 年 2 月	是
孙志强及其配偶	97,000,000.00	2017 年 12 月	2021 年 4 月	是
孙志强及其配偶	84,548,981.43	2020 年 5 月	2021 年 5 月	是
孙志强及其配偶	24,000,000.00	2019 年 12 月	2021 年 10 月	是
孙志强及其配偶	20,000,000.00	2020 年 3 月	2021 年 3 月	是
孙志强及其配偶	19,000,000.00	2020 年 4 月	2021 年 4 月	是
孙志强及其配偶	17,500,000.00	2020 年 1 月	2021 年 1 月	是
孙志强及其配偶	12,500,000.00	2019 年 2 月	2021 年 1 月	是
孙志强及其配偶、北京 市翔远装饰有限公 司、北京金恒通达投 资集团有限公司	55,000,000.00	2020 年 5 月	2021 年 4 月	是
孙志强及其配偶、北京 市翔远装饰有限公 司、北京金恒通达投 资集团有限公司	10,000,000.00	2020 年 5 月	2021 年 4 月	是
合计	<u>567,298,981.43</u>			

(e) 资金拆借

	拆借金额	起始日	到期日
拆入 —			
中铁财务有限责任公司	500,000,000.00	2021 年 2 月	2022 年 2 月
中铁财务有限责任公司	150,000,000.00	2020 年 10 月	2021 年 10 月
中铁财务有限责任公司	150,000,000.00	2020 年 12 月	2021 年 12 月
合计	<u>800,000,000.00</u>		

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(f) 关键管理人员薪酬

	2021 年度	2020 年度
关键管理人员薪酬	6,892,379.09	5,144,518.19

(g) 其他关联交易

交易内容	关联方	2021 年度	2020 年度
利息收入	中铁财务有限责任公司	2,086,030.94	46,843.83
利息支出	中铁财务有限责任公司	25,901,333.34	1,236,700.00

(5) 关联方余额

(a) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	144,552,029.22	150,046,843.83

(b) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁建工集团有限公司	-	-	13,500,000.00	-

(c) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁建工集团有限公司	32,862,867.22	412,057.84	36,109,522.05	72,219.04
中铁二局集团有限公司	6,386,423.55	43,006.18	1,079,761.95	2,159.52
中铁隧道局集团有限公司	6,339,199.88	12,678.40	-	-
中铁大桥局集团有限公司	3,236,098.40	6,472.20	-	-
中铁五局集团有限公司	2,949,955.61	10,676.71	170,599.98	341.20
中铁资源集团有限公司	2,076,107.25	4,152.21	-	-
中铁一局集团有限公司	1,736,552.29	52,096.57	1,736,552.29	3,473.10
中国铁工投资建设集团有限公司	1,554,699.82	3,109.40	-	-
中铁广州工程局集团有限公司	1,484,112.75	2,968.23	-	-
其他关联方	12,222.00	61.11	-	-
合计	58,638,238.77	547,278.85	39,096,436.27	78,192.86

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(d) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
中铁建工集团有限公司	39,553,536.49	288,143.48	12,394,867.15	24,789.73
其他关联方	27,514.41	1,100.58	404,980.77	809.96
合计	39,581,050.90	289,244.06	12,799,847.92	25,599.69

(e) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁三局集团有限公司	400,000.00	2,000.00	-	-
其他关联方	390,000.00	1,950.00	-	-
合计	790,000.00	3,950.00	-	-

(f) 预付款项

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
江苏同安云创智能系统集成科技有限公司	397,294.81	-	403,794.81	-

(g) 其他非流动资产

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中铁建工集团有限公司	2,740,518.38	13,702.60	-	-

(h) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	500,000,000.00	150,000,000.00

(i) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
江苏同安云创智能系统集成科技有限公司	3,161,676.29	3,639,090.21
中铁物贸集团有限公司	2,925,981.22	-
其他关联方	102,965.83	-
合计	6,190,623.34	3,639,090.21

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方余额(续)

(j) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中铁四局集团有限公司	1,175,000.00	-

(k) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
北京金恒通达投资集团有限公司	8,395,831.65	1,496,183.85
中铁资本有限公司	1,500,213.55	-
合计	9,896,045.20	1,496,183.85

(l) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
中铁财务有限责任公司	-	150,000,000.00

(6) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司在新疆地区项目的应收账款账面余额合计为人民币 49,880.20 万元，净额合计为人民币 44,587.87 万元。根据 2020 年 3 月 31 日本公司原控股股东孙志强、原第二大股东诸城晨光景泰股权投资基金有限公司(以下合称“乙方”)与中国中铁签署的《关于北京恒通创新赛木科技股份有限公司之股份转让协议之补充协议(二)》，在满足一定条件的情况下，乙方或其指定的关联方将按照该等应收账款截至 2018 年 12 月 31 日的净额减去已实际收回的金额计算的差额作价受让该等应收账款。

于 2021 年 12 月 31 日，上述应收账款账面余额合计为人民币 23,668.02 万元。本公司已对上述应收账款按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

于 2021 年 12 月 31 日，已发生但尚不符合负债确认条件的或有事项，未在财务报表中反映：

	年末诉讼标的金额
未决诉讼	<u>5,248,105.63</u>

本集团于日常经营过程中会涉及到一些与客户、分包商、供应商等之间的纠纷、诉讼或索赔，对于上述目前无法合理估计最终结果的未决纠纷、诉讼及索赔或管理层认为这些纠纷、诉讼或索偿不是很可能对本集团的经营成果或财务状况构成重大不利影响的，管理层并未计提预计负债。

本集团未决诉讼披露不包括对本集团不重大的纠纷、诉讼或索赔等或者需要本集团计提相应预计负债的可能性很小的纠纷、诉讼或索赔等。

十 承诺事项

于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的重大承诺事项(2020 年 12 月 31 日：无)。

十一 资产负债表日后事项

于 2021 年 12 月 22 日，经中国中铁第五届第十二次董事会会议审议批准，中国中铁与其子公司中铁建工集团有限公司(以下简称“中铁建工”)签署了《关于中铁装配式建筑股份有限公司之股份转让协议》，中铁建工拟受让中国中铁持有的本公司 65,184,992 股股份(占本公司总股本的 26.51%)；同日，本公司原控股股东孙志强签署了放弃股份表决权的《确认函》，孙志强继续放弃其持有的本公司 75,297,398 股股份(占本公司总股本的 30.62%)的表决权(以下合称“本次交易”)。

于 2022 年 3 月 9 日，本次交易转让的标的股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成过户登记手续。本次交易完成后，本公司的直接控股股东变更为中铁建工，中间控股股东为中国中铁，最终控股母公司为中铁工。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	2,614,860.00	-
一到二年	2,614,860.00	2,614,860.00
二到三年	2,614,860.00	2,614,860.00
三到四年	2,680,232.00	2,614,860.00
四到五年	2,745,604.00	2,680,232.00
五年以上	39,159,174.00	41,904,778.00
合计	<u>52,429,590.00</u>	<u>52,429,590.00</u>

十三 金融工具及其风险

本集团的经营生活会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
应收账款	29,522,368.74	-	29,522,368.74
	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —			
货币资金	214.73	-	214.73
应收账款	30,191,904.92	-	30,191,904.92
合计	30,192,119.65	-	30,192,119.65
外币金融负债 —			
应付账款	-	343,428.80	343,428.80

于 2021 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 2%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净亏损人民币 442,836.00 元(2020 年 12 月 31 日：如果人民币对美元升值或贬值 6%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加净利润人民币 1,358,645.00 元)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款、租赁负债等带息债务。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率的银行借款和租赁负债有关，而现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团无以浮动利率计算的银行借款(2020 年 12 月 31 日：本集团以浮动利率计算的银行借款金额为人民币 375,000,000 元)。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2021 年度及 2020 年度本集团并无利率互换安排。

2021 年度，如果利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净亏损不受影响(2020 年度：以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加人民币 724,481.78 元)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本集团不存在对外担保事项，不存在资产负债表表外的信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的中铁财务有限责任公司、国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比分别为 9.19%(2020 年 12 月 31 日：8.47%)和 34.51%(2020 年 12 月 31 日：36.90%)；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 30.29%(2020 年 12 月 31 日：19.68%)和 67.25%(2020 年 12 月 31 日：64.32%)。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和和信贷融资；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金、银行及其他借款来筹措营运资金。于 2021 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的授信额度为人民币 2,827,896,450.00 元(2020 年 12 月 31 日：人民币 2,385,800,000.00 元)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险(续)

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2021 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,209,738,680.56	-	-	-	1,209,738,680.56
应付账款	584,647,376.89	-	-	-	584,647,376.89
其他应付款	65,402,525.14	-	-	-	65,402,525.14
其他流动负债	3,766,346.00	-	-	-	3,766,346.00
长期借款	10,490,000.00	6,398,900.00	13,217,400.00	6,608,700.00	36,715,000.00
租赁负债	1,339,449.54	1,339,449.54	4,018,348.62	12,146,788.99	18,844,036.69
长期应付款	481,168.47	5,713,384.16	-	-	6,194,552.63
未纳入租赁负债的未来合同现金流	214,000.00	-	-	-	214,000.00
合计	1,876,079,546.60	13,451,733.70	17,235,748.62	18,755,488.99	1,925,522,517.91

	2020 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	731,353,042.83	-	-	-	731,353,042.83
应付账款	428,980,983.80	-	-	-	428,980,983.80
其他应付款	16,127,905.11	-	-	-	16,127,905.11
其他流动负债	3,475,083.90	-	-	-	3,475,083.90
长期借款	134,362,350.77	169,585,513.89	35,871,833.33	26,125,638.88	365,945,336.87
租赁负债	1,339,449.54	1,339,449.54	4,018,348.62	13,486,238.53	20,183,486.23
长期应付款	65,457,076.16	36,671,997.16	18,335,998.58	-	120,465,071.90
未纳入租赁负债的未来合同现金流	208,949.93	-	-	-	208,949.93
合计	1,381,304,842.04	207,596,960.59	58,226,180.53	39,611,877.41	1,686,739,860.57

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团不存在对外提供的财务担保及对关联方提供的贷款承诺(2020 年 12 月 31 日：无)。

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	11,675,341.43	11,675,341.43

于 2020 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他权益工具投资—				
非上市权益工具投资	-	-	12,675,341.43	12,675,341.43

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生各层级之间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2021 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权 平均值	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
非上市权 益工具	11,675,341.43	市场法/资 产加和法	市销率 流动性 折扣	1.19 28.00%	市销率越高，流动性折扣越 低，非上市权益工具的公允价 值越高；市销率越低，流动性 折扣越高，非上市权益工具的 公允价值越低	不可观察

	2020 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
			名称	范围/加权 平均值	与公允价值之间的关系	可观察/ 不可观察
非上市权 益工具	12,675,341.43	市场法/资 产加和法	市销率 流动性 折扣	1.19 28.00%	市销率越高，流动性折扣越 低，非上市权益工具的公允价 值越高；市销率越低，流动性 折扣越高，非上市权益工具的 公允价值越低	不可观察

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损益 的利得或损失	计入其他综 合收益的利 得或损失	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2021 年度损益未实 现利得或损失的变动—公允 价值变动损益
金融资产 其他权益工具投资— 非上市权益工具	12,675,341.43	-	1,000,000.00	-	-	11,675,341.43	-
项目	2019 年 12 月 31 日	购买	减少/出售	计入当年损益 的利得或损失	计入其他综 合收益的利 得或损失	2020 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2020 年度损益未实 现利得或损失的变动—公允价 值变动损益
金融资产 其他权益工具投资— 非上市权益工具	12,675,341.43	-	-	-	-	12,675,341.43	-

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款和租赁负债等，其账面价值与公允价值差异均很小。

十五 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整会调整融资方式、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团利用资产负债比率监控其资本。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产总额(A)	3,117,594,795.02	3,226,194,996.19
负债总额(B)	1,945,898,900.22	1,691,015,360.26
资产负债率(B/A)	<u>62.42%</u>	<u>52.42%</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	226,331,868.12	199,003,253.05
减：坏账准备	5,617,789.57	754,171.45
合计	<u>220,714,078.55</u>	<u>198,249,081.60</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	120,597,564.39	198,003,731.81
一到二年	105,232,773.48	644,090.74
二到三年	471,428.05	324,300.00
三到四年	-	31,130.50
四到五年	30,102.20	-
合计	<u>226,331,868.12</u>	<u>199,003,253.05</u>

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>207,452,881.29</u>	<u>5,234,776.50</u>	<u>91.66%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

2021 年度，本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款账面余额为人民币 75,728,943.67 元(2020 年度：无)，相关的折价费用为人民币 2,902,016.26 元(2020 年度：无)，因其发生的频率较低，本公司管理应收账款的业务模式仍以收取合同现金流量为目标，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

(d) 坏账准备

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

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一 应收中央企业客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	194,350.00	0.20%	388.70
2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	364,886.50	0.20%	729.77

组合一 应收中铁工合并范围内客户：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	116,371,918.50	0.20%	232,743.84
一到二年	278,731.20	3.00%	8,361.94
合计	116,650,649.70		241,105.78
2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	38,861,600.09	0.00%	557.46

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一应收地方政府/地方国有企业客户:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	791,209.83	0.40%	3,164.84
一到二年	102,306,780.36	5.00%	5,115,339.02
合计	103,097,990.19		5,118,503.86

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	136,724,222.84	0.40%	546,896.90
一到二年	90,738.69	5.00%	4,536.93
合计	136,814,961.53		551,433.83

组合一 应收其他客户:

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	3,240,086.06	0.50%	16,200.43
一到二年	2,647,261.92	6.00%	158,835.71
二到三年	471,428.05	15.00%	70,714.21
四到五年	30,102.20	40.00%	12,040.88
合计	6,388,878.23		257,791.23

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续)：

组合一 应收其他客户(续)：

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	22,053,022.38	0.50%	110,265.12
一到二年	553,352.05	6.00%	33,201.12
二到三年	324,300.00	15.00%	48,645.00
三到四年	31,130.50	30.00%	9,339.15
合计	22,961,804.93		201,450.39

(iii) 2021 年度，本公司计提坏账准备金额为人民币 5,526,946.60 元(2020 年度：人民币 670,534.49 元)；本年转回坏账准备金额为人民币 663,328.48 元(2020 年度：人民币 557,444.47 元)。重要的应收账款收回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
应收账款 1	收回工程款	已发生信用减值，预计可收回金额低于账面价值	16,806,360.00	银行存款

(e) 2021 年度及 2020 年度，无实际核销的应收账款。

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应收账款质押给银行作为取得银行借款的担保(2020 年 12 月 31 日：无)。

(2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收子公司借款	395,640,144.66	162,376,516.18
应收押金和保证金	601,112.10	10,173,849.73
应收员工备用金	236,899.50	1,632,321.69
其他	7,665,793.49	7,724,323.25
小计	404,143,949.75	181,907,010.85
减：坏账准备	2,948,138.59	423,194.73
合计	401,195,811.16	181,483,816.12

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	396,025,489.85	176,789,493.18
一到二年	7,725,942.23	3,602,405.57
二到三年	2,405.57	1,125,000.00
三年以上	390,112.10	390,112.10
合计	<u>404,143,949.75</u>	<u>181,907,010.85</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	601,112.10	0.50%	3,005.56
应收子公司借款	395,640,144.66	0.50%	1,978,200.74
应收其他款项	174,345.19	0.50%	871.74
合计	<u>396,415,601.95</u>		<u>1,982,078.04</u>

	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	5,056,332.06	0.50%	25,281.66
应收子公司借款	162,376,516.18	0.03%	44,234.30
应收其他款项	9,356,644.94	0.03%	2,548.92
合计	<u>176,789,493.18</u>		<u>72,064.88</u>

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收代垫款	655.00	10.00%	65.50
应收其他款项	7,727,692.80	12.50%	965,995.05
合计	7,728,347.80		966,060.55
2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提			
应收押金和保证金	5,117,517.67	6.86%	351,129.85

(c) 2021 年度，本公司计提坏账准备金额为人民币 3,107,437.78 元(2020 年度：人民币 72,125.49 元)；本年转回坏账准备金额为人民币 582,493.92 元(2020 年度：人民币 309,043.39 元)。重要的其他应收款收回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	收回金额	收回方式
其他应收款 1	收回履约保证金	已发生信用减值，	5,000,000.00	银行存款
其他应收款 2	收回履约保证金	预计可收回金额	4,725,000.00	银行存款
其他应收款 3	收回投标保证金	低于账面价值	1,000,000.00	银行存款

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 2021 年度，本公司无实际核销的其他应收款 (2020 年度：无)。

(e) 于 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	原值	账龄	占其他应 收款余额 总额比例 (%)	坏账准备
其他应收款单位 1	应收子公司借款	190,959,413.22	1 年以内	47.25	954,797.07
其他应收款单位 2	应收子公司借款	89,541,315.17	1 年以内	22.16	447,706.58
其他应收款单位 3	应收子公司借款	59,241,412.13	1 年以内	14.66	296,207.06
其他应收款单位 4	应收子公司借款	36,541,169.30	1 年以内	9.04	182,705.85
其他应收款单位 5	应收子公司借款	19,356,834.84	1 年以内	4.79	96,784.18
合计		<u>395,640,144.66</u>		<u>97.90</u>	<u>1,978,200.74</u>

(f) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的其他应收款(2020 年 12 月 31 日：无)。

(g) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

2021 年度，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2020 年度：无)。

(h) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债(2020 年 12 月 31 日：无)。

(3) 合同资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合同资产	51,054,339.89	53,035,321.10
减：减值准备	<u>1,902,496.87</u>	<u>106,070.64</u>
小计	<u>49,151,843.02</u>	<u>52,929,250.46</u>
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
-原值	165,178.60	-
-减值准备	<u>825.89</u>	<u>-</u>
小计	<u>164,352.71</u>	<u>-</u>
合计	<u>48,987,490.31</u>	<u>52,929,250.46</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 合同资产(续)

合同资产无论是否存在重大重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，计提减值准备的合同资产分析如下：

- (i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，无单项计提减值准备的合同资产。
- (ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
装配式建筑项目	50,889,161.29	3.74%	1,901,670.98	预期信用损失
未到期的质保金	165,178.60	0.50%	825.89	预期信用损失
合计	<u>51,054,339.89</u>		<u>1,902,496.87</u>	

	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率	减值准备	理由
装配式建筑项目	<u>53,035,321.10</u>	0.20%	<u>106,070.64</u>	预期信用损失

(4) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	932,329,650.00	1,033,429,650.00
减：减值准备	-	-
合计	<u>932,329,650.00</u>	<u>1,033,429,650.00</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备			
中铁装配科技(宿迁)有限公司	450,000,000.00	-	-	-	450,000,000.00	-	-
中铁装配式建筑科技有限公司	297,116,000.00	-	-	-	297,116,000.00	-	-
中铁装配科技(乌苏)有限公司	121,702,550.00	-	-	-	121,702,550.00	-	-
中铁装配科技(吐鲁番)有限公司	41,320,000.00	-	-	-	41,320,000.00	-	-
中铁装配科技(喀什)有限公司	21,191,100.00	-	-	-	21,191,100.00	-	-
北京恒通远景进出口销售有限公司	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-	-
山东恒通赛木建筑材料有限责任公司(附注五(1))	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-	-
北京恒通赛木木塑制品有限公司(附注五(1))	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-	-
宿迁鑫诚昌隆进出口贸易有限公司(附注五(1))	100,000.00	-	100,000.00	-	-	-	-
合计	1,033,429,650.00	-	101,100,000.00	-	932,329,650.00	-	-

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入、营业成本情况

	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,042,690.71	21,532,662.80	362,733,622.43	267,553,753.32
其他业务	22,793,475.31	16,867,809.55	1,202,513.53	862,391.79
合计	84,836,166.02	38,400,472.35	363,936,135.96	268,416,145.11

(b) 主营业务收入、主营业务成本

(i) 按业务类型划分

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
装配式建筑产品	62,042,690.71	21,532,662.80	250,176,870.11	195,269,435.66
装配式建筑服务	-	-	112,556,752.32	72,284,317.66
合计	62,042,690.71	21,532,662.80	362,733,622.43	267,553,753.32

(ii) 按行业划分

	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
装配式建筑产品及集成服务	62,042,690.71	21,532,662.80	362,733,622.43	267,553,753.32

(c) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入(i)	21,385,999.72	16,759,155.53	1,202,513.53	862,391.79
销售材料	1,383,982.16	101,954.02	-	-
其他	23,493.43	6,700.00	-	-
合计	22,793,475.31	16,867,809.55	1,202,513.53	862,391.79

- (i) 本公司的租金收入来自于出租自有房屋及建筑物。2021 年度，租金收入中无基于承租人的销售额的一定比例确认的可变租金(2020 年度：无)。

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 营业收入和营业成本(续)

(d) 本公司营业收入分解如下：

	2021 年度			
	装配式建筑服务	装配式建筑产品	其他	合计
主营业务收入	-	62,042,690.71	-	62,042,690.71
其中：在某一时刻确认	-	62,042,690.71	-	62,042,690.71
其他业务收入	-	-	22,793,475.31	22,793,475.31
合计	-	62,042,690.71	22,793,475.31	84,836,166.02

	2020 年度			
	装配式建筑服务	装配式建筑产品	其他	合计
主营业务收入	112,556,752.32	250,176,870.11	-	362,733,622.43
其中：在某一时刻确认	-	250,176,870.11	-	250,176,870.11
在某一时期内确认	112,556,752.32	-	-	112,556,752.32
其他业务收入	-	-	1,202,513.53	1,202,513.53
合计	112,556,752.32	250,176,870.11	1,202,513.53	363,936,135.96

(6) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	37,060,440.51	18,487,912.03
减：资本化利息	-	-
利息费用	37,060,440.51	18,487,912.03
减：利息收入	2,018,177.31	83,045.28
其他	29,843.08	2,810,975.50
合计	35,072,106.28	21,215,842.25

(7) 投资收益/(损失)

	2021 年度	2020 年度
对子公司借款取得的利息收入	34,992,423.82	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认损失	(2,902,016.26)	-
处置子公司产生的投资损失	(324,474.40)	(1,194,845.36)
合计	31,765,933.16	(1,194,845.36)

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料

(a) 将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量

	2021 年度	2020 年度
净(亏损)/利润	(26,834,055.34)	8,834,395.62
加：资产减值损失	7,929,463.77	106,070.64
信用减值损失	7,388,561.98	(123,827.88)
固定资产折旧	17,250,717.05	28,694,638.10
投资性房地产折旧和摊销	16,759,155.53	676,091.28
无形资产摊销	1,959,947.81	2,172,848.14
固定资产报废损失	1,267,970.77	419,139.32
财务费用	37,060,440.51	18,849,995.36
投资(收益)/损失	(31,765,933.16)	1,194,845.36
递延收益摊销	(5,041,763.28)	(4,867,308.48)
递延所得税资产(增加)/减少	(4,649,627.05)	2,663.60
递延所得税负债(减少)/增加	(75,102.19)	582,449.90
存货的增加	(4,872,062.99)	(247,830.05)
合同资产的减少/(增加)	2,146,159.81	(53,035,321.10)
合同负债的增加/(减少)	368,558.58	(4,593,374.38)
经营性应收项目的增加	(16,866,125.96)	(194,560,329.83)
经营性应付项目的(减少)/增加	(52,716,288.15)	193,179,797.65
经营活动使用的现金流量净额	<u>(50,689,982.31)</u>	<u>(2,715,056.75)</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	122,586,790.97	154,771,539.29
减：现金及现金等价物的年初余额	154,771,539.29	7,778,802.32
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(32,184,748.32)</u>	<u>146,992,736.97</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(8) 现金流量表补充资料

(b) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币资金	123,414,472.70	154,771,539.29
其中：银行存款	1,369,652.34	4,724,695.46
财务公司存款	122,044,820.36	150,046,843.83
减：受到限制的货币资金	827,681.73	-
现金及现金等价物余额	<u>122,586,790.97</u>	<u>154,771,539.29</u>

中铁装配式建筑股份有限公司

2021 年度财务报表补充资料

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 当期非经常性损益明细表

	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,826,046.02	13,448,173.03
非流动资产处置损益	(1,268,009.77)	381,329.61
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,495,585.74	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(459,839.54)	(1,543,381.42)
小计	13,593,782.45	12,286,121.22
减：所得税影响额	2,341,620.32	1,597,861.18
合计	11,252,162.13	10,688,260.04

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益【2008】》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

报告期亏损	加权平均净资产收益率	每股亏损(人民币元)	
		基本每股亏损	稀释每股亏损
归属于母公司普通股股东的净亏损	-26.68%	(1.47)	(1.47)
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净亏损	-27.51%	(1.51)	(1.51)