

隆鑫通用动力股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-127

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101362022675009340
报告名称：	隆鑫通用动力股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号：	XYZH/2022CDAA60547
被审（验）单位名称：	隆鑫通用动力股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 28 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	郭东超(510100020039)， 石卉(110001570506)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022CDAA60547

隆鑫通用动力股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了隆鑫通用动力股份有限公司（以下简称隆鑫通用）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如隆鑫通用财务报表附注六、45 所述，隆鑫通用 2021 年营业收入为 1,305,792.14 万元，营业收入确认是否适当对隆鑫通用经营成果产生很大影响。	对于产品销售收入的发生和完整，我们执行的主要程序如下： 1) 了解、评价并测试隆鑫通用与营业收入相关的关键内部控制，重点关注不同交易方式下营业收入确认时点的适当性。

<p>因此，我们将收入确认视为关键审计事项。</p>	<p>2) 获取隆鑫通用与重要客户签订的购销合同及补充协议，关注交易价格、交易数量、交货方式、货权转移以及货款结算等相关条款，并与相应营业收入确认凭证进行核对，以验证营业收入确认和计量。</p> <p>3) 执行分析性程序，分析本年营业收入的变动是否与同行业趋势一致；分析各月、本年与上年相比销售单价、销售数量和销售毛利的变化是否合理。</p> <p>4) 检查重要客户的销售合同、销售订单、出库单、销售发票、运输单、客户提货单或验收单、报关单及提单等原始单据；向重要客户发函询证本年交易发生额和应收账款年末余额；关注国外客户的回款期并检查重要客户的回款，以验证营业收入金额的准确性、真实性。</p> <p>5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试。国内销售业务，关注发货单、客户签收单及收货日期；国外销售业务，关注出口报关单和货运提单离境日期；对货物存放第三方库房的，关注客户提货日期，以验证确认的营业收入是否计入适当的会计期间。</p>
<p>2. 商誉减值测试事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如隆鑫通用财务报表附注六、22 所述，隆鑫通用年末商誉 36,125.07 万元，商誉余额占公司总资产比例约 2.73%。由于商誉减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p>对于商誉的减值测试，我们执行的主要程序如下：</p> <p>1) 了解并测试隆鑫通用与商誉减值相关的关键内部控制的有效性。</p> <p>2) 复核隆鑫通用对各资产及资产组的认定和商誉的分摊方法，了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势。</p> <p>3) 隆鑫通用已聘请国内具有证券业务资质的评估机构进行了以财务报告为目的的商誉减值测试专项评估，我们获取并审阅评估报告，评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；复核估值方法和采用的主要假设，包括折现率和永续增长率；复核现金流量预测的合理性，包括预计营业收入增长率、预计利润率等，并与相关资产组的历史数据进行比较。</p> <p>4) 复核隆鑫通用对商誉减值测试披露的适当性。</p>

四、其他信息

隆鑫通用管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括隆鑫通用 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。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督隆鑫通用的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报、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。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十八日



合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,666,587,377.03	2,521,698,637.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	378,864,129.83	343,867,997.54
衍生金融资产	六、3		11,204,500.00
应收票据	六、4	539,121.19	
应收账款	六、5	1,749,974,614.86	2,112,810,769.63
应收款项融资	六、6	369,037,227.58	326,143,015.23
预付款项	六、7	50,169,088.77	53,544,643.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、8	367,815,914.60	525,601,592.30
其中：应收利息		89,741.52	233,971.45
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、9	1,325,141,122.51	1,049,746,567.23
合同资产	六、10	12,862,669.36	9,245,764.97
持有待售资产			11,078,751.40
一年内到期的非流动资产	六、11	71,321,026.46	
其他流动资产	六、12	956,475,802.07	841,196,586.65
流动资产合计		7,948,788,094.26	7,806,138,826.18
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、13	76,435,083.67	
长期股权投资	六、14	28,714,199.36	31,591,680.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、15	8,268,811.07	8,061,401.37
投资性房地产	六、16	571,371,800.00	568,634,600.00
固定资产	六、17	2,737,776,506.77	2,707,486,338.08
在建工程	六、18	357,873,029.50	326,053,687.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、19	58,049,349.57	
无形资产	六、20	807,280,598.76	795,068,348.44
开发支出	六、21	118,060,589.77	117,881,549.74
商誉	六、22	361,250,726.21	613,222,446.08
长期待摊费用	六、23	12,555,667.59	17,229,414.01
递延所得税资产	六、24	87,893,259.59	102,878,686.05
其他非流动资产	六、25	43,394,258.10	32,196,725.89
非流动资产合计		5,268,923,879.96	5,320,304,878.21
资产总计		13,217,711,974.22	13,126,443,704.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 隆鑫通用动力股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、26	323,602,105.61	874,640,833.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、27	887,756,763.15	875,316,138.31
应付账款	六、28	2,219,528,982.37	1,974,566,664.39
预收款项			
合同负债	六、29	251,272,531.18	214,097,712.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、30	162,315,424.31	123,375,620.58
应交税费	六、31	146,575,115.82	167,536,857.25
其他应付款	六、32	894,201,872.85	790,053,917.68
其中: 应付利息	六、32.1	2,861,739.78	1,583,969.53
应付股利	六、32.2		12,677,000.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、33	81,129,224.49	70,927,886.50
其他流动负债	六、34	13,091,124.43	7,438,087.00
流动负债合计		4,979,473,144.21	5,097,953,717.50
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、35	155,451,732.59	181,282,286.08
应付债券	六、36		
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、37	45,514,470.94	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、38	197,141,566.09	211,116,016.77
递延所得税负债	六、24	77,582,388.08	80,619,561.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		475,690,157.70	473,017,864.55
负债合计		5,455,163,301.91	5,570,971,582.05
股东权益:			
股本	六、39	2,053,541,850.00	2,053,541,850.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、40	23,454,229.03	23,416,671.53
减: 库存股	六、41	6,079,668.71	12,220,136.13
其他综合收益	六、42	164,170,775.93	183,470,694.41
专项储备			
盈余公积	六、43	565,344,720.74	451,960,100.27
一般风险准备			
未分配利润	六、44	4,604,306,849.79	4,497,171,805.56
归属于母公司股东权益合计		7,404,738,756.78	7,197,340,985.64
少数股东权益		357,809,915.53	358,131,136.70
股东权益合计		7,762,548,672.31	7,555,472,122.34
负债和股东权益总计		13,217,711,974.22	13,126,443,704.39

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

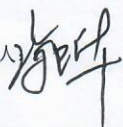
2021年12月31日

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,108,423,852.28	1,025,538,161.54
交易性金融资产		378,514,129.83	343,867,997.54
衍生金融资产			5,202,200.00
应收票据			
应收账款	十七、1	794,660,050.07	1,503,041,628.89
应收款项融资		117,706,708.84	147,310,706.04
预付款项		6,458,490.33	65,764,883.89
其他应收款	十七、2	1,412,378,177.11	1,229,651,710.74
其中：应收利息	十七、2.1	89,741.52	78,791.79
应收股利	十七、2.2	38,030,900.00	38,030,900.00
存货		337,975,271.78	212,683,080.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		811,162,747.37	715,515,011.88
流动资产合计		4,967,279,427.61	5,248,575,381.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,702,851,963.81	1,955,387,690.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,091,522,264.40	1,155,597,831.62
在建工程		91,795,206.43	32,671,089.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		374,006,747.85	376,536,514.77
开发支出		15,193,651.77	6,193,651.77
商誉			
长期待摊费用		731,762.08	790,696.00
递延所得税资产		23,887,704.20	18,887,212.39
其他非流动资产		9,224,532.29	6,856,248.86
非流动资产合计		3,309,213,832.83	3,552,920,934.87
资产总计		8,276,493,260.44	8,801,496,316.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



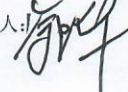
母公司资产负债表 (续)


2021年12月31日

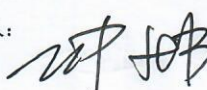
编制单位: 隆鑫通用动力股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		300,000,000.00	800,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		752,926,228.00	655,543,000.00
应付账款		679,610,065.55	555,960,389.84
预收款项			
合同负债		41,718,611.89	23,238,594.61
应付职工薪酬		48,466,844.53	37,019,792.80
应交税费		14,986,601.75	22,425,033.13
其他应付款		1,282,766,150.13	2,521,212,250.43
其中: 应付利息		311,666.67	833,555.56
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,354,782.98	1,503,271.51
流动负债合计		3,122,829,284.83	4,616,902,332.32
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		62,171,662.95	68,290,612.64
递延所得税负债		379,688.87	894,071.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,551,351.82	69,184,684.23
负 债 合 计		3,185,380,636.65	4,686,087,016.55
股东权益:			
股本		2,053,541,850.00	2,053,541,850.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		143,833,939.54	143,833,939.54
减: 库存股		6,079,668.71	12,220,136.13
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		565,344,720.74	451,960,100.27
未分配利润		2,334,471,782.22	1,478,293,546.02
股东权益合计		5,091,112,623.79	4,115,409,299.70
负债和股东权益总计		8,276,493,260.44	8,801,496,316.25

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



合并利润表

2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、45	13,057,921,370.98	10,437,055,350.27
其中：营业收入		13,057,921,370.98	10,437,055,350.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,418,167,217.47	9,750,948,924.32
其中：营业成本	六、45	11,260,007,843.72	8,700,590,634.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、46	149,470,176.30	109,320,515.86
销售费用	六、47	155,125,691.73	106,239,568.35
管理费用	六、48	437,905,936.56	420,079,311.19
研发费用	六、49	383,979,534.73	305,768,878.03
财务费用	六、50	31,678,034.43	108,950,016.37
其中：利息费用	六、50	25,317,442.71	35,478,682.46
利息收入	六、50	20,805,356.59	22,510,669.95
加：其他收益	六、51	77,422,860.42	129,852,153.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	284,993,862.12	85,527,862.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,632,133.26	-1,077,677.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、53	-8,411,419.88	16,980,862.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-227,673,891.61	-125,663,528.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-294,581,571.26	-219,208,143.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、56	556,565.60	-2,699,179.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		472,060,558.90	570,896,453.22
加：营业外收入	六、57	33,296,040.45	8,675,643.91
减：营业外支出	六、58	14,848,481.35	36,857,237.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		490,508,118.00	542,714,859.24
减：所得税费用	六、59	122,838,704.16	80,484,404.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		367,669,413.84	462,230,455.16
（一）按经营持续性分类		367,669,413.84	462,230,455.16
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		367,669,413.84	462,230,455.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		367,669,413.84	462,230,455.16
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		384,803,012.70	479,918,012.30
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,133,598.86	-17,687,557.14
六、其他综合收益的税后净额		-28,397,483.29	5,053,185.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,299,918.48	2,441,390.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-19,299,918.48	2,441,390.67
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		-19,054,570.29	3,042,209.23
7. 其他		-245,348.19	-600,818.56
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,097,564.81	2,611,794.85
七、综合收益总额	六、60	339,271,930.55	467,283,640.68
归属于母公司股东的综合收益总额		365,503,094.22	482,359,402.97
归属于少数股东的综合收益总额		-26,231,163.67	-15,075,762.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、4	4,410,318,437.59	3,295,223,751.95
减：营业成本	十七、4	3,698,513,282.04	2,593,489,952.64
税金及附加		25,615,284.78	31,347,838.39
销售费用		63,736,400.46	27,008,446.22
管理费用		204,536,172.47	177,624,227.82
研发费用		127,946,899.56	112,063,533.00
财务费用		15,238,852.92	67,441,978.54
其中：利息费用		11,113,333.33	21,500,611.10
利息收入		14,169,838.89	9,763,499.86
加：其他收益		20,784,414.39	66,146,320.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,135,957,047.65	252,966,411.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-564,006.63	164,698.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,202,200.00	2,821,378.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,023,232.22	635,040.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-252,356,535.04	-189,200,321.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		288,326.80	-404,953.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,165,179,366.94	419,211,649.94
加：营业外收入		424,640.14	4,039,900.88
减：营业外支出		707,987.54	3,088,290.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,164,896,019.54	420,163,260.40
减：所得税费用		31,049,814.87	55,206,552.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,133,846,204.67	364,956,707.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,133,846,204.67	364,956,707.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,133,846,204.67	364,956,707.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

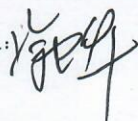
2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：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		11,733,653,911.41	9,403,493,920.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		902,335,295.52	618,876,308.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、61	102,021,724.17	153,110,540.79
经营活动现金流入小计		12,738,010,931.10	10,175,480,769.17
购买商品、接受劳务支付的现金		10,013,571,768.87	7,636,132,955.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		833,310,679.13	709,595,972.41
支付的各项税费		383,135,239.56	344,735,713.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、61	248,207,865.78	293,726,618.45
经营活动现金流出小计		11,478,225,553.34	8,984,191,259.34
经营活动产生的现金流量净额		1,259,785,377.76	1,191,289,509.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,606,702,205.52	12,632,551,973.20
取得投资收益收到的现金		53,937,492.58	29,760,692.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,576,589.40	12,569,388.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		394,988,882.54	1,884,679.58
收到其他与投资活动有关的现金	六、61	258,238.90	109,296,934.07
投资活动现金流入小计		21,091,463,408.94	12,786,063,668.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		683,978,735.18	501,749,139.71
投资支付的现金		20,721,130,493.22	12,815,419,600.29
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、61		156,444,104.21
投资活动现金流出小计		21,405,109,228.40	13,473,612,844.21
投资活动产生的现金流量净额		-313,645,819.46	-687,549,176.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		378,099,619.43	1,045,428,627.65
收到其他与筹资活动有关的现金	六、61	625,057,142.03	480,563,978.29
筹资活动现金流入小计		1,003,156,761.46	1,527,992,605.94
偿还债务所支付的现金		911,871,830.88	957,308,612.75
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		204,177,314.01	253,756,112.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		12,120,000.00	8,484,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、61	692,773,112.66	625,158,831.14
筹资活动现金流出小计		1,808,822,257.55	1,836,223,556.12
筹资活动产生的现金流量净额		-805,665,496.09	-308,230,950.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-43,153,946.62	-35,156,366.97
五、现金及现金等价物净增加额	六、61	97,320,115.59	160,353,016.50
加：期初现金及现金等价物余额	六、61	1,867,398,330.95	1,707,045,314.45
六、期末现金及现金等价物余额	六、61	1,964,718,446.54	1,867,398,330.95

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：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		3,526,013,341.32	2,801,703,801.25
收到的税费返还		291,079,156.68	210,046,410.49
收到其他与经营活动有关的现金		2,976,894,377.04	3,324,884,060.89
经营活动现金流入小计		6,793,986,875.04	6,336,634,272.63
购买商品、接受劳务支付的现金		3,793,830,884.27	2,598,986,536.84
支付给职工以及为职工支付的现金		246,457,877.93	200,707,178.04
支付的各项税费		73,048,209.73	82,669,978.97
支付其他与经营活动有关的现金		2,873,338,763.50	2,781,068,790.02
经营活动现金流出小计		6,986,675,735.43	5,663,432,483.87
经营活动产生的现金流量净额		-192,688,860.39	673,201,788.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,504,318,201.32	11,619,539,534.20
取得投资收益收到的现金		1,133,199,693.27	27,977,729.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300,056.12	165,081.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			74,640,589.02
投资活动现金流入小计		20,637,817,950.71	11,722,322,933.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		154,362,776.72	88,919,675.85
投资支付的现金		19,498,553,004.90	11,746,911,261.29
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,652,915,781.62	11,835,830,937.14
投资活动产生的现金流量净额		984,902,169.09	-113,508,003.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,000,000.00	800,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		417,960,308.10	185,666,392.26
筹资活动现金流入小计		717,960,308.10	985,666,392.26
偿还债务支付的现金		800,000,000.00	800,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		183,802,861.25	232,801,287.92
支付其他与筹资活动有关的现金		465,101,988.55	417,876,064.42
筹资活动现金流出小计		1,448,904,849.80	1,450,677,352.34
筹资活动产生的现金流量净额		-730,944,541.70	-465,010,960.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-25,777,639.16	-22,962,052.12
五、现金及现金等价物净增加额		35,491,127.84	71,720,773.27
加：期初现金及现金等价物余额		608,077,853.44	536,357,080.17
六、期末现金及现金等价物余额		643,568,981.28	608,077,853.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2021年度

单位：人民币元

项 目	2021年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,053,541,850.00				23,416,671.53	12,220,136.13	183,470,694.41		450,899,524.61		4,536,353,532.53		7,197,340,985.64	363,545,237.57	7,560,886,223.21
加：会计政策变更															
前期差错更正									1,060,575.66		-39,181,726.97		-38,121,151.31	-5,414,100.87	-43,535,252.18
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	2,053,541,850.00				23,416,671.53	12,220,136.13	183,470,694.41		451,960,100.27		4,497,171,805.56		7,159,219,834.33	358,131,136.70	7,517,350,971.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					37,557.50	-6,140,467.42	-19,299,918.48		113,384,620.47		107,135,044.23		207,397,771.14	-321,221.17	207,076,549.97
（一）综合收益总额							-19,299,918.48				384,803,012.70		365,503,094.22	-26,231,163.67	339,271,930.55
（二）股东投入和减少资本					37,557.50	-6,140,467.42							6,178,024.92	38,029,942.50	44,207,967.42
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					37,557.50	-6,140,467.42							6,178,024.92	38,029,942.50	44,207,967.42
（三）利润分配									113,384,620.47		-277,667,968.47		-164,283,348.00	-12,120,000.00	-176,403,348.00
1. 提取盈余公积									113,384,620.47		-113,384,620.47				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-164,283,348.00		-164,283,348.00	-12,120,000.00	-176,403,348.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,053,541,850.00				23,454,229.03	6,079,668.71	164,170,775.93		565,344,720.74		4,604,306,849.79		7,404,738,756.78	357,809,915.53	7,762,548,672.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

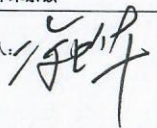
合并股东权益变动表（续）
2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

	2020年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,053,541,850.00				34,605,950.39	15,943,068.86	182,026,472.56		415,464,429.51		4,259,103,649.02		6,928,799,282.62	600,345,437.00	7,529,144,719.62
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	2,053,541,850.00				34,605,950.39	15,943,068.86	182,026,472.56		415,464,429.51		4,259,103,649.02		6,928,799,282.62	600,345,437.00	7,529,144,719.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-11,189,278.86	-3,722,932.73	1,444,221.85		35,435,095.10		277,249,883.51		306,662,854.33	-236,800,199.43	69,862,654.90
（一）综合收益总额							2,441,390.67				518,039,163.61		520,480,554.28	-9,661,661.42	510,818,892.86
（二）股东投入和减少资本					-11,189,278.86	-3,722,932.73							-7,466,346.13	-218,654,538.01	-226,120,884.14
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					-3,583,068.86	-3,722,932.73							139,863.87		139,863.87
4. 其他					-7,606,210.00								-7,606,210.00	-218,654,538.01	-226,260,748.01
（三）利润分配									35,435,095.10		-240,789,280.10		-205,354,185.00	-8,484,000.00	-213,838,185.00
1. 提取盈余公积									35,435,095.10		-35,435,095.10				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-205,354,185.00		-205,354,185.00	-8,484,000.00	-213,838,185.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他							-997,168.82						-997,168.82		-997,168.82
四、本年年末余额	2,053,541,850.00				23,416,671.53	12,220,136.13	183,470,694.41		450,899,524.61		4,536,353,532.53		7,235,462,136.95	363,545,237.57	7,599,007,374.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：隆鑫通用动力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,053,541,850.00				143,833,939.54	12,220,136.13			450,899,524.61	1,468,748,365.12		4,104,803,543.14
加：会计政策变更												
前期差错更正								1,060,575.66	9,545,180.90			10,605,756.56
其他												
二、本年初余额	2,053,541,850.00				143,833,939.54	12,220,136.13			451,960,100.27	1,478,293,546.02		4,115,409,299.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-6,140,467.42			113,384,620.47	856,178,236.20		975,703,324.09
（一）综合收益总额										1,133,846,204.67		1,133,846,204.67
（二）股东投入和减少资本						-6,140,467.42						6,140,467.42
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他						-6,140,467.42						6,140,467.42
（三）利润分配									113,384,620.47	-277,667,968.47		-164,283,348.00
1. 提取盈余公积									113,384,620.47	-113,384,620.47		
2. 对股东的分配										-164,283,348.00		-164,283,348.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,053,541,850.00				143,833,939.54	6,079,668.71			565,344,720.74	2,334,471,782.22		5,091,112,623.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续)
2021年度

编制单位: 隆鑫通用动力股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2020年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,053,541,850.00				147,417,008.40	15,943,068.86			415,464,429.51	1,355,186,694.20		3,955,666,913.25
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,053,541,850.00				147,417,008.40	15,943,068.86			415,464,429.51	1,355,186,694.20		3,955,666,913.25
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-3,583,068.86	-3,722,932.73			35,435,095.10	113,561,670.92		149,136,629.89
(一) 综合收益总额										354,350,951.02		354,350,951.02
(二) 股东投入和减少资本					-3,583,068.86	-3,722,932.73						139,863.87
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-3,583,068.86	-3,722,932.73						139,863.87
4. 其他												
(三) 利润分配									35,435,095.10	-240,789,280.10		-205,354,185.00
1. 提取盈余公积									35,435,095.10	-35,435,095.10		
2. 对股东的分配										-205,354,185.00		-205,354,185.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	2,053,541,850.00				143,833,939.54	12,220,136.13			450,899,524.61	1,468,748,365.12		4,104,803,543.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

隆鑫通用动力股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)系由隆鑫工业有限公司于2010年10月18日整体变更设立的股份有限公司。本公司取得重庆市工商行政管理局九龙坡区分局核发的营业执照,统一社会信用代码:915001076608997871,公司法定代表人:涂建华,公司注册地为重庆市九龙坡区九龙园区华龙大道99号,总部办公地为重庆市九龙坡区九龙工业园C区聚业路116号。

经中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)以证监许可[2012]858号文批准,本公司于2012年8月1日公开发行人民币普通股8,000万股,并于2012年8月10日在上海证券交易所上市交易,本次公开发行后股本变更为80,000万股。

历经员工股票期权激励计划行权、回购注销无限售股份、发行股份购买广州威能机电有限公司(以下简称广州威能)股权、派送红股和资本公积金转增股本等股份增减变动事项后,截止2021年12月31日,本公司总股本为205,354.185万股。其中无限售条件股份205,354.185万股,占总股本的100%。

本公司属机械制造行业,经营范围主要包括:开发、生产、销售:内燃机(在许可证核定范围及有效期内经营);开发、销售:摩托车及零部件、汽油机及零部件、汽车零部件;开发、生产、销售:农业机具、林业机具、园林机械、非公路用车、普通机械及电器产品;批发、零售金属材料、橡塑制品、货物及技术进出口(不含国家禁止或限制进出口项目);商贸信息咨询。(法律、行政法规禁止的不得经营;法律、行政法规规定需许可审批的,取得许可审批后从事经营)。

本集团的主要产品包括:发动机(道路用发动机和非道路用发动机)、摩托车、发电机组(小型家用发电机和大型商用发电机组)、无人机、汽车零部件等。

二、 合并财务报表范围

本集团本年度合并财务报表范围,包括重庆隆鑫机车有限公司(以下简称隆鑫机车)、重庆隆鑫发动机有限公司(以下简称隆鑫发动机)、Costruzioni Motori Diesel S.p.A.(以下简称意大利CMD)等22家子公司。与上年相比,本年因新设增加重庆隆鑫新能源科技有限公司(以下简称隆鑫新能源)1家子公司,因转让减少广州厚德物流仓储有限公司(以下简称广州厚德)1家子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月为一个营业周期,并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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的差额计入当期投资收益;与其相关的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,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用资产负债表日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款等。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。) ，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

金融资产,信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

10. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“11. 应收账款”的相关内容描述。

11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照应收账款的账龄为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收账款视为重大应收账款
------------------	-----------------------------

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备
----------------------	-------------------------------

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

确定组合的依据	
账龄组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	应收本集团合并范围内公司款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不存在回收风险, 不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收账款坏账准备计提比例如下(不含意大利 CMD):

账龄	应收账款计提比例
3个月以内(含3个月, 下同)	0%
3个月-1年	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

2) 意大利 CMD 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例
1年以内(含1年, 下同)	0%
1-2年	10%
2-3年	35%
3年以上	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 且公司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的应收票据及应收账款, 本公司将其分类为应收款项融资, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益, 其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入当期损益。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“11. 应收账款”的相关内容描述。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、在产品、半成品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本, 或采用计划成本核算, 每月末, 按当月实际领用或发出数及材料成本差异率分摊材料成本差异, 确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法或分次摊销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法参见“11. 应收账款”的相关内容描述。

会计处理方法, 本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本集团将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本集团将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

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

16. 长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“11. 应收账款”的相关内容描述。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括出租的土地使用权、已出租的房屋建筑物。采用公允价值模式计量。

(1) 公允价值模式计量的依据

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息,从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

(2) 投资性房地产公允价值确定原则

本集团采用审慎、稳健的原则进行投资性房地产公允价值估价,并按市场交易情况,采用以下不同的估价方法:

①本集团投资性房地产本身有交易价格时,本集团以投资性房地产同期成交价格或报价为基础,确定其公允价值。

②本集团投资性房地产本身无交易价格时,由本集团聘请信誉良好的资产评估机构对本集团期末投资性房地产公允价值做出合理的估计。

(3) 投资性房地产公允价值确定方法

①有条件选用市场比较法进行估价的,应以市场比较法为主要方法,但有长期租约的除外。对于签有长期租约的投资性房地产,需采用收益法进行估值。

②收益性房产的估价,采用收益法。

采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。本集团以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生变动时,以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益,同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

(4) 投资性房地产的处置

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。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

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。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、检测检验设备、动力设备、运输设备、办公设备及其他、模具、无人机等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法或工作量法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下(不含意大利CMD):

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	20-40	5%	2.38%-4.75%
2	机器设备	10	5%	9.50%
3	检测检验设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
4	动力设备	10	5%	9.50%
5	运输设备	5	5%	19.00%
6	办公设备及其他	5	5%	19.00%
7	模具			
7.1	单价100万元以下	1-3		33.33%-100%
7.2	单价100万元以上		工作量法	
8	无人机			
8.1	发电机组	5	5%	19.00%
8.2	机身及发动机		工作量法	

意大利CMD固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	66.67	0%	1.50%
2	机器设备	4-40	0%	2.50%-25.00%
3	办公设备及其他	5-8.33	0%	12.00%-20.00%
4	运输设备	4	0%	25.00%

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

20. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

23. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、应用软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；应用软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

本集团的主要研究开发项目包括无人机项目、大排量发动机项目、无极摩托车开发项目等。

本集团开发支出，在能投入批量生产或销售前进行开发测试发生的研发人工、材料成本等归集在开发支出核算（通常包括产品立项、设计定型、生产定型、产品试制、试销发生成本），以开发阶段中《产品立项报告》作为开发支出核算的起始点。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要为租入厂房办公室装修改造费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

27. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指在企业与职工签订的劳动合同未到期之前,提前终止劳动合同而辞退员工产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

28. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

29. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

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

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

30. 收入确认原则和计量方法

(1) 本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入,收入确认原则如下:

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体方法

出口销售业务：本集团绝大部分出口业务采用 FOB 交易方式，本集团以装船并完成报关手续时确认收入；对于采用 DDP 或 DAP 交易方式的出口业务，本集团以在指定地点交货并完成清关手续（如合同约定由本集团负责）时确认收入。

国内销售业务：对工厂提货的，以发货时确认收入；对本集团负责运输的，以运输到客户，取得客户签收单时确认收入；对货物存放客户库房、客户以实际领用确认采购的，以每月与客户结算时确认收入；对负责安装的，以取得安装验收报告时确认收入；对租机收入，按实际租赁天数确认收入；对按电量结算的租机收入，按客户确认的实际用电量确认收入。

31. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

33. 租赁

(1) 租赁的识别

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。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“21. 使用权资产”以及“27. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

(3) 本集团为出租人

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的,本集团也可能将其分类为融资租赁:①若承租人撤销租赁,撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担;②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人;③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

34. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

（2）本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（3）后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

（4）对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件, 而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量: 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; 2) 可收回金额。

(7) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

35. 终止经营

终止经营, 是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别: (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区; (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分; (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2018 年 12 月颁布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号-租赁〉的通知》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则; 其他执行企业会计准则的企业, 自 2021 年 1 月 1 日起施行。	本公司第四届董事会第十九次会议批准	公司自2021年1月1日起执行新租赁准则, 并根据新旧准则衔接规定, 公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行会计报表披露, 并按规定调整期初财务报表相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

(2) 重要会计估计变更

本集团本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

(3) 2021 年(首次)起执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		19,126,875.02	19,126,875.02
一年内到期的非流动负债	70,927,886.50	75,785,454.09	4,857,567.59
租赁负债		14,269,307.43	14,269,307.43

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并资产负债表调整情况说明:本集团自2021年1月1日起执行新租赁准则。合并资产负债表调增使用权资产19,126,875.02元,调增一年内到期非流动负债4,857,567.59元,调增租赁负债14,269,307.43元。

2) 母公司资产负债表

本公司于2021年1月1日执行新租赁准则,本公司资产负债表不涉及调整期初财务报表相关项目金额。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务的金额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
消费税	两轮摩托车、三轮摩托车整车收入	气缸容量250毫升,税率3%;气缸容量250毫升以上,税率10%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	自用房产以房产原值的70%; 出租房产以租赁收入	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	税率	备注
本公司、隆鑫发动机、重庆隆鑫压铸有限公司(以下简称隆鑫压铸)、重庆隆鑫进出口有限公司(以下简称隆鑫进出口)、重庆莱特威汽车零部件有限公司(以下简称重庆莱特威)、重庆赛益塑胶有限公司(以下简称赛益塑胶)、遵义金业	15%	西部大开发优惠
隆鑫机车、河南隆鑫机车有限公司(以下简称河南隆鑫)、广州威能、南京隆尼精密机械有限公司(以下简称南京隆尼)、珠海隆华直升机科技有限公司(以下简称珠海隆华)	15%	高新技术企业优惠
南京隆鑫科技有限公司(以下简称南京隆鑫科技)、重庆领直航科技有限公司(以下简称重庆领直航)、重庆隆鑫通航发动机制造有限公司(以下简称通航发动机)、广州康动机电工程有限公司(以下简称康动机电)、广东超能动力科技有限公司(以下简称广东超能动力)、重庆宝鑫镀装科技有限公司(以下简称宝鑫镀装)	实缴税率 2.5%/10%	小微企业
广东隆鑫机车有限公司(以下简称广东隆鑫)、隆鑫新能源	25%	
超能(香港)国际有限公司(以下简称超能香港)	16.5%	
	24%	
意大利CMD	3.9%	大区所得税
隆越公司	20%	

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠

(1) 西部大开发税收优惠政策

根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)和国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告[2012]12号)、国家税务总局《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》(国家税务总局公告[2018]23号)的规定,本公司及隆鑫发动机、隆鑫压铸、隆鑫进出口、重庆莱特威、赛益塑胶、遵义金业各公司管理层认为,各自公司符合西部大开发税收优惠政策,2021年度企业所得税按西部大开发优惠税率15%计缴。

(2) 高新技术企业税收优惠政策

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号)的有关规定,隆鑫机车及河南隆鑫、广州威能、珠海隆华、南京隆尼分别经重庆市、河南省、广东省、江苏省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室认定为高新技术企业。根据国家税务总局《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》(国家税务总局公告[2018]23号)的规定,以上各公司管理层认为,各自公司属于高新技术企业,2021年度企业所得税按高新技术企业优惠税率15%计缴。

(3) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号),自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2021]12号),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税,实缴税率2.5%。南京隆鑫科技、重庆领直航、通航发动机、康动机电、广东超能动力、宝鑫镀装各公司管理层认为,各自公司符合小型微利企业条件,2021年企业所得税按小微企业优惠税率计缴。

(4) 根据越南相关优惠政策,隆越公司享有企业所得税优惠政策为两免四减半(即头两年免税,随后四年减50%);税收减免时间自隆越公司取得应税收入的第一年算起(连续计算),若前三年未取得应税收入的,则税收减免时间自隆越公司取得收入的第四年算起。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	42,824.90	24,358.53
银行存款	2,024,813,079.26	1,779,901,661.32
其他货币资金	641,731,472.87	741,772,617.60
合计	2,666,587,377.03	2,521,698,637.45
其中:存放在境外的款项总额	89,723,910.89	62,933,937.00

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行定期存款	60,278,481.64	52,184,647.90
银行保证金	641,590,448.85	602,115,658.60
合计	701,868,930.49	654,300,306.50

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	378,864,129.83	343,867,997.54
其中:理财产品及基金	196,314,129.83	161,317,997.54
合计	378,864,129.83	343,867,997.54

本集团年末交易性金融资产,包括:持有山东丽驰19%股权年末公允价值182,550,000.00元;本集团购买的嘉实基金管理有限公司嘉实快线基金年末余额195,964,129.83元;以及遵义金业购买中信银行共赢稳健天天利理财350,000.00元。

3. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
远期结售汇		11,204,500.00
合计		11,204,500.00

本集团衍生金融资产较上年减少11,204,500.00元,主要系公司开展远期结售汇业务到期结算所致。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	539,121.19	
合计	539,121.19	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票		539,121.19
合计		539,121.19

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	539,121.19	100%			539,121.19
合计	539,121.19	100%			539,121.19

5. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	216,441,768.39	10.99	174,029,598.76	80.40	42,412,169.63
其中: 单项金额重大并 单项计提	167,165,522.66	8.49	135,999,431.80	81.36	31,166,090.86
单项金额不重大 但单项计提	49,276,245.73	2.5	38,030,166.96	77.18	11,246,078.77
按组合计提坏账准备	1,753,448,181.62	89.01	45,885,736.39	2.62	1,707,562,445.23
其中: 按账龄组合计提	1,753,448,181.62	89.01	45,885,736.39	2.62	1,707,562,445.23
合计	1,969,889,950.01	100.00	219,915,335.15	11.16	1,749,974,614.86

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	165,237,242.98	7.12	133,375,735.46	80.72	31,861,507.52
其中: 单项金额重大并 单项计提	157,413,103.81	6.78	125,551,596.29	79.76	31,861,507.52
单项金额不重大 但单项计提	7,824,139.17	0.34	7,824,139.17	100.00	
按组合计提坏账准备	2,155,582,742.37	92.88	74,633,480.26	3.46	2,080,949,262.11
其中: 按账龄组合计提	2,155,582,742.37	92.88	74,633,480.26	3.46	2,080,949,262.11
合计	2,320,819,985.35	100	208,009,215.72	8.96	2,112,810,769.63

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
东旭集团有限公司及相关公司	103,564,775.09	103,564,775.09	100	预计难以收回
广东宾士动力科技有限公司	20,932,007.47	10,466,003.74	50	预计难以全额收回
天津博威动力设备有限公司	12,378,900.00	6,189,450.00	50	预计难以全额收回
委内瑞拉 RPL 等 70 家公司	79,566,085.83	53,809,369.93	67.63	预计难以全额收回 或无法偿还,按信 保赔付后余额计提
合计	216,441,768.39	174,029,598.76	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	1,410,912,487.79		0
3 个月-1 年	200,933,238.53	10,046,661.94	5
3 个月-1 年	12,930,799.79		0
1-2 年	68,083,727.63	6,808,372.76	10
2-3 年	22,401,195.75	4,480,239.15	20
2-3 年	721,970.00	252,689.50	35
3-4 年	24,493,210.86	12,246,605.44	50
3-4 年			100
4-5 年	4,601,918.34	3,681,534.67	80
4-5 年	2,981,945.18	2,981,945.18	100
5 年以上	5,387,687.75	5,387,687.75	100
合计	1,753,448,181.62	45,885,736.39	—

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,643,244,610.07
其中:3个月以内	1,416,418,915.90
3个月-1年	226,825,694.17
1-2年	93,303,077.75
2-3年	155,640,555.63
3年以上	77,701,706.56
其中:3-4年	49,276,986.29
4-5年	10,238,914.01
5年以上	18,185,806.26
合计	1,969,889,950.01

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	133,375,735.45	59,816,622.81	6,768,440.91	11,385,778.10	1,008,540.49	174,029,598.76
按组合计提	74,633,480.27	-27,447,183.51			1,300,560.37	45,885,736.39
合计	208,009,215.72	32,369,439.30	6,768,440.91	11,385,778.10	2,309,100.86	219,915,335.15

1) 本年应收账款坏账准备其他变动,系超能香港外币报表折算时汇率变动影响。

2) 其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
北京旭泉科技有限公司	6,731,788.00	以货抵款	以货抵款
重庆顶豪机械制造有限公司	36,652.91	货币资金	货币资金收回
合计	6,768,440.91	—	—

北京旭泉科技有限公司(以下简称北京旭泉)本年收回6,731,788.00元系:

广州威能、北京旭泉签订抵款协议,协议约定北京旭泉以价值8,414,735.00的货物抵偿其欠款,广州威能于2021年12月31日收到抵债货物。

(4) 本年实际核销的应收账款

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
FPT INDUSTRIAL SPA	货款	7,580,685.00	质量扣款	管理层审批	否
MAGNETI MARELLI S. p. A.	货款	2,169,368.24	货款无法收回	管理层审批	否
ALGAT INDUSTRIE SRL	货款	1,077,588.60	货款无法收回	管理层审批	否

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
ISOTTA FRASCHINI S. r. l.	货款	541,727.09	货款无法收回	管理层审批	否
遵义拓特机械有限公司	往来款	16,409.17	公司破产	管理层审批	否
合计	—	11,385,778.10	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	193,604,512.90	3个月以内	9.83	
单位2	184,971,244.60	1年以内	9.39	70,026.00
单位3	105,103,965.73	1年以内	5.34	49,049.77
单位4	92,788,029.60	3个月以内	4.71	
单位5	78,830,124.31	1年以内	4.00	399,899.86
合计	655,297,877.14	—	33.27	518,975.63

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本集团子公司南京隆尼与花旗银行(中国)有限公司南京分行于2016年9月20日签订了应收账款保理协议,本年以不带追索权的形式转让了对诺玛科(南京)汽车零部件有限公司应收账款200,064,769.46元,取得回款净额198,465,926.19元。

(7) 本集团年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(8) 本集团年末用于质押的应收账款账面价值770,577.54万欧元(折合人民币5,563,338.67元),详见本财务报表附注六、26所述。

6. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	369,037,227.58	326,143,015.23
合计	369,037,227.58	326,143,015.23

应收款项融资本年公允价值变动情况:系银行承兑汇票,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

(1) 本集团年末不存在已用于质押的应收款项融资

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,432,584,996.80	
合计	1,432,584,996.80	

(3) 年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的应收款项融资。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	45,111,033.91	88.84	52,215,425.46	97.52
1-2 年	4,917,344.13	10.85	864,606.93	1.61
2-3 年	22,660.15	0.05	315,266.47	0.59
3 年以上	118,050.58	0.26	149,344.92	0.28
合计	50,169,088.77	100.00	53,544,643.78	100.00

(2) 年末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
上海凯彼乐机电设备有限公司	4,334,478.17	1-2 年	8.64	未到货结算
镇江西门子母线有限公司	276,149.93	1-2 年	0.55	未到货结算
合计	4,610,628.10	—	9.19	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	10,461,345.37	1 年以内	20.85
单位 2	4,334,478.17	1-2 年	8.64
单位 3	2,156,773.03	1 年以内	4.30
单位 4	2,007,798.57	1 年以内	4.00
单位 5	1,956,122.50	1 年以内	3.90
合计	20,916,517.64	—	41.69

8. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	89,741.52	233,971.45
其他应收款	367,726,173.08	525,367,620.85
合计	367,815,914.60	525,601,592.30

8.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款	89,741.52	233,971.45
合计	89,741.52	233,971.45

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税款	110,875,205.94	101,788,350.53
意大利政府补贴	87,189,013.30	85,572,022.87
山东丽驰股权处置款	87,450,000.00	207,450,000.00
资产处置款	53,144,500.00	90,144,500.00
代收代付款项	14,042,684.66	8,656,933.30
保证金及押金	13,609,567.61	13,292,611.11
备用金	8,825,660.33	7,566,385.75
预付款项	2,219,100.29	2,802,332.41
其他	14,204,119.92	17,402,653.68
合计	391,559,852.05	534,675,789.65

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	3,724,777.00	5,583,391.80		9,308,168.80
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	14,516,501.21	821,483.80		15,337,985.01
本年转回		740,174.84		740,174.84
本年转销				
本年核销		72,300.00		72,300.00
其他变动				
2021年12月31日余额	18,241,278.21	5,592,400.76		23,833,678.97

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	169,941,852.79
其中:3个月以内	132,455,746.88
3个月-1年	37,486,105.91
1-2年	194,380,914.79
2-3年	11,047,292.58
3年以上	16,189,791.89
其中:3-4年	4,981,016.66
4-5年	736,190.86
5年以上	10,472,584.37
合计	391,559,852.05

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	5,583,391.80	821,483.80	740,174.84	72,300.00		5,592,400.76
按组合计提	3,724,777.00	14,516,501.21				18,241,278.21
合计	9,308,168.80	15,337,985.01	740,174.84	72,300.00		23,833,678.97

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
重庆文达机械制造有限公司	400,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
重庆捷灿机械有限公司	82,500.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
重庆豪财机电制造有限公司	80,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
重庆兴华自控设备有限公司	60,000.00	货币资金	合同终止减值转回
重庆乾钰机械有限责任公司	45,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
重庆民发汽车配件有限责任公司	40,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
江苏罡阳股份有限公司	25,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
重庆市北碚区盛鑫机械厂	20,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
东风(十堰)发动机减震器有限公司	20,000.00	冲减往来	研发项目终止,转损益
前锦网络信息技术(上海)有限公司	16,000.00	货币资金	收回保证金
重庆文丹贸易有限公司	12,300.00	货币资金	合同终止减值转回
重庆西赛动力机械有限公司	6,186.46	退货	现金采购退货
重庆新世纪电气有限公司	5,488.38	货币资金	终止合作
合计	812,474.84	—	—

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 本年度实际核销的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆兴华自控设备制造有限公司	预付工程款	60,000.00	项目终止	管理层审批	否
重庆文丹贸易有限公司	预付工程款	12,300.00	项目终止	管理层审批	否
合计	—	72,300.00	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
青岛富路投资控股集团有限公司	山东丽驰股权处置款	87,450,000.00	1-2年	22.33	8,745,000.00
应收出口退税	出口退税	110,875,205.94	3个月以内	28.32	
叶县人民政府	资产处置款	53,144,500.00	1-2年	13.57	5,314,450.00
应收意大利政府补贴	意大利政府补贴	87,189,013.30	5年以内	22.27	
东莞新能安科技有限公司	保证金	2,796,000.00	1年以内	0.71	139,800.00
合计	—	341,454,719.24	—	87.20	14,199,250.00

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(7) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
CREDITI CONTR. PROGETTI	CONTR. Progetti R&D	74,061,685.47	2年以内	2022年	74,061,685.47	与 Invitalia 签订的投资开发协议《N. cds 000595》
REGIONE BASILICATA	EX Cutolo	2,676,617.14	3-4年	2022年	2,676,617.14	DGR 1333/2013 号文件，关于 CONTRIBUTO REG. BASILICATA 固定资产购置补贴
MIUR (Ministry of Education - Department of Government)	TIMA	5,559,270.08	2-3年	2022年	5,559,270.08	意大利教育研究部 MIUR 《PON REC 2007-2013 MIUR TITOLO III》文件
MIUR (Ministry of Education - Department of Government)	AVIO	1,875,266.54	5年以上	2022年	1,875,266.54	
MISE (Ministry of the Economy - Department of Government)	PIA Networking	2,540,107.05	5年以上	2022年	2,540,107.05	70630-12 号文件，关于 CONTR. IMP PRG42750L488/92 固定资产购置补贴
MISE (Ministry of the Economy - Department of Government)	PIACE	400,881.06	3-4年	2022年	400,881.06	
MISE (Ministry of the Economy - Department of Government)	AMICO	75,185.96	3-4年	2022年	75,185.96	
合计	—	87,189,013.30	—	—	87,189,013.30	—

(8) 本集团年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本集团年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	413,518,820.36	10,200,899.87	403,317,920.49
在产品	60,423,406.47		60,423,406.47
库存商品	453,297,775.17	15,872,942.48	437,424,832.69
发出商品	355,320,861.41		355,320,861.41
低值易耗品	35,434,092.30	2,449,734.46	32,984,357.84
委托加工物资	522,656.77		522,656.77
合同履约成本	35,147,086.84		35,147,086.84
合计	1,353,664,699.32	28,523,576.81	1,325,141,122.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	405,128,315.64	8,596,051.77	396,532,263.87
在产品	65,066,237.95		65,066,237.95
库存商品	355,546,322.22	6,868,823.68	348,677,498.54
发出商品	212,605,172.45		212,605,172.45
低值易耗品	27,247,438.60	954,362.53	26,293,076.07
委托加工物资	572,318.35		572,318.35
合计	1,066,165,805.21	16,419,237.98	1,049,746,567.23

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,596,051.77	7,384,412.41		5,779,564.31		10,200,899.87
库存商品	6,868,823.68	25,159,262.50		16,155,143.70		15,872,942.48
低值易耗品	954,362.53	1,529,639.44		34,267.51		2,449,734.46
合计	16,419,237.98	34,073,314.35		21,968,975.52		28,523,576.81

本集团计提存货跌价准备中：属于原材料的计划不再使用的陈旧的动力电池组、呆滞零部件，可变现净值按市场处置价格预估售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；属于原材料的返修件、属于在产品的陈旧车架配件、属于低值易耗品的维修备件、陈旧的管材，可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；属于库存商品的市场退回产品、样车\样

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

机等样品、呆滞机、和属于发出商品的毛坯,可变现净值按市场处置价格预估售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

10. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	13,978,329.72	1,115,660.36	12,862,669.36	9,590,243.35	344,478.38	9,245,764.97
合计	13,978,329.72	1,115,660.36	12,862,669.36	9,590,243.35	344,478.38	9,245,764.97

本集团合同资产年末余额较年初增加4,388,086.37元,增加45.76%,主要系本年存在质保期的订单增加,年末不满足无条件收款权利的质保金增加所致。

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	344,478.38			344,478.38
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	771,181.98			771,181.98
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	1,115,660.36			1,115,660.36

11. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	172,352,690.45	
减:一年内到期的坏账准备	93,216,148.19	
减:一年内到期的未实现融资收益	7,815,515.80	
合计	71,321,026.46	

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一年内到期的长期应收款详见本财务报表附注六、13所述

12. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
债券逆回购	798,565,063.62	703,355,164.46
待抵扣增值税进项税	133,137,965.78	119,225,915.58
意大利CMD可抵扣税金	22,116,455.50	14,588,563.80
意大利CMD预付能源税等	47,187.96	175,835.78
预缴企业所得税	1,650,453.40	3,225,847.18
其他	958,675.81	625,259.85
合计	956,475,802.07	841,196,586.65

年末债券逆回购,包括:通过中国国际金融股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品 67,502,025.00 元,长江证券股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品 717,214,542.50 元;遵义金业通过国泰君安证券股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品 11,496.12 元;河南隆鑫通过国泰君安证券股份有限公司购买的深圳证券交易所的国债逆回购产品 13,837,000.00 元。

13. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收账款分期还款计划	335,231,193.18	187,475,083.05	147,756,110.13	4.75%
其中:未实现融资收益	24,416,575.93		24,416,575.93	4.75%
减:一年内到期的长期 应收款	164,537,174.65	93,216,148.19	71,321,026.46	4.75%
其中:一年内到期的未 实现融资收益	7,815,515.80		7,815,515.80	4.75%
合计	170,694,018.53	94,258,934.86	76,435,083.67	—

(2) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
按单项计提		94,258,934.86				94,258,934.86
合计		94,258,934.86				94,258,934.86

本集团长期应收款计提坏账准备 187,475,083.05 元,其中 1 年内到期长期应收款坏账准备 93,216,148.19 元,主要系广州威能 2021 年与兰溪市华滨电子科技有限公司、广州市瑞动柴油机有限公司、广州普莱斯科技有限公司、兰溪市翔捷机电设备有限公司等 22

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

家客户签订还款承诺函，还款承诺函约定还款期限为2年，即2022年至2023年，广州威能管理层根据22家客户本年以及报表日后还款执行情况，将上述22家客户单项认定减值损失。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

14. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
LONCIN MOTOR EGYPT	19,186,558.78			-2,068,126.63					-245,348.19	16,873,083.96	
二、联营企业											
北京兴农丰华科技有限公司（以下简称兴农丰华公司）	12,405,122.03			-564,006.63						11,841,115.40	
合计	31,591,680.81			-2,632,133.26					-245,348.19	28,714,199.36	

本年其他变动-245,348.19元，系按权益法核算的合营企业埃及 LONCIN MOTOR EGYPT 公司本年的外币报表折算差额，本公司按股权比例计算享有部分。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
其他非流动金融资产	8,268,811.07	8,061,401.37
合计	8,268,811.07	8,061,401.37

本集团年末其他非流动金融资产系：

(1) 超能香港 2013 年、2014 年为其原实际控制人邵剑梁购买的人寿保险，邵剑梁为被保险人，超能香港为投保人及受益人。根据保险合同，保费及其利息在扣除相关费用后将作为保险合同项下的账户价值，超能香港可申请退保以取回全部或部分账户价值（需由投保人根据保险合同承担退保费），该保单年末公允价值根据保险公司提供的保单账户价值确定。

上述保单中，超能香港 2014 年向汇丰人寿购买的翡翠环球世代万用寿险（保单号码：28008686-50），投保额 200 万美元，保费 53.3 万美元，其中 34.045 万美元由超能香港通过借款支付，剩余金额由超能香港以自有资金支付。上述保单截止 2021 年 12 月 31 日账面价值 6,497,223.60 元。

(2) 意大利 CMD 和遵义金业分别持有的不具控制、共同控制、重大影响的权益工具投资 45,439 欧元（折合人民币 328,055.95 元）和 721,561.52 元人民币，以及意大利 CMD 购买 EURIZON Capital SGR spa 证券股票 100,000.00 欧元（折合人民币 721,970.00 元）作为贷款担保，将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

16. 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 年初余额	453,348,800.00	115,285,800.00	568,634,600.00
2. 本年变动金额	10,963,600.00	-8,226,400.00	2,737,200.00
加：公允价值变动	10,963,600.00	-8,226,400.00	2,737,200.00
3. 年末余额	464,312,400.00	107,059,400.00	571,371,800.00

本集团年末投资性房地产公允价值，系根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的重康评报字（2022）第 17 号估值报告确定。

(2) 本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

17. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,737,776,506.77	2,707,486,338.08
合计	2,737,776,506.77	2,707,486,338.08

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	检测检验设备	运输设备	动力设备	模具	无人机	办公设备及其他	合计
一、账面原值									
1. 年初余额	1,864,589,065.46	1,598,185,870.57	332,136,405.62	40,932,500.00	13,394,124.42	315,180,151.86	4,321,959.45	449,582,964.99	4,618,323,042.37
2. 本年增加金额	108,012,837.02	256,453,342.24	39,606,161.76	6,896,671.83	1,018,205.28	68,053,282.15	23,060.40	23,485,751.38	503,549,312.06
其中: 购置	852,754.11	80,833,137.26	1,333,649.60	988,882.41	195,433.63	781,699.73		2,299,154.86	87,284,711.60
在建工程转入	107,160,082.91	175,620,204.98	38,272,512.16	5,907,789.42	822,771.65	67,271,582.42	23,060.40	21,186,596.52	416,264,600.46
3. 本年减少金额	69,666,725.98	35,211,019.78	3,495,141.14	2,397,191.07	1,313,339.87	24,926,909.99	9,469.03	8,617,326.91	145,637,123.77
其中: 处置或报废	46,967.83	33,472,553.23	3,495,141.14	2,397,191.07	1,313,339.87	24,926,909.99	9,469.03	8,617,326.91	74,278,899.07
转入在建工程	950,600.00								950,600.00
合并范围减少	37,658,956.16	1,738,466.55							39,397,422.71
预转固调整	31,010,201.99								31,010,201.99
4. 外币报表折算差异	-12,738,231.95	-47,364,372.41						-2,292,995.31	-62,395,599.67
5. 年末余额	1,890,196,944.55	1,772,063,820.62	368,247,426.24	45,431,980.76	13,098,989.83	358,306,524.02	4,335,550.82	462,158,394.15	4,913,839,630.99
二、累计折旧									
1. 年初余额	546,651,702.97	703,728,055.44	149,791,789.22	26,418,831.94	6,411,801.93	215,948,959.76	946,895.34	227,525,546.60	1,877,423,583.20
2. 本年增加金额	79,389,029.39	151,592,302.72	33,857,375.31	4,976,750.26	1,813,932.06	48,372,866.99	757,212.37	32,908,127.11	353,667,596.21
其中: 计提	79,389,029.39	151,592,302.72	33,857,375.31	4,976,750.26	1,813,932.06	48,372,866.99	757,212.37	32,908,127.11	353,667,596.21
3. 本年减少金额	30,116,732.46	16,248,683.92	3,088,411.07	1,908,149.94	1,229,665.86	16,361,101.68	4,851.32	4,539,274.38	73,496,870.63
其中: 处置或报废	3,733.72	14,510,217.37	3,088,411.07	1,908,149.94	1,229,665.86	16,361,101.68	4,851.32	4,539,274.38	41,645,405.34
合并范围减少	29,728,277.09	1,738,466.55							31,466,743.64
转入在建工程	384,721.65								384,721.65
4. 外币折算差异	-3,657,425.30	-21,298,739.82						-1,982,560.21	-26,938,725.33

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	检测检验设备	运输设备	动力设备	模具	无人机	办公设备及其他	合计
5. 年末余额	592,266,574.60	817,772,934.42	180,560,753.46	29,487,432.26	6,996,068.13	247,960,725.07	1,699,256.39	253,911,839.12	2,130,655,583.45
三、减值准备									
1. 年初余额	9,900,009.15	4,093,426.56	74,321.86			19,345,363.52			33,413,121.09
2. 本年增加金额		5,412,170.76	7,538,780.02	5,143.29			1,899,478.32	714,853.50	15,570,425.89
其中：本期计提		5,412,170.76	7,538,780.02	5,143.29			1,899,478.32	714,853.50	15,570,425.89
3. 本年减少金额						2,582,551.09			2,582,551.09
其中：处置或报废						2,582,551.09			2,582,551.09
4. 外币报表折算差异	-993,455.12								-993,455.12
4. 年末余额	8,906,554.03	9,505,597.32	7,613,101.88	5,143.29		16,762,812.43	1,899,478.32	714,853.50	45,407,540.77
四、账面价值									
1. 年末账面价值	1,289,023,815.92	944,785,288.88	180,073,570.90	15,939,405.21	6,102,921.70	93,582,986.52	736,816.11	207,531,701.53	2,737,776,506.77
2. 年初账面价值	1,308,037,353.34	890,364,388.57	182,270,294.54	14,513,668.06	6,982,322.49	79,885,828.58	3,375,064.11	222,057,418.39	2,707,486,338.08

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	960,000.00	528,689.25		431,310.75	购置的卧式车床、内燃双炉燃气锅暂时未安装,暂时闲置。
合计	960,000.00	528,689.25		431,310.75	

(3) 本集团年末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	36,798,124.29
合计	36,798,124.29

(5) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
河南隆鑫新工业园房屋	81,170,581.71	办理中
南京隆鑫新厂房及办公楼	42,449,433.23	办理中
遵义金业绥阳县洋川镇幸福大道共6套房屋	2,861,957.53	待开发商统一办理
老厂区库房	2,396,291.40	办理中
嘉德山居商品房	265,367.14	办理中
智能车间	1,839,363.15	办理中

(6) 本集团年末用于抵押的固定资产账面价值为 345,646,072.29 元,详见本财务报表附注六、26 短期借款,六、35 长期借款所述。

(7) 本集团本年计提固定资产减值准备,系本公司、隆鑫发动机、隆鑫压铸、隆鑫机车、隆鑫莱特威、重庆领直航对陈旧的生产设备计提减值准备 16.88 万元、422.45 万元、386.49 万元、141.98 万元、400.01 万元、189.23 万元。

18. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	357,873,029.50	326,053,687.74
合计	357,873,029.50	326,053,687.74

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汽车零部件生产设备	112,315,208.99	15,922,385.76	96,392,823.23	132,010,926.81	13,649,304.75	118,361,622.06
道路用大排量发动机产能建设项目	8,465,557.99	116,239.31	8,349,318.68	10,496,153.24	116,239.31	10,379,913.93
非道路用发动机关重零部件产能提升	6,213,452.50		6,213,452.50	4,570,715.94		4,570,715.94
高端零部件南京工业园	1,016,128.18		1,016,128.18	35,624,689.62		35,624,689.62
技术中心研发及检测能力建设项目	7,206,596.08		7,206,596.08	1,068,407.08		1,068,407.08
信息化建设项目				3,458,247.87		3,458,247.87
新能源特种工业园	36,595,443.22		36,595,443.22	12,942,648.28		12,942,648.28
广东大型发电机组产能建设项目	9,551,688.67		9,551,688.67	9,138,693.81		9,138,693.81
遵义金业新厂房改造				43,769,995.42		43,769,995.42
设备改造更新	72,695,352.83		72,695,352.83	22,466,630.99		22,466,630.99
大排量零部件产能项目	37,739,144.83		37,739,144.83	82,550.00		82,550.00
大排量摩托车项目二期	1,446,144.17		1,446,144.17			
电动摩托车项目	7,386,850.32		7,386,850.32			
其他	81,978,887.94	8,698,801.15	73,280,086.79	72,135,264.88	7,945,692.14	64,189,572.74
合计	382,610,455.72	24,737,426.22	357,873,029.50	347,764,923.94	21,711,236.20	326,053,687.74

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率	资金来源
			转入固定资产	其他减少								
汽车零部件生产设备	132,010,926.81	46,986,358.14	58,714,878.10	7,967,197.86	112,315,208.99	63,639.16	92.15%	98.00%				自筹
道路用大排量发动机产能建设项目	10,496,153.24	793,268.51	2,627,327.48	196,536.28	8,465,557.99	14,519.02	111.27%	98.00%				自筹
非道路用发动机关键零部件产能提升	4,570,715.94	2,133,592.72	490,856.16		6,213,452.50	22,151.38	71.67%	98.00%				自筹
高端零部件南京工业园	35,624,689.62	8,857,855.49	43,466,416.93		1,016,128.18	5,151.77	86.34%	99.00%				自筹
技术中心研发及检测能力建设项目	1,068,407.08	12,637,382.03	3,622,732.81	2,876,460.22	7,206,596.08	8,024.98	44.07%	60.00%				自筹
信息化建设项目	3,458,247.87	7,662,324.03	4,218,627.76	6,901,944.14		3,308.18	105.88%	70.00%				自筹
新能源特种工业园	12,942,648.28	23,652,794.94			36,595,443.22	5,923.27	61.78%	65.00%				自筹
广东大型发电机组产能建设项目	9,138,693.81	412,994.86			9,551,688.67	13,179.01	15.11%	35.00%				自筹
遵义金业新厂房改造	43,769,995.42	1,314,241.94	45,084,237.36					100.00%				自筹
设备改造更新	22,466,630.99	93,086,044.69	42,857,322.85		72,695,352.83							自筹
大排量零部件产能项目	82,550.00	47,543,797.98	9,887,203.15		37,739,144.83	17,307.68	27.47%	35.00%				自筹
大排量摩托车项目二期		22,530,255.71	17,687,885.12	3,396,226.42	1,446,144.17	14,860.62	15.16%	50.00%				自筹
电动摩托车项目		7,661,186.62	274,336.30		7,386,850.32	3,474.00	22.05%	30.00%				自筹
其他	72,135,264.88	226,455,930.09	187,332,776.44	29,279,530.59	81,978,887.94							自筹
合计	347,764,923.94	501,728,027.75	416,264,600.46	50,617,895.51	382,610,455.72	171,539.07	—	—	—	—	—	

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年计提在建工程减值准备

项目	本年计提金额	计提原因
汽车零部件生产设备	2,273,081.01	设备存在质量问题,无法正常生产
其他零部件设备	3,016,786.09	设备存在质量问题,无法正常生产
合计	5,289,867.10	—

19. 使用权资产

项目	房屋建筑	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	17,979,559.96	1,147,315.06	19,126,875.02
2. 本年增加金额	49,078,156.05		49,078,156.05
(1) 租入	49,078,156.05		49,078,156.05
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	67,057,716.01	1,147,315.06	68,205,031.07
二、累计折旧			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额	9,771,130.66	384,550.84	10,155,681.50
(1) 计提	9,771,130.66	384,550.84	10,155,681.50
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	9,771,130.66	384,550.84	10,155,681.50
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	57,286,585.35	762,764.22	58,049,349.57
2. 年初账面价值	17,979,559.96	1,147,315.06	19,126,875.02

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	应用软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	638,704,595.29	112,007,262.64	520,040,529.59	75,004,762.69	1,345,757,150.21
2. 本年增加金额	111,169.38	22,316,281.24	56,524,492.61	38,402,407.44	117,354,350.67
(1) 购置	111,169.38	3,007,463.38	43,095,493.52	334,907.44	46,549,033.72
(2) 内部研发			12,681,551.63		12,681,551.63
(3) 在建工程转入		19,308,817.86	747,447.46		20,056,265.32
(4) 投资者投入				38,067,500.00	38,067,500.00
3. 本年减少金额	11,800,948.83	4,071,744.29			15,872,693.12
(1) 处置		1,241,555.60			1,241,555.60
(2) 合并范围减少	11,800,948.83	2,830,188.69			14,631,137.52
4. 外币折算差额		-440,034.01	-38,952,855.92	-1,484,257.81	-40,877,147.74
5. 年末余额	627,014,815.84	129,811,765.58	537,612,166.28	111,922,912.32	1,406,361,660.02
二、累计摊销					
1. 年初余额	86,538,355.17	77,890,835.91	347,267,161.91	38,992,448.78	550,688,801.77
2. 本年增加金额	13,953,866.14	15,597,005.67	50,245,376.86	6,312,454.13	86,108,702.80
(1) 计提	13,953,866.14	15,597,005.67	50,245,376.86	6,312,454.13	86,108,702.80
3. 本年减少金额	3,770,693.78	1,571,744.23			5,342,438.01

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	应用软件	非专利技术	专利技术	合计
(1) 处置		1,241,555.56			1,241,555.56
(2) 合并范围减少	3,770,693.78	330,188.67			4,100,882.45
4. 外币折算差额		-364,189.24	-30,925,632.58	-1,097,940.88	-32,387,762.70
5. 年末余额	96,721,527.53	91,551,908.11	366,586,906.19	44,206,962.03	599,067,303.86
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额		13,757.40			13,757.40
(1) 计提		13,757.40			13,757.40
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		13,757.40			13,757.40
四、账面价值					
1. 年末账面价值	530,293,288.31	38,246,100.07	171,025,260.09	67,715,950.29	807,280,598.76
2. 年初账面价值	552,166,240.12	34,116,426.73	172,773,367.68	36,012,313.91	795,068,348.44

本年资本性投入专利技术 38,067,500.00 元,系 2021 年 9 月,经珠海隆华第二次临时股东会决议,珠海隆华增加注册资本,同意珠海隆华股东以知识产权“TH150 无人直升机”16 项专利评估作价增资,“TH150 无人直升机”16 项专利业经中资资产评估有限公司(中资评报字[2020]517 号)资产评估报告评估值作价 3,806.75 万元,其中:3,799.2385 万元计入注册资本,7.5115 万元计入资本公积。

(2) 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 15.28%。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
绥阳县风华镇牛心山村旧厂区部分土地	435,364.64	办理中

(4) 年末用于抵押的无形资产账面价值为 126,278,151.57 元，详见本财务报表附注六、26 所述。

21. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
无人机项目	27,875,939.58	10,258,571.13				38,134,510.71
大排量摩托车开发项目	69,572,230.82	29,567,211.53		27,668,611.48		71,470,830.87
大排量发动机项目	12,416,526.90	291,672.94	12,681,551.63	26,648.21		
无人机发动机项目	7,510,363.06	329,443.48		1,646,154.77		6,193,651.77
其他零星项目	506,489.38	2,496,609.86		741,502.82		2,261,596.42
合计	117,881,549.74	42,943,508.94	12,681,551.63	30,082,917.28		118,060,589.77

本集团开发支出，在能投入批量生产或销售前进行开发测试发生的研发人工、材料成本等归集在开发支出核算（通常包括产品立项、设计定型、生产定型、产品试制、试销发生成本），以开发阶段中《产品立项报告》作为开发支出核算的起始点。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
广州威能	496,618,962.03			496,618,962.03
意大利 CMD	143,033,488.86			143,033,488.86
遵义金业	294,212,384.31			294,212,384.31
合计	933,864,835.20			933,864,835.20

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
广州威能	132,581,681.13	232,152,995.33		364,734,676.46
意大利 CMD	95,096,417.89	19,818,724.54		114,915,142.43
遵义金业	92,964,290.10			92,964,290.10
合计	320,642,389.12	251,971,719.87		572,614,108.99

1) 广州威能商誉减值测试时商誉资产组范围包括经营性资产和经营性负债,即经营性流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及经营性流动负债等。本年本公司与评估师充分沟通讨论后确定商誉资产组范围为固定资产 4,032.99 万元、在建工程 955.17 万元、无形资产 1,289.19 万元和商誉 66,215.86 万元、长期待摊费用 44.69 万元、其他流动资产 49,563.36 万元、其他非流动资产 8,265.25 万元、经营性负债 28,335.23 万元。与商誉相关的资产组账面价值 102,031.29 万元。

重要假设

① 资产组在评估基准日后不改变用途,仍持续使用;

② 资产组所在企业的现有和未来经营者是负责的,能稳步推进企业的发展计划,尽力实现预计的经营态势;

③ 资产组所在企业遵守国家相关法律和法规,不会出现影响企业发展和收益实现的重大违规事项;

④ 资产组所在企业提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致;

⑤ 资产组在评估目的实现后,仍将按照现有的经营模式持续经营,继续经营原有产品或类似产品,供销模式、与关联企业的利益分配等运营状况均保持不变;

⑥ 每年收入和支出现金流均匀流入和流出;

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

⑦ 资产组所在企业能够根据经营需要筹措到所需资金,不会因融资事宜影响企业正常经营;

⑧ 资产组以后年度产品的生产和销售不涉及知识产权侵权;

⑨ 广州威能于2019年被认定为高新技术企业,享受企业所得税优惠税率15%,期限为3年,考虑到公司现行状况通过高新技术企业的认定且企业未来盈利预测相关指标符合高新技术企业的相关要求,因此预计未来仍然持续获得,故本次评估假设公司高新技术企业资格到期可正常延续,以后年度企业所得税率为15%。

重要参数

关键参数				
预测期	预测期销售收入增长率	稳定期销售收入增长率	利润率	税前折现率(wacc)
2022年-2026年 (后续为稳定期)	复合增长率为 10.12%	与2026年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.90%

此次资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了上海立信资产评估有限公司于2022年4月28日出具的信资评报字(2022)第090014号《隆鑫通用动力股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的广州威能机电有限公司相关资产组可收回金额》资产评估报告的评估结果。经测试本公司年末对广州威能商誉减值为36,473.47万元。

2) 意大利CMD商誉减值测试时商誉资产组范围包括经营性资产和经营性负债,即经营性流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及经营性流动负债等,本公司与评估师充分沟通讨论后确定商誉资产组范围为固定资产3,622.19万欧元、在建工程1,083.02万欧元、无形资产1,158.64万欧元和商誉1,145.86万欧元。与商誉相关的资产组账面价值为7,009.71万欧元。

重要假设

①在未来可预见的时间内,评估对象按照现有生产经营模式、结算模式、现有经营政策进行经营。

②在未来可预见的时间内,资产组管理团队及员工按现有管理模式持续有效地经营和管理资产组的业务及资产,资产组未来保持目前的资产配置、按现有生产规模进行经营,不考虑将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。

③本次商誉相关资产组未将营运资金纳入评估范围,因此期初营运资金设定为零,假设在未来生产经营中有足够的营运资金用于生产经营。由于在采用预期未来现金流量现值进行评估时采用永续期进行测算,因此期末营运资金回收金额近似为零。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

④评估对象遵守国家相关法律和法规,不会出现影响商誉资产组发展和收益实现的重
大违规事项。

⑤产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计
政策与会计核算方法在重要方面基本一致。

⑥假设折现年限内将不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。

⑦本次评估所涉及的商誉资产组相关经营资质证书能顺利取得或到期能顺利延期。

⑧无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

⑨假设 CMD 未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基
本一致。

重要参数

关键参数				
预测期	预测期销售 收入增长率	稳定期销售 收入增长率	利润率	税前折现率 (wacc)
2022年-2026年 (后续为稳定期)	复合增长率为 5.29%	与2026年持平	根据预测的收入、 成本、费用等计算	15.79%

此次资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了重庆华康资产评估土地房
地产估价有限责任公司于2022年4月27日出具的重康评报字(2022)第152号《隆鑫通用
动力股份有限公司以财务报告为目的涉及的并购CostruzioniMotoridiesel S.P.A形成的
商誉资产组可回收价值的资产评估项目》评估报告的评估结果。经测试本集团年末对意大利
CMD商誉减值为1,981.87万元。

3) 根据商誉减值测试结果,本公司本年度计提商誉减值损失人民币251,971,719.87
元的议案,已经本公司2022年4月28日召开的董事会审议通过。

23. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
租入厂房办公室 装修改造费用等	10,401,965.58	422,525.47	2,565,071.27	2,541,733.40	5,717,686.38
贷款融资费用	6,827,448.43	777,214.98	1,844,551.68		5,760,111.73
其他		1,669,261.02	591,391.54		1,077,869.48
合计	17,229,414.01	2,869,001.47	5,001,014.49	2,541,733.40	12,555,667.59

本集团本年其他减少系南京隆尼经营场所搬迁,前期租赁南京长春峰业有限公司位于
南京市溧水区开发区柘塘工业园柘宁东路370号厂房的部分资产因无法搬迁,经南京隆尼
股东会决议报废处理。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	74,903,652.28	11,235,547.84	83,914,507.35	12,587,176.10
预提费用	116,805,237.37	17,531,864.29	74,339,974.97	11,161,566.31
坏账准备	108,407,768.16	19,130,587.38	212,105,725.92	33,912,475.51
未实现内部销售利润	13,801,046.34	2,070,156.95	89,037,161.73	13,355,574.26
存货跌价准备	7,923,014.10	1,193,080.20	12,360,663.35	1,863,425.60
固定资产减值准备	40,328,059.53	4,950,966.05	33,413,121.09	3,913,065.59
在建工程减值准备	14,594,141.08	2,189,121.16	15,115,542.89	2,267,331.44
同一控制下业务合并 账面值与评估价差异	43,550,022.31	6,532,503.35	45,443,967.34	6,816,595.10
未返还商业折扣	10,175,158.60	1,526,273.79		
可弥补亏损	30,513,976.26	4,577,096.44	4,140.01	414.00
CMD可抵扣差异	45,564,906.75	16,956,062.14	45,564,906.75	16,956,062.14
其他非流动金融资产 减值准备			300,000.00	45,000.00
合计	506,566,982.78	87,893,259.59	611,599,711.40	102,878,686.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产			6,002,300.00	900,345.00
应收利息	89,741.52	13,461.23	78,791.79	11,818.77
同一控制下业务合并 账面值与评估价差异	6,097,147.51	914,571.62	13,090,818.00	1,963,622.70
投资性房地产公允价值 变动	454,807,485.53	68,221,122.83	452,070,285.53	67,810,542.83
投资性房地产折旧差异	56,221,549.33	8,433,232.40	66,221,549.33	9,933,232.40
合计	517,215,923.89	77,582,388.08	537,463,744.65	80,619,561.70

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	379,596,856.61	152,715,283.99
可抵扣亏损	255,330,592.15	145,491,256.86
合计	634,927,448.76	298,206,540.85

本年未确认递延所得税资产系: ①意大利 CMD 收到项目补贴根据意大利法律规定, 计入递延收益的政府补助在计入当期损益时才产生纳税义务, 没有账面价值与计税基础差

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

异,不需确认递延所得税资产;②意大利 CMD、重庆领直航由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此未确认递延所得税资产。③广州威能及其子公司康动、超能香港、超能动力本年根据未来5年盈利预测,未来产生的应纳税所得额与以前年度已确认的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,剩余部分未确认递延所得税资产。

(4) 未经确认的递延所得税负债明细

项目	年末余额	年初余额
应纳税暂时性差异		6,182,559.36
合计		6,182,559.36

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2022年	4,158,407.94	5,309,271.91
2023年	12,289,397.56	12,680,562.36
2024年	37,900,774.20	52,149,547.31
2025年	89,332,984.94	75,351,875.28
2026年	111,649,027.51	
合计	255,330,592.15	145,491,256.86

25. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	42,594,258.10		42,594,258.10	32,196,725.89		32,196,725.89
预付购房款	1,600,000.00	800,000.00	800,000.00			
合计	44,194,258.10	800,000.00	43,394,258.10	32,196,725.89		32,196,725.89

(2) 按其他非流动资产归集的年末余额前五名的情况

单位名称	年末余额	款项性质	账龄	占其他非流动资产年末余额合计数的比例(%)
单位1	3,242,446.19	预付设备款	1-3年	7.47
单位2	2,652,600.00	预付设备款	1-2年	6.11
单位3	2,250,000.00	预付设备款	1年以内	5.19
单位4	2,100,000.00	预付设备款	1年以内	4.84
单位5	1,719,317.60	预付设备款	1年以内	3.96
合计	11,964,363.79	——	——	27.57

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	6,052,105.61	26,390,833.72
抵押借款	317,550,000.00	848,250,000.00
合计	323,602,105.61	874,640,833.72

1) 本集团年末短期质押借款包括: 广州威能质押借款 488,766.94 元, 系超能(香港)以存款 200 万港币(27.1 万美元)以及邵剑梁担保 520 万港币, 向香港汇丰银行取得的短期借款; 意大利 CMD 以年末合计金额为 770,577.54 欧元(折合人民币 5,563,338.67 元)的菲亚特应收款进行质押, 向 CNH Industrial Capital Solution 取得的短期借款。

2) 本集团年末短期抵押借款包括: ①本公司抵押借款 3 亿元, 以位于高新区九龙园 C 区聚业路 116 号 13 处工业房地产, 房屋建筑面积合计 160,625.03 平方米为抵押, 以及隆鑫进出口存入银行 4,500.00 万定期存款为质押, 向中国进出口银行取得的短期借款; ②短期抵押借款 17,550,000.00 元, 系超能动力以“穗府国用(2015)第 04100034 号工业用地”为交通银行番禺支行与本公司在 2019 年 8 月 1 日至 2029 年 8 月 1 日期间签订的全部主合同提供抵押担保, 同时由本公司提供担保; 截至 2021 年 12 月 31 日, 上述抵押物原值为 14,662,870.60 元, 摊余价值为 12,756,697.28 元。

(2) 本集团年末短期借款中, 不存在已逾期未偿还的借款。

27. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	880,724,242.05	863,935,794.14
商业承兑汇票	7,032,521.10	11,380,344.17
合计	887,756,763.15	875,316,138.31

28. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料、产品采购款	2,084,691,176.77	1,813,102,981.43
应付设备款	57,207,536.35	23,810,148.97
应付工程款	23,709,053.68	108,815,042.39
应付劳务费	33,695,761.35	17,724,203.12
其他	20,225,454.22	11,114,288.48
合计	2,219,528,982.37	1,974,566,664.39

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
FONDERIEMARIOMAZZUCCONIS. p. A.	25,185,248.84	供应商尚未结算
四川上辰德鑫建筑工程集团有限公司	18,060,317.85	供应商尚未结算
MANPOWERSRL	14,815,033.92	供应商尚未结算
重庆海特建设工程有限公司	10,010,089.99	供应商尚未结算
TEKSIDS. P. A.	9,703,733.30	供应商尚未结算
MOTOCICLIITALIANISRL	6,253,694.97	供应商尚未结算
RESETS. R. L.	5,619,874.11	供应商尚未结算
E. ONENERGIAS. P. A.	1,751,949.80	供应商尚未结算
上海汉得信息技术股份有限公司	1,156,226.41	软件开发争议
合计	92,556,169.19	—

29. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同销售款	251,272,531.18	214,097,712.07
合计	251,272,531.18	214,097,712.07

(2) 本年合同负债的账面价值不存在重大变动情况。

30. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	119,899,906.99	876,123,075.85	837,481,052.62	158,541,930.22
离职后福利-设定提存计划	214,137.40	46,883,327.19	46,659,596.56	437,868.03
辞退福利	3,261,576.19	399,848.48	325,798.61	3,335,626.06
合计	123,375,620.58	923,406,251.52	884,466,447.79	162,315,424.31

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	115,582,512.77	783,078,699.20	746,673,886.43	151,987,325.54
职工福利费		43,024,210.10	43,024,210.10	
社会保险费	3,734,181.68	36,166,252.26	33,984,477.76	5,915,956.18
其中:医疗保险费	126,922.87	25,430,421.14	25,430,948.97	126,395.04
工伤保险费	3,757.05	2,984,133.05	2,979,065.68	8,824.42
生育保险费	12,886.28	255,528.11	268,356.29	58.10

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
意大利 CMD 社保费	3,590,615.48	7,496,169.96	5,306,106.82	5,780,678.62
住房公积金	61,009.00	9,082,958.71	9,086,962.71	57,005.00
工会经费和职工教育经费	522,203.54	4,770,955.58	4,711,515.62	581,643.50
合计	119,899,906.99	876,123,075.85	837,481,052.62	158,541,930.22

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	212,052.15	45,470,054.81	45,248,669.00	433,437.96
失业保险费	2,085.25	1,413,272.38	1,410,927.56	4,430.07
合计	214,137.40	46,883,327.19	46,659,596.56	437,868.03

31. 应交税费

项目	年末金额	年初金额
增值税	31,032,546.98	19,938,250.97
企业所得税	54,408,831.89	77,603,512.35
个人所得税	8,249,765.13	5,522,627.14
消费税	4,696,504.23	4,711,907.95
城市维护建设税	1,936,340.70	2,169,076.07
教育费附加	919,137.74	1,038,043.20
地方教育费附加	611,489.84	690,760.13
房产税	1,794,616.25	1,190,231.76
土地使用税	819,194.60	819,194.75
印花税	2,049,084.32	877,691.10
残疾人就业保障金	150,334.34	64,279.01
资源税	18,000.00	13,000.00
环保税	5,382.61	5,001.76
意大利 CMD 欠缴税金	39,883,887.19	52,893,281.06
合计	146,575,115.82	167,536,857.25

32. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,861,739.78	1,583,969.53
应付股利		12,677,000.00
其他应付款	891,340,133.07	775,792,948.15
合计	894,201,872.85	790,053,917.68

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	2,861,739.78	1,583,969.53
合计	2,861,739.78	1,583,969.53

32.2 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利		12,677,000.00
合计		12,677,000.00

32.3 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
质量保证金及押金	656,861,200.62	613,460,375.96
应付运保费、返利等	168,409,105.86	81,367,867.24
关联方资金往来	41,424,194.56	59,659,806.93
代收员工持股计划分红	8,400,000.00	8,279,810.70
其他	16,245,632.03	13,025,087.32
合计	891,340,133.07	775,792,948.15

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江新霸科技有限公司等 2666家	367,150,796.60	配套保证金、设备保证金、 运输保证金、经销商保证 金、配件保证金、押金
Nemak Exterior S.L.U	12,182,206.49	关联方借款,未到期
合计	379,333,003.09	—

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	37,014,301.76	22,906,296.93
一年内到期的应付债券	31,766,680.00	48,021,589.57
一年内到期的租赁负债	12,348,242.73	4,857,567.59
合计	81,129,224.49	75,785,454.09

34. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	13,091,124.43	7,438,087.00
合计	13,091,124.43	7,438,087.00

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	58,539,422.88	67,598,337.04
抵押借款	51,006,898.93	32,587,323.02
保证借款	82,623,190.22	97,117,810.00
信用借款	296,522.32	6,885,112.95
减:一年内到期的长期借款	37,014,301.76	22,906,296.93
合计	155,451,732.59	181,282,286.08

1) 本集团年末长期质押借款,系意大利CMD以银行存款2,399,941.84欧元(折合人民币17,326,860.10元)的还款保证金为质押向Banca Intesa银行取得长期借款8,108,290.21欧元(折合人民币58,539,422.88元)。

2) 本集团年末长期抵押借款,系意大利CMD以位于Nucleo Industriale "Vitalba" - 85020 Atella (PZ)、Nucleo Industriale "Vitalba" - Loc. Cartofiche - 85020 Atella (PZ)、Nucleo Industriale "Vitalba" - 85020 Atella (PZ)的三处房产为抵押以及银行存款1,310,673.15欧元(折合人民币9,462,666.95元)的还款保证金为质押Intesa、BPM及MCC银行取得的长期借款7,064,961欧元(折合人民币51,006,898.93元)。

3) 本集团年末长期保证借款包括:意大利CMD由FESR提供担保,向Intesa Sanpaolo(前Banca Apulia)银行取得借款656,624.57欧元(折合人民币4,740,632.41元);由GAFI SUD提供担保,向Intesa Sanpaolo(前UBI)银行取得借款32,261.31欧元(折合人民币232,916.98元);由MCC作为第三方担保公司提供担保,向Intesa Sanpaolo(前UBI)银行取得借款134,261.88欧元(折合人民币969,330.50元);由MCC作为第三方担保公司提供担保,向MPS银行取得借款401,059.21欧元(折合人民币2,895,527.18元);由MCC提供担保,向Banca Generali银行取得借款2,494,930.58欧元(折合人民币18,012,650.32元);由MCC提供担保,向BCC-ICCREA银行取得借款1,825,248.42欧元(折合人民币13,177,746.03元);由SACE提供担保,向Banca Progetto银行取得借款2,510,855.41欧元(折合人民币18,127,622.82元);由SACE提供担保,向MPS银行取得借款2,500,000.00欧元(折合人民币18,049,250.01元);由SACE提供担保,向AIGIS BANCA银行取得借款888,888.90欧元(折合人民币6,417,513.97元)。

4) 本集团年末长期信用借款,系意大利CMD向MPS取得的35,269.28欧元(折合人民币254,633.62元)信用借款,向VW Bank取得的5,802欧元(折合人民币41,888.70元)信用借款。

本集团年末长期借款的借款利率为0.67%—7.05%。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 应付债券

项目	年末余额	年初余额
迷你债券	31,766,680.00	48,021,589.57
减:一年内到期的应付债券	31,766,680.00	48,021,589.57
合计		

本集团年末应付债券系意大利 CMD 在意大利债券市场向公众投资者(指专业投资机构,不含个人)公开发行的债券(迷你债),债券票面原值 500 万欧元,发行日期为 2015 年 6 月 30 日,债券期限 6.5 年,票面年利率 5%,每半年按面值计提并支付利息;2019 年 3 月 28 日增发债券票面原值 304 万欧元,债券期限 2 年零 9 个月,票面年利率 5%,每半年按面值计提并支付利息。年初应付债券余额 598.4 万欧元,本年偿还 158.40 万欧元,年末应付债券余额 440 万欧元(折合人民币 31,766,680.00 元),重分类至一年内到期的非流动负债列报。

37. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	51,589,052.16	15,274,867.85
减:未确认融资费用	6,074,581.22	1,005,560.42
合计	45,514,470.94	14,269,307.43

38. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	211,116,016.77	46,452,861.78	60,427,312.46	197,141,566.09	政府补助
合计	211,116,016.77	46,452,861.78	60,427,312.46	197,141,566.09	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	类型
九龙园C区土地整治补助	62,313,391.45		4,154,226.11		58,159,165.34	与资产相关
九龙园C区土石方补助	2,752,000.00		172,000.00		2,580,000.00	与资产相关
节能技术改造补贴	656,766.82		656,519.18		247.64	与资产相关
节能专项补助	13,480.83		13,480.83			与资产相关
轻量化高品质摩托车研发能力建设补助	835,973.54		348,723.57		487,249.97	与资产相关
高端850双缸发动机研发专项补助	1,215,000.00		270,000.00		945,000.00	与资产相关

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	类型
高品质大排量摩托车及发动机研发项目补助	19,642.70		7,147.62		12,495.08	与资产相关
增程式电动(汽)车研制项目补助	287,065.37		53,064.96		234,000.41	与资产相关
三轮车及增程式专用发动机建设补助	421,666.47		200,000.04		221,666.43	与资产相关
汽车发动机关键零部件生产线建设项目专项发展补助	2,125,000.00		500,000.00		1,625,000.00	与资产相关
重庆市民营经济发展专项资金项目	416,666.67		100,000.00		316,666.67	与资产相关
清华大学无人机项目的研发资金	16,480,000.00		600,000.00		15,880,000.00	与资产相关
先进制造业发展专项资金	2,105,419.64		459,855.12		1,645,564.52	与资产相关
200kg级油动专用农业植保无人直升机大田作业模式关键技术研究	2,597,964.85		320,607.72		2,277,357.13	与资产相关
CONTRIBUTO REG. BASILICATA 固定资产购置补贴	29,235,742.76		1,785,165.57	2,839,473.69	24,611,103.50	与资产相关
CONTRIBUTO REG. CAMPANIA 3缸发动机开发补贴	5,059,339.90	5,764,894.35	10,891,898.65	-67,664.40		与资产相关
工业和信息化专项资金(智能工厂项目)	504,000.00		504,000.00			与资产相关
CONTR. Progetti R&D	45,138,224.25	25,899,596.35	14,947,262.94	3,739,988.95	52,350,568.71	与资产相关
Tax Credit	26,171,797.76	12,479,371.08	12,883,630.90	2,424,608.90	23,342,929.04	与资产相关
汽车发动机铝合金零部件生产线LC01项目	3,016,000.00		377,000.00		2,639,000.00	与资产相关
高端大排量发动机智能装配车间	352,941.22		70,588.23		282,352.99	与资产相关
摩托车车架和通机机架机器人自动焊接生产线	1,827,632.80		196,000.08		1,631,632.72	与资产相关
摩托车车架和通机机架机器涂装生产线	581,000.00		69,000.00		512,000.00	与资产相关
高端摩托车发动机关键零部件制造	914,491.52		110,847.45		803,644.07	与资产相关
数字化车间奖励资金	379,166.67		50,000.00		329,166.67	与资产相关
南京市工业技术装备投入补助	996,166.61		278,000.04		718,166.57	与资产相关
绥阳县经济贸易局扶持专项资金	444,444.45		333,333.33		111,111.12	与资产相关
高新技术开发区财政局专项资金补助	1,599,999.96		200,000.04		1,399,999.92	与资产相关
隆鑫机车智能化工厂项目	943,396.24		113,207.52		830,188.72	与资产相关

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	类型
财务信息系统建设	1,861.00		1,861.00			与资产相关
复工政策资金奖补	433,340.00		103,992.00		329,348.00	与资产相关
普惠性奖补项目(第三批)	390,999.97		92,000.04		298,999.93	与资产相关
技术装备投入普惠性奖补助	334,466.66		69,200.04		265,266.62	与资产相关
稳定发展措施专项奖补助	363,466.66		75,200.04		288,266.62	与资产相关
贵州省军民融合专项资金	187,500.00		150,000.00		37,500.00	与收益相关
装备投入普惠性奖补项目(第二批)①		1,309,000.00	233,092.30		1,075,907.70	与资产相关
5G+无人机直升机一应急救援中高清视频传输及通信保障应用示范项目②		800,000.00			800,000.00	与资产相关
遵义市第一批科技计划项目经费③		200,000.00	100,000.00		100,000.00	与收益相关
合计	211,116,016.77	46,452,861.78	51,490,905.32	8,936,407.14	197,141,566.09	

① 装备投入普惠性奖补项目(第二批),系根据南京市市工信局、市财政局《关于组织申报2020年南京市工业企业技术装备投入普惠性奖补项目(第二批)的通知》(宁工信综投(2020)146号)文件精神,南京隆尼收到南京市溧水区财政局国库支付中心拨付的南京市工业企业技术装备投入普惠性奖补项目(第二批)补助资金130.90万元,南京隆尼将该补助作为与资产相关的政府补助,在资产预计使用年限内平均确认为其他收益。

② 5G+无人机直升机一应急救援中高清视频传输及通信保障应用示范项目资金,系2021年4月收到市工信局支持5G产业发展资金(5G项目补贴)24万元,2021年6月收到区财政局2021年珠海市促进5G产业发展项目补贴(5G项目)56万元,共计80万元,珠海隆华将该项目补助作为与资产相关的政府补助,在资产预计使用期间内平均确认为补贴收入。

③ 遵义市第一批科技计划项目经费,系遵义金业收到遵义市科学技术局拨付的2021年第一批科技计划项目经费20万元,遵义金业将其作为与收益相关政府补助,在项目实施期内平均摊销,该项目实施期为2021年1月1日至2022年12月31日。

39. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	2,053,541,850.00						2,053,541,850.00

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	19,714,069.66	37,557.50		19,751,627.16
其他资本公积	3,702,601.87			3,702,601.87
合计	23,416,671.53	37,557.50		23,454,229.03

本年股本溢价增减变动主要系,2021年9月,珠海隆华注册资本由6,201万元增加至10,000.2385万元,增加注册资本3,799.2385万元股东以知识产权“TH150无人直升机”16项专利评估作价增资,“TH150无人直升机”16项专利业经中资资产评估有限公司(中资评报字[2020]517号)资产评估报告评估值作价3,806.75万元,其中:3,799.2385万元计入注册资本,7.5115万元计入资本公积。本公司按持股比例50%享有股本溢价37,557.50元。

41. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
员工持股计划	12,220,136.13		6,140,467.42	6,079,668.71
合计	12,220,136.13		6,140,467.42	6,079,668.71

本年减少的库存股,系2018年5月28日,西南证券股份有限公司(以下简称西南证券)定向计划购入本公司股票1,052,495股,成交金额6,140,467.42元。2021年11月26日,定向计划对西南证券持有的本公司股票减持完毕,减持1,052,495股,减持金额6,140,467.42元。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额	
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、以后将重分类进损益的其他综合收益	183,470,694.41	-28,397,483.29				-19,299,918.48	-9,097,564.81	164,170,775.93
其中：外币财务报表折算差额	16,205,479.75	-28,152,135.10				-19,054,570.29	-9,097,564.81	-2,849,090.54
其他	167,265,214.66	-245,348.19				-245,348.19		167,019,866.47
其他综合收益合计	183,470,694.41	-28,397,483.29				-19,299,918.48	-9,097,564.81	164,170,775.93

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	451,960,100.27	113,384,620.47		565,344,720.74
合计	451,960,100.27	113,384,620.47		565,344,720.74

44. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	4,497,171,805.56	4,259,103,649.02
本年年初余额	4,497,171,805.56	4,259,103,649.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	384,803,012.70	479,918,012.30
减：提取法定盈余公积	113,384,620.47	36,495,670.76
应付普通股股利	164,283,348.00	205,354,185.00
本年年末余额	4,604,306,849.79	4,497,171,805.56

2021年4月13日，经公司第四届董事会第十六次会议决议，以2020年度利润分配股权登记日的总股本为基数，每10股派发现金红利0.8元（含税），派发的现金股利共计164,283,348.00元。

45. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,918,203,310.61	11,189,726,226.26	10,243,766,411.89	8,594,019,371.48
其他业务	139,718,060.37	70,281,617.46	193,288,938.38	106,571,263.04
合计	13,057,921,370.98	11,260,007,843.72	10,437,055,350.27	8,700,590,634.52

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	摩托车及发动机分部	通用机械产品分部	大型商用发电机组分部	高端零部件分部	其他分部	合计
商品类型	7,557,927,322.00	4,203,450,062.80	596,509,884.21	544,531,522.15	155,502,579.82	13,057,921,370.98
其中：摩托车及发动机	7,557,927,322.00					7,557,927,322.00
通用机械产品		4,203,450,062.80				4,203,450,062.80
大型商用发电机组			596,509,884.21			596,509,884.21
高端零部件				544,531,522.15		544,531,522.15
其他					155,502,579.82	155,502,579.82
按经营地区分类	7,557,927,322.00	4,203,450,062.80	596,509,884.21	544,531,522.15	155,502,579.82	13,057,921,370.98
其中：国内	2,437,388,959.17	841,476,891.42	540,138,005.94	317,642,542.49	105,519,997.51	4,242,166,396.53
国外	5,120,538,362.83	3,361,973,171.38	56,371,878.27	226,888,979.66	49,982,582.31	8,815,754,974.45
合同类型	7,557,927,322.00	4,203,450,062.80	596,509,884.21	544,531,522.15	155,502,579.82	13,057,921,370.98
其中：买卖合同	7,557,927,322.00	4,203,450,062.80	562,325,515.14	465,285,168.38	128,995,642.41	12,917,983,710.73
租赁合同			14,745,468.67		26,506,937.41	41,252,406.08
委托加工				79,246,353.77		79,246,353.77
服务合同			19,438,900.40			19,438,900.40
合计	7,557,927,322.00	4,203,450,062.80	596,509,884.21	544,531,522.15	155,502,579.82	13,057,921,370.98

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

46. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	67,887,061.87	39,853,140.81
土地使用税	17,109,956.31	17,140,145.31
城市维护建设税	23,025,924.79	16,428,064.91
房产税	14,821,769.75	15,172,542.53
教育费附加	9,941,181.20	7,259,284.84
印花税	8,702,520.28	7,355,325.71
地方教育费附加	6,627,485.62	4,839,465.13
意大利 CMD 通用税等	571,035.52	639,354.26
意大利 CMD 房产土地税	611,736.12	476,105.55
车船使用税	49,270.86	36,528.11
环境税	41,252.38	62,612.20
资源税	80,981.60	57,924.10
水利基金		22.40
合计	149,470,176.30	109,320,515.86

本集团税金及附加本年较上年增加 40,149,660.44 元，增加 36.73%，主要系本年大排量摩托车销量上涨，消费税及附加税增加所致。

47. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	63,235,198.50	62,417,103.96
广告宣传及市场推广费	20,672,003.46	20,950,549.85
进出口规费	16,078,472.53	15,987,023.25
售后服务费	16,786,970.91	11,754,636.61
差旅费	7,267,967.09	12,067,713.98
财产保险费	6,548,566.06	4,859,446.46
业务招待费	4,643,653.23	4,563,931.36
中介机构服务费	2,928,561.12	6,732,891.68
租赁费	1,892,198.79	1,728,628.80
办公费	1,744,604.43	1,360,778.24
汽车费用	1,010,353.65	1,805,152.42
折旧及摊销	725,887.31	1,030,488.36
佣金、折扣、返利		-43,796,619.18
其他	11,591,254.65	4,777,842.56
合计	155,125,691.73	106,239,568.35

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团销售费用本年较上年增加 48,886,123.38 元，增加 46.01%，主要系销售返利核算方式变更所致。

48. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	197,972,753.92	175,624,259.51
折旧费及摊销	143,896,841.92	155,522,398.13
中介服务费	15,602,749.06	14,375,703.48
修理费	10,010,898.18	7,912,529.66
汽车费用	8,998,112.81	7,546,545.15
水电气费	6,394,708.05	5,631,264.07
清洁绿化费	5,728,162.67	5,550,708.12
低值易耗品	5,711,140.76	5,073,246.68
办公费	4,999,177.81	3,250,666.82
租赁费	3,973,595.94	4,832,805.08
差旅费	2,709,395.84	3,184,919.95
其他	31,908,399.60	31,574,264.54
合计	437,905,936.56	420,079,311.19

49. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	169,599,228.65	121,604,639.33
材料费	63,458,275.29	61,439,270.34
折旧费及摊销	44,002,637.27	55,796,267.97
技术研发及试验检验费	39,228,918.43	19,670,221.12
无形资产摊销	14,074,683.56	14,052,301.87
公告认证费	6,427,369.18	8,665,251.01
低值易耗品	10,165,616.35	5,532,852.10
差旅费	4,006,695.11	2,430,964.19
水电气费	4,034,785.10	2,274,171.81
汽车费用	2,522,933.93	2,270,893.78
检测试验费	2,810,999.96	1,685,847.11
其他	23,647,391.90	10,346,197.40
合计	383,979,534.73	305,768,878.03

50. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	25,317,442.71	35,478,682.46
减：利息收入	20,805,356.59	22,510,669.95

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
加: 汇兑损失	31,480,838.84	94,884,698.83
其他支出	-4,314,890.53	1,097,305.03
合计	31,678,034.43	108,950,016.37

本集团本年财务费用较上年减少 77,271,981.94 元,减少 70.92%,主要系本年人民币兑美元汇率波动导致汇兑损失减少所致。

51. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	77,138,194.71	129,628,273.40
扣缴税款手续费收入	284,665.71	223,880.20
合计	77,422,860.42	129,852,153.60

政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
直接计入损益:				
研发创新补助	9,310,000.00	32,113,755.00	①	与收益相关
产业扶持资金	5,592,200.00	10,560,000.00	②	
出口信保补贴	5,268,536.53	4,324,907.07	③	
对外投资补贴	1,226,000.00	2,250,000.00	④	
重点企业招工补贴	349,700.00	1,088,700.00	⑤	
2020 年学徒补贴	292,500.00	3,086,000.00	⑥	
专利资助	235,800.00	789,300.00	⑦	
科技资金补助	160,000.00	19,725,000.00	⑧	与收益相关
稳岗补贴	103,692.14	8,250,427.68	⑨	与收益相关
工业设计专项奖励		1,900,000.00		与收益相关
其他政府补助	3,108,860.72	4,065,623.44		与收益相关
直接计入损益小计	25,647,289.39	88,153,713.19		与收益相关
递延收益转入	51,490,905.32	41,474,560.21	⑩	与资产相关
合计	77,138,194.71	129,628,273.40		

① 根据《2020 年度重庆市企业研发准备金补助资金项目计划的通知》(渝经信科技[2020]28 号)、《隆鑫通用动力股份有限公司鼓励研发创新资金计划(第三批)的通知》(九龙坡经信委发[2021]37 号)、《兑现 2020 年第三季度重点通机企业发展支持政策的函》(渝经信函[2020]428 号)、《平顶山市科技局平顶山市财政局关于下达 2020 年度企业研发财政补助省级资金预算的通知》(平科(2020)57 号)、《关于下达 2021 年企业研发财政补助省级资金的通知》(平科(2020)57 号)本公司、河南隆鑫分别收到 845.00 万元、86.00 万元研发创新补助。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

② 根据《2019年度全区规模以上工业企业稳增长奖励资金的通知》、《关于2019年度重庆市九龙坡区“工业十强”、“进步十强”奖励资金的通知》、《2021年第三批市工业和信息化专项资金(区县拨付)预算(拨款)的通知》(渝财产业[2021]132号)、《关于印发重庆市工业和信息化专项资金管理办法的通知》(渝经信财审〔2020〕38号)、《重庆市经济和信息化委员会关于印发重庆市经济和信息化委员会重点专项资金管理操作规范的通知》(渝经信财审〔2020〕15号)、《南岸区经济和信息化委员会关于申报促进工业企业高质量发展扶持资金的通知》(南岸经信发[2021]95号)、《关于划拨2021年工业和信息化专项资金通知》(南岸经信发[2021]157号)、《珠海市促进实体经济高质量发展专项资金(小升规企业奖励和融资担保体系补助)管理实施细则》(珠工信[2020]261号)、《金湾区加强科技创新促进实体经济高质量发展扶持奖励资金》、《省工业和信息化厅关于做好2020年推进工业企业促生产稳就业保增长专项资金申报工作的通知》(黔工信运行[2021]10号)及财政局2021年江门市工业扶持专项资金的相关政策,本公司、隆鑫发动机、隆鑫机车、广东隆鑫、莱特威、珠海隆华、遵义金业分别收到59.40万元、201.00万元、166.40万元、5.00万元、94.42万元、23.00万元、10.00万元产业扶持资金。

③ 根据《2021年市商务发展专项资金预算的通知》(渝财产业[2020]185号)、《重庆市财政局关于提前下达2021年市商务发展专项资金预算的通知》渝财产业(2021)185号、《河南省商务厅河南省财政厅关于做好2019年下半年出口信用保险项目资金申报工作的通知》(豫商外贸〔2019〕32号),本公司、隆鑫进出口、河南隆鑫分别收到231.40万元、261.60万元、7.52万元出口信保补贴,广州威能收到广州市商务局拨付26.33万元出口信保补贴。

④ 根据重庆市商务委员会相关工作安排,本公司本年收到对外投资补贴122.60万元。

⑤ 根据九龙坡区就业局关于招工补贴相关工作安排,本公司本年收到重点企业招工补贴34.97万元。

⑥ 根据《关于全面推进中国特色企业新型学徒制加强技能人才培养工作的通知》(渝人社发〔2021〕31号),隆鑫压铸收到九龙坡区财政局拨付2020学徒补贴款29.25万元。

⑦ 根据重庆市知识产权局、重庆市市场监督管理局相关工作安排,本公司本年收到专利资助20.18万元,根据《南京市关于高水平建设国家知识产权强市实施办法》(宁政办发[2017]87号),南京隆尼收到专利资助3.4万元。

⑧ 根据《关于公布2019年度重庆市重大新产品的通知》(渝经信发〔2020〕125号),隆鑫发动机收到科技资金补助16.00万元。

⑨ 根据《关于支持企业2021年春节期间稳岗留工的通知》(渝人社发〔2021〕4号)、《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

体创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕22号、《财政部税务总局人力资源社会保障部国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》财税〔2019〕22号，隆鑫压铸、莱特威、珠海隆华分别收到3.27万元、3.9万元、0.64万元稳岗补贴，根据浙江台州及贵州遵义市稳岗补贴相关政策，隆鑫机车浙江分公司、遵义金业分别收到1.39万元、1.17万元稳岗补贴。

⑩ 递延收益转入的政府补助，详见本财务报表附注六、38所述。

52. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,632,133.26	-1,077,677.36
交易性金融资产在持有期间的投资收益	802.75	45,645.57
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,014,682.76	5,736,672.61
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	35,592,000.00	15,658,020.62
债权投资在持有期间取得的利息收入	16,953,620.01	9,579,366.30
处置子公司取得的投资收益	254,805,370.22	55,585,834.89
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	676,095.57	
债务重组收益	-24,416,575.93	
合计	284,993,862.12	85,527,862.63

本集团本年投资收益较上年增加199,465,999.49元，增加2.33倍，主要系本年处置子公司广州厚德取得投资收益所致，详见七、1所述。

53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-11,148,619.88	9,242,975.62
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-11,148,619.88	9,242,975.62
按公允价值计量的投资性房地产	2,737,200.00	7,737,886.79
合计	-8,411,419.88	16,980,862.41

本集团本年公允价值变动收益较上年减少25,392,282.29元，减少1.50倍，主要系上年的远期结售汇合约到期交割，转回公允价值变动损失所致。

54. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-25,600,998.39	-123,915,895.27
其他应收款坏账损失	-14,597,810.17	-1,747,632.93
一年内到期的非流动资产减值损失	-93,216,148.19	
长期应收款坏账损失	-94,258,934.86	
合计	-227,673,891.61	-125,663,528.20

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

55. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-20,164,619.02	-8,650,991.15
合同资产减值损失	-771,181.98	-344,478.38
固定资产减值损失	-15,570,425.89	-13,042,727.76
在建工程减值损失	-5,289,867.10	-7,712,068.54
无形资产减值损失	-13,757.40	
商誉减值损失	-251,971,719.87	-189,457,877.65
其他非流动资产减值损失	-800,000.00	
合计	-294,581,571.26	-219,208,143.48

56. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	556,565.60	-2,699,179.69	556,565.60
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	556,565.60	-2,699,179.69	556,565.60
其中：固定资产处置收益	556,565.60	-2,699,179.69	556,565.60
合计	556,565.60	-2,699,179.69	556,565.60

57. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	30,000,000.00		30,000,000.00
非流动资产毁损报废利得	207,812.31	8,731.27	207,812.31
罚款收入	1,109,615.87	989,599.88	1,109,615.87
其他	1,978,612.27	7,677,312.76	1,978,612.27
合计	33,296,040.45	8,675,643.91	33,296,040.45

本集团营业外收入本年较上年增加 24,620,396.54 元，增加 2.84 倍，主要系本年处置广州厚德股权，将前期收到的股权转让履约保证金 3,000.00 万元转入损益所致。

58. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,419,412.27	27,485,867.89	1,419,412.27
其他	13,429,069.08	9,371,370.00	13,429,069.08
合计	14,848,481.35	36,857,237.89	14,848,481.35

本集团本年营业外支出较上年减少 22,008,756.54 元，减少 59.71%，主要系本年非流动资产报废损失减少所致。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

59. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	110,890,451.32	123,927,810.53
递延所得税费用	11,948,252.84	-43,443,406.45
合计	122,838,704.16	80,484,404.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	490,508,118.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	73,576,217.70
子公司适用不同税率的影响	529,845.42
调整以前期间所得税的影响	-5,043,683.67
非应税收入的影响	-9,681,879.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,173,047.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	34,032,235.89
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,475,900.29
其他(研发费用加计扣除及意大利CMD的影响)	-20,180,542.08
意大利大区税	-2,042,437.99
所得税费用	122,838,704.16

60. 其他综合收益

详见本附注“六、42 其他综合收益”相关内容。

61. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助款	58,483,713.28	117,470,427.31
银行存款利息收入	20,949,586.52	20,537,102.92
保证金	4,777,202.44	
收赔款	2,005,795.02	5,687,880.00
暂收款及退回暂付款	1,356,131.25	2,900,931.62
关联方往来款	212,490.76	
其他	14,236,804.90	6,514,198.94
合计	102,021,724.17	153,110,540.79

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出	46,950,695.12	23,237,140.26
中介服务费	27,433,903.62	26,142,822.56
进出口规费	21,359,143.25	23,910,683.34
维修费	21,107,473.52	15,460,167.84
差旅费	14,790,361.35	19,187,782.69
广告宣传及市场推广费	12,734,772.75	24,463,124.65
水电气费	12,348,029.29	12,197,913.59
办公费	9,889,013.02	9,232,639.71
保险费	9,839,139.12	7,877,978.90
职工备用金	9,162,551.85	3,602,300.54
招待费	8,641,872.79	9,006,218.04
清洁绿化费	5,957,026.56	5,626,926.09
银行手续费	5,302,778.91	7,092,266.22
租赁费	4,692,988.70	9,002,011.70
汽车费用	4,439,955.97	9,700,490.68
售后服务费	408,821.26	3,558,952.92
关联方往来款	173,391.86	21,037,376.14
保证金		21,841,421.04
其他	32,975,946.84	41,548,401.54
合计	248,207,865.78	293,726,618.45

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定期存款利息收入	258,238.90	156,345.05
业绩补偿及其违约金		74,640,589.02
股权转让定金		30,000,000.00
土地保证金退回		4,500,000.00
合计	258,238.90	109,296,934.07

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
处置山东丽驰净额		156,444,104.21
合计		156,444,104.21

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回银行保证金等	624,557,142.03	384,439,413.26
收员工持股计划款	500,000.00	
质押定期存款		70,000,000.00
关联方借款		26,124,565.03
合计	625,057,142.03	480,563,978.29

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付银行保证金等	669,063,588.75	594,656,203.82
长期租赁款	13,074,502.43	
其他融资费用	10,635,021.48	280,465.45
员工持股计划资金		222,161.87
定期存款质押		30,000,000.00
合计	692,773,112.66	625,158,831.14

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	367,669,413.84	462,230,455.16
加: 资产减值准备	294,581,571.26	219,208,143.48
信用减值损失	227,673,891.61	125,663,528.20
固定资产折旧	353,667,596.21	388,843,724.45
使用权资产折旧	10,155,681.50	
无形资产摊销	86,108,702.80	97,216,609.79
长期待摊费用摊销	5,001,014.49	4,117,811.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-556,565.60	2,699,179.69
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,211,599.96	27,485,867.89
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	8,411,419.88	-16,980,862.41
财务费用(收益以“-”填列)	68,471,389.33	35,478,682.46
投资损失(收益以“-”填列)	-284,993,862.12	-85,527,862.63
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	14,985,426.46	-43,790,338.52
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-3,037,173.62	346,932.07
存货的减少(增加以“-”填列)	-287,498,894.11	-155,219,035.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-82,189,769.77	-127,403,998.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	480,123,935.64	256,920,672.24
经营活动产生的现金流量净额	1,259,785,377.76	1,191,289,509.83

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,964,718,446.54	1,867,398,330.95
减: 现金的年初余额	1,867,398,330.95	1,707,045,314.45
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	97,320,115.59	160,353,016.50

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	275,000,000.00
其中: 广州厚德	275,000,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	11,117.46
其中: 广州厚德	11,117.46
处置子公司收到的现金净额	274,988,882.54

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,964,718,446.54	1,867,398,330.95
其中: 库存现金	42,824.90	24,358.53
可随时用于支付的银行存款	1,964,534,597.62	1,727,717,013.42
可随时用于支付的其他货币资金	141,024.02	139,656,959.00
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	1,964,718,446.54	1,867,398,330.95
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

62. 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
银行存款	60,278,481.64	注1
其他货币资金	641,590,448.85	注2
应收账款	5,563,338.67	注3
其他非流动金融资产	721,970.00	注4
固定资产	345,646,072.29	注5
无形资产	126,278,151.57	
合计	1,180,078,463.02	—

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：受限银行存款，系本公司在中国进出口银行短期借款 3 亿元，由隆鑫进出口定期存款 4,500 万元为质押；广州威能向香港恒生银行有限公司取得短期借款质押的定期存款 500 万港币（折合人民币 4,088,000.00 元）；广州威能向香港汇丰银行有限公司取得的 31,483.49 美元保险贷款存入的冻结银行存款 200 万港币（折合人民币 1,727,814.70 元）；意大利 CMD 以银行存款 1,310,673.15 欧元（折合人民币 9,462,666.94 元）为质押向 Banca Intesa 银行取得长期借款 7,064,961 欧元（折合人民币 51,006,898.93 元）。

注 2：截止 2021 年 12 月 31 日，所有权受限制的其他货币资金为向银行缴付的银行承兑汇票保证金、履约保函保证金、信用证保证金 624,263,588.75 元以及意大利 CMD 贷款保证金 2,399,941.84 欧元（折合人民币 17,326,860.10 元）。

注 3：受限应收账款详见本财务报表附注“六、5. 应收账款（8）”、“六、26. 短期借款”相关内容。

注 4：受限其他非流动金融资产详见本财务报表附注“六、15. 其他非流动金融资产”相关内容。

注 5：受限固定资产、无形资产、详见本财务报表附注“六、17. 固定资产”、“六、20. 无形资产”、“六、26. 短期借款”、“六、35. 长期借款”相关内容。

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	1,075,215,660.32
其中：美元	151,048,683.60	6.3757	963,041,092.03
欧元	14,340,187.45	7.2197	103,531,851.33
港币	5,287,411.00	0.8176	4,322,987.23
英镑	485,220.70	8.6064	4,176,003.43
越南盾	513,300,154.00	0.000280	143,726.30
应收账款	—	—	1,081,230,731.07
其中：美元	134,338,104.52	6.3757	856,499,452.99
欧元	7,181,109.00	7.2197	51,845,452.65
港币	438,507.49	0.8176	358,523.72
越南盾	616,159,270,348.00	0.000280	172,527,301.71
其他应收款	—	—	109,191,682.02
其中：美元	959,103.32	6.3757	6,114,955.04
欧元	13,795,800.42	7.2197	99,601,540.29
墨西哥比索	1,640,091.41	0.311624	511,091.12
哥伦比亚比索	27,897.00	0.001567	43.70
越南盾	10,585,733,500.00	0.000280	2,964,051.87

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他流动资产	—	—	63,665,000.08
其中：欧元	8,607,142.98	7.2197	62,140,990.17
港币	362,000.33	0.8176	295,971.47
越南盾	4,385,782,797.00	0.000280	1,228,038.44
其他非流动金融资产	—	—	7,549,139.35
其中：美元	1,019,356.84	6.3757	6,499,113.40
欧元	145,439.00	7.2197	1,050,025.95
短期借款	—	—	5,906,765.75
其中：美元	53,865.00	6.3757	343,427.08
欧元	770,577.54	7.2197	5,563,338.67
应付账款	—	—	186,025,072.17
其中：美元	7,068,402.31	6.3757	45,066,012.63
欧元	18,554,007.73	7.2197	133,954,369.61
英镑	768,223.00	8.6064	6,611,634.43
越南盾	1,403,747,640.00	0.000280	393,055.50
应付职工薪酬	—	—	19,869,120.12
其中：欧元	2,616,863.73	7.2197	18,892,971.07
越南盾	3,486,191,916.00	0.000280	976,149.05
应交税费	—	—	23,634,196.18
其中：欧元	3,270,599.19	7.2197	23,612,744.97
港币	21,734.15	0.8176	17,769.84
越南盾	13,147,547.00	0.000280	3,681.37
应付利息	—	—	731,692.55
其中：欧元	101,346.67	7.2197	731,692.55
其他应付款	—	—	75,303,713.3
其中：美元	9,056,598.77	6.3757	57,742,156.78
欧元	2,432,449.62	7.2197	17,561,556.52
一年内到期的非流动负债	—	—	73,144,514.01
其中：美元	684,400.50	6.3757	4,363,532.25
欧元	9,526,847.62	7.2197	68,780,981.76
长期借款	—	—	155,451,732.59
其中：欧元	21,531,605.55	7.2197	155,451,732.59

(2) 境外经营实体

意大利 CMD 主要经营地位于意大利 Via Pacinotti, 81020 San Nicola La Strada (CE)，其记账本位币为欧元。意大利 CMD 详细情况见本财务报表附注八、1 所述。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

隆越公司主要经营地位于越南国兴安省纺织工业园区,其记账本位币为越南盾。隆越公司详细情况见本财务报表附注八、1所述。

64. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	25,847,289.39	其他收益、递延收益	25,897,289.39
与资产相关	46,252,861.78	递延收益	51,240,905.32
合计	72,100,151.17	—	77,138,194.71

(2) 本集团本年不存在政府补助退回情况

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州厚德	275,000,000.00	100%	转让	2021年7月15日	注释	239,599,099.09	0%	—	—	—		

注释：2021年6月22日，经本公司第四届董事会第十八次会议审议通过了隆鑫机车与中安物流仓储（广州）有限公司（以下简称中安物流）、广州中安实业发展集团有限公司就广州厚德全部股权转让纠纷案件达成《调节协议》。协议约定（1）中安物流向隆鑫机车已支付款项3,000万元不予退还；（2）隆鑫机车转让持有的广州厚德100%的股权，转让价格2.75亿元；（3）中安物流收购隆鑫机车持有的广州厚德100%股权项下公司总资产不包含归属于隆鑫机车的现金资产809万元，该现金资产由隆鑫机车处置。

处置价款与广州厚德净资产份额的差额确认投资收益254,805,370.22元，因处置广州厚德原内部未实现利润确认递延所得税本年转回影响所得税费用增加15,206,271.13元，处置广州厚德累计实现利润239,599,099.09元。

隆鑫机车于2021年7月6日收到广州收到广东省高级人民法院划入由其监管的中安物流购买广州厚德全部股权转让款2.75亿元；广州厚德于2021年7月14日完成工商变更登记；2021年7月15日已完成财产权转移手续。

股权转让价确定依据：根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司（以下简称“华康评估”）以2021年4月30日为基准日出具的《“三旧”改造完成条件下广州厚德物流仓储有限公司的100%股权咨询项目咨询报告》（以下简称“《咨询报告》”），经交易双方协商，确定本次100%股权转让交易价格为2.75亿元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
隆鑫机车	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市经济技术开发区白鹤工业园	摩托车整车、散件生产	100%		设立
隆鑫发动机	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市九龙坡区九龙园区C区	摩托车发动机及零部件生产	100%		设立
重庆莱特威	重庆经济技术开发区白鹤工业园	重庆市经济技术开发区白鹤工业园	摩托车、汽车零部件生产	100%		设立
隆鑫压铸	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市九龙坡区九龙园区C区	发动机、通机关键零部件生产	100%		设立
隆鑫进出口	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市九龙坡区九龙园区C区	摩托车、发动机等出口	100%		设立
通航发动机	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市九龙坡区九龙园区C区	股权投资、投资管理	100%		设立
珠海隆华	珠海市金湾区三灶镇定湾九路	珠海市金湾区三灶镇定湾九路	无人航空器整机及零部件生产	50%		设立
赛益塑胶	重庆市九龙坡区九龙园区C区	重庆市九龙坡区九龙园区C区	塑胶制品生产		100%	设立
宝鑫镀装	重庆市璧山区工业园区聚金大道	重庆市璧山区工业园区聚金大道	发动机零部件生产		100%	设立
河南隆鑫	河南平顶山市叶县文化路东段	河南平顶山市叶县文化路东段	三轮摩托车及其配件生产		79.8%	购买
南京隆尼	南京市溧水经济开发区徐母塘路315号	南京市溧水经济开发区徐母塘路315号	汽车零部件的加工、销售		65%	购买
广州威能	广州市番禺区沙头街丽骏路59号	广州市番禺区沙头街丽骏路59号	发电机及发电机组制造、安装、销售	90%		购买
康动机电	广州市番禺区沙头街丽骏路28号	广州市番禺区沙头街丽骏路28号	通用机械设备销售; 技术进出口; 货物进出口		100%	设立
超能香港	FLAT/RM B 13/F, CHOW SHING KEE COMM BLDG 25 TONG MIN ROAD KL	FLAT/RM B 13/F, CHOW SHING KEE COMM BLDG 25 TONG MIN ROAD KL	柴油发电机组、发动机、发电机、工程机械等产品的进出口贸易		100%	设立
广州超能动力	广州市南沙区龙穴岛龙穴大道中路	广州市南沙区龙穴岛龙穴大道中路	研究和试验发展		100%	设立
意大利 CMD	Via Pacinotti, 81020 San Nicola La Strada (CE)	Via Pacinotti, 81020 San Nicola La Strada (CE)	设计和开发高端发动机引擎及生产高精度机械部件	67%		购买
重庆领直航	重庆市九龙坡区九龙工业园区C区聚业路116号	重庆市九龙坡区九龙工业园区C区聚业路116号	无人机及其零部件技术检测、民用航空器驾驶员培训	100%		设立
广东隆鑫	鹤山市鹤山工业城A区	鹤山市鹤山工业城A区	摩托车整车、散件生产		100%	设立

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
南京隆鑫科技	南京市溧水经济开发区徐母塘路315号	南京市溧水经济开发区徐母塘路315号	汽车零部件研发、制造及销售	100%		设立
遵义金业	贵州省遵义市绥阳县风华镇牛心山村	贵州省遵义市绥阳县风华镇牛心山村	机械零部件及配件设计、制造、加工及销售	66%		购买
隆越公司	越南国兴安省纺织工业园区	越南国兴安省纺织工业园区	开发、生产、销售内燃机、农业机具、林业机具、园林机械、非公路用车、普通机械、橡塑制品及技术进出口	100%		设立
隆鑫新能源	重庆高新区巴福镇九龙工业园C区聚业路116号	重庆高新区巴福镇九龙工业园C区聚业路116号	道路机动车辆生产、货物进出口、技术进出口		100%	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
河南隆鑫	20.2%	5,204,562.17	12,120,000.00	90,471,116.52
南京隆尼	35%	-9,035,573.08		19,649,779.46
珠海隆华	50%	-3,141,418.56		36,404,600.81
广州威能	10%	-28,436,945.13		20,573,113.00
意大利CMD	33%	-6,977,469.11		77,791,552.31
遵义金业	34%	25,253,244.85		112,919,753.43

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息(金额单位:万元)

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南隆鑫	52,268.84	34,800.32	87,069.16	42,093.51	187.96	42,281.47	57,236.54	33,353.26	90,589.80	42,139.20	239.43	42,378.63
南京隆尼	1,194.51	16,728.85	17,923.36	9,829.18	2,479.97	12,309.15	867.19	15,232.81	16,100.00	7,652.34	251.84	7,904.18
珠海隆华	1,952.18	12,905.34	14,857.52	5,438.75	2,137.09	7,575.84	2,399.10	8,371.89	10,770.99	4,759.98	1,907.80	6,667.78

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	年末余额						年初余额					
	广州威能	49,563.36	15,544.55	65,107.91	44,142.86	430.74	44,573.60	95,942.67	9,988.92	105,931.59	56,918.73	
意大利CMD	35,423.38	46,409.30	81,832.68	32,683.85	25,575.63	58,259.48	43,327.56	44,455.71	87,783.27	30,665.86	28,688.74	59,354.60
遵义金业	23,519.27	14,253.57	37,772.84	7,059.88	24.86	7,084.74	13,422.76	13,237.37	26,660.13	3,591.31	63.19	3,654.50

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南隆鑫	127,635.28	2,576.52	2,576.52	8,416.54	128,616.70	6,237.48	6,237.48	11,542.61
南京隆尼	4,068.77	-2,581.59	-2,581.59	2,609.61	3,623.87	-1,579.62	-1,579.62	1,401.55
珠海隆华	1,673.01	-628.28	-628.28	489.85	3,657.04	20.21	20.21	1,299.26
广州威能	59,430.70	-28,426.60	-28,478.55	185.09	80,182.35	-6,307.71	-6,439.33	-21,983.70
意大利CMD	28,995.02	-2,114.38	-4,855.48	13,699.92	16,390.19	-2,489.32	-1,657.98	-1,541.28
遵义金业	21,259.10	7,682.48	7,682.48	530.63	11,563.83	2,824.06	2,824.06	1,241.70

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 本集团本年不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况
3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
兴农丰华公司	北京市海淀区创业中路36号一层108室	北京市海淀区天秀路10号中国农大国际创业园2号楼4025室	北京市海淀区创业中路36号一层108室。	28%		权益法
LONCIN MOTOR EGYPT	埃及赛得港 Raswa 地区工业园7-8号	埃及赛得港 Raswa 地区工业园7-8号	组装和生产各类两轮摩托车、四轮摩托车(沙滩车)、三轮四冲程摩托车车顶箱、狩猎车。	50%		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息 (金额单位: 元)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	兴农丰华公司	兴农丰华公司
流动资产	3,532,690.79	5,026,710.04
其中: 现金和现金等价物	74,260.35	817,392.25
非流动资产	1,692,479.65	1,721,533.45
资产合计	5,225,170.44	6,748,243.49
流动负债	3,673,337.77	3,182,101.43
非流动负债		
负债合计	3,673,337.77	3,182,101.43
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,225,170.44	3,566,142.06
按持股比例计算的净资产份额	343,047.72	998,519.78
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	11,841,115.40	12,405,122.03
营业收入	2,983,684.85	7,353,619.77
财务费用	89,720.16	79,398.77
所得税费用		
净利润	-2,014,309.39	588,207.73
其他综合收益		
综合收益总额	-2,014,309.39	588,207.73
本年度收到的来自联营企业的股利		

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要的合营企业的主要财务信息 (金额单位: 元)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	LONCIN MOTOR EGYPT	LONCIN MOTOR EGYPT
流动资产	13,113,327.21	15,738,664.84
其中: 现金和现金等价物	6,714,930.72	7,010,211.64
非流动资产	6,558,045.50	8,542,203.16
资产合计	19,671,372.71	24,280,868.00
流动负债	50,218.11	32,763.75
非流动负债		
负债合计	50,218.11	32,763.75
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,621,154.60	24,248,104.25
按持股比例计算的净资产份额	9,810,577.30	12,124,052.13
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	16,873,083.96	19,186,558.78
营业收入	3,049,117.36	4,885,694.68
财务费用	-14,934.08	101,414.83
所得税费用		
净利润	-4,136,253.27	-2,484,751.05
其他综合收益		
综合收益总额	-4,136,253.27	-2,484,751.05
本年度收到的来自合营企业的股利		

(4) 本集团年末合营企业或联营企业向公司转移资金能力不存在的重大限制

(5) 本集团年末不存在与合营企业投资相关的未确认承诺

(6) 本集团年末不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本集团摩托车、轻型动力、电动车和发电机组等的出口销售主要以美元等计价结算及意大利CMD记账本位币为欧元、隆越公司记账本位币为越南盾外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2021年12月31日，除下表所述资产及负债的外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金—美元	963,041,092.03	457,074,418.07
货币资金—欧元	103,531,851.33	64,222,731.93
货币资金—日元		
货币资金—港币	4,322,987.23	8,670,043.59
货币资金—英镑	4,176,003.43	1.07
货币资金—越南盾	143,726.30	18,031,886.26
应收账款—美元	856,499,452.99	972,171,885.75
应收账款—欧元	51,845,452.65	89,547,592.14
应收账款—港币	358,523.72	195,257.50
应收账款—英镑		
应收账款—越南盾	172,527,301.71	931,791.49
应收利息—港币		155,179.66
其他应收款—美元	6,114,955.04	25,955,643.22
其他应收款—欧元	99,601,540.29	92,570,524.26
其他应收款—墨西哥比索	511,091.12	166,232.43
其他应收款—哥伦比亚比索	43.70	8,471.67
其他应收款—巴基斯坦卢比		
其他应收款—越南盾	2,964,051.87	3,015,934.72
其他流动资产—欧元	62,140,990.17	52,131,380.90
其他流动资产—港币	295,971.47	66,101.13
其他流动资产—越南盾	1,228,038.44	1,242,563.63
其他非流动金融资产—美元	6,499,113.40	6,157,693.50
其他非流动金融资产—欧元	1,050,025.95	1,167,147.98
应付账款—欧元	133,954,369.61	75,967,224.82
应付账款—美元	45,066,012.63	239,869.03
应付账款—英镑	6,611,634.43	8,636,233.01

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款—越南盾	393,055.50	4,195,123.49
应付职工薪酬—欧元	18,892,971.07	15,983,335.76
应付职工薪酬—越南盾	976,149.05	574,390.53
应交税费—欧元	23,612,744.97	61,021,933.08
应交税费—港币	17,769.84	
应交税费—越南盾	3,681.37	
应付利息—欧元	731,692.55	1,276,127.48
其他应付款—美元	57,742,156.78	22,189,138.69
其他应付款—欧元	17,561,556.52	3,171,399.75
其他应付款—越南盾	-41,492.96	1,037,966.09
短期借款—欧元	5,563,338.67	26,390,833.72
短期借款—美元	343,427.08	
长期借款—欧元	155,451,732.59	181,282,286.08
长期借款—美元		
应付债券—欧元		
一年内到期的非流动负债—美元	4,363,532.25	205,414.23
一年内到期的非流动负债—欧元	68,780,981.76	70,722,472.27
一年内到期的非流动负债—港币		

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，随着国际市场业务量的增加，若发生人民币升值等本集团不可控的风险时，本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。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，本集团的带息债务主要为欧元计价的固定利率借款合同，金额合计为10,202.21万元（2020年12月31日：13,725.25万元）、美元计价的固定利率借款合同，金额合计为34.34万元（2020年12月31日：20.54万元）、人民币计价的固定利率合同，金额为1,770.20万元（2020年12月31日：4,825.00万元）；欧元计价的浮动利率合同，金额为9,600.73万元（2020年12月31日：9,312.15万元）、人民币计价的浮动利率合同，金额为30,000.00万元（2020年12月31日：80,000.00万元）。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 价格风险

本集团以市场价格销售发动机(道路用发动机和非道路用发动机)、摩托车、发电机组(小型家用发电机和大型商用发电机组)、四轮低速电动车、无人机、通用航空活塞式发动机、汽车零部件等,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2021年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:655,297,877.14元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

于2021年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为44,146.99万元(2020年12月31日:7,793.42万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币44,146.99万元(2020年12月31日:7,793.42万元)

本集团2021年12月31日持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
金融资产					
货币资金	2,666,587,377.03				2,666,587,377.03
交易性金融资产	378,864,129.83				378,864,129.83

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
应收票据	539,121.19				539,121.19
应收账款	1,749,974,614.86				1,749,974,614.86
应收款项融资	369,037,227.58				369,037,227.58
应收利息	89,741.52				89,741.52
其他应收款	367,726,173.08				367,726,173.08
一年内到期的非流动资产	71,321,026.46				71,321,026.46
其他流动资产	956,475,802.07				956,475,802.07
长期应收款	76,435,083.67				76,435,083.67
金融负债					
应付票据	887,756,763.15				887,756,763.15
应付账款	2,219,528,982.37				2,219,528,982.37
其他应付款	891,340,133.07				891,340,133.07
短期借款	323,602,105.61				323,602,105.61
应付利息	2,861,739.78				2,861,739.78
应付职工薪酬	162,315,424.31				162,315,424.31
一年内到期的非流动负债	81,129,224.49				81,129,224.49
长期借款		34,586,831.85	120,864,898.50	2.24	155,451,732.59

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:(金额单位:元)

项目	汇率变动	2021年度		2020年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值5%	76,621,787.10	76,621,787.10	56,107,669.83	56,107,669.83
所有外币	对人民币贬值5%	-76,621,787.10	-76,621,787.10	-56,107,669.83	-56,107,669.83

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:(金额单位:元)

项目	利率变动	2021年度		2020年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-3,366,062.02	-3,366,062.02	-7,591,532.62	-7,591,532.62
浮动利率借款	减少1%	3,366,062.02	3,366,062.02	7,591,532.62	7,591,532.62

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产			378,864,129.83	378,864,129.83
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			378,864,129.83	378,864,129.83
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			182,550,000.00	182,550,000.00
(3) 其他			196,314,129.83	196,314,129.83
(二) 投资性房地产			571,371,800.00	571,371,800.00
1. 出租的建筑物			571,371,800.00	571,371,800.00
(三) 应收款项融资		369,037,227.58		369,037,227.58
持续以公允价值计量的资产总额		369,037,227.58	950,235,929.83	1,319,273,157.41
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
无				

本集团对以公允价值计量的交易性金融资产债务工具的保单,以保险公司提供的保单账户价值作为确定公允价值的依据;对以公允价值计量的交易性金融资产权益工具投资,系持有的未上市股权投资,主要依据账面净资产、未来现金流量折现等计算公允价值;对后续以公允价值计量的交易性金融资产其他,系购买的理财产品和基金,以预期收益率预测未来现金流量,不可观察估计值是预期收益率;对后续以公允价值计量的投资性房地产,根据评估确定的市场价值作为确定公允价值的依据;应收款项融资,其剩余期限较短,账面余额与公允价值相近。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
隆鑫控股有限公司	重庆市九龙坡区石坪桥横街特5号	注	100,000	50.07%	50.07%

注:一般经营项目:向工业、房地产、高科技项目进行投资(不含金融业务)及投资咨询、管理;制造、销售金属制品(不含稀贵金属)、电器机械及器材、仪器仪表、电子产品(不含电子出版物)、通信设备(不含发射及接收设施);货物进出口(不含国家禁止或限制进出口项目)。[以上项目法律、法规禁止经营的不得经营;法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营]。

(2) 控股股东的注册资本及其变化(金额单位:万元)

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
隆鑫控股有限公司	100,000.00			100,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化(金额单位:万元)

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
隆鑫控股有限公司	102,823.6055	102,823.6055	50.07%	50.07%

(4) 最终控制方

本公司最终控制方为自然人涂建华先生。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
重庆镁业科技股份有限公司(以下简称镁业科技公司)	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
重庆亚庆机械制造有限公司(以下简称亚庆机械公司)	实际控制方涂建华先生的妹夫张庆控制的企业

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
重庆宝汇钢结构工程有限公司(以下简称宝汇钢结构公司)	实际控制方涂建华先生的胞妹涂建敏女士控制的企业
重庆金菱车世界有限公司(以下简称金菱车世界)	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
NEMAK Exterior S.L.U.	南京隆尼少数股东
诺玛科(重庆)汽车零部件有限公司(以下简称重庆诺玛科)	NEMAK Exterior S.L.U.控制的企业
诺玛科(南京)汽车零部件有限公司(以下简称南京诺玛科)	NEMAK Exterior S.L.U.控制的企业
平顶山兆民实业有限公司(以下简称兆民实业)	河南隆鑫少数股东
山东元齐新动力科技有限公司(以下简称山东元齐公司)	山东丽驰最终控制人控制的企业。2020年12月15日已失去山东丽驰控制权,不再构成关联方
青岛富路投资	山东丽驰最终控制人控制的企业。2020年12月15日已失去山东丽驰控制权,不再构成关联方
广东超能投资集团有限公司(以下简称超能投资集团)	广州威能公司少数股东
邵剑梁	广州威能公司少数股东
香港超能国际有限公司(以下简称香港超能国际)	广州威能公司的少数股东邵剑梁控制的企业
广州宝言贸易有限公司(以下简称宝言贸易)	广州威能公司的少数股东邵剑梁控制的企业
广州金言贸易有限公司(以下简称金言贸易公司)	广州威能公司的少数股东邵剑梁控制的企业
绥阳县农村信用合作联社	遵义金业持股0.5950%的企业
东莞市志金机械设备有限公司	遵义金业少数股东持股35%的企业
苏黎	遵义金业少数股东
刘江华	遵义金业少数股东

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
镁业科技公司	发动机配件、电费	1,117,045.25	1,024,935.81
亚庆机械公司	发动机配件	113,839,226.00	73,967,747.92
兆民实业	配件	3,894,764.77	4,260,508.24
贵州航电	调压器	1,558,076.40	184,756.35
山东丽驰	配件		21,030.08
山东元齐公司	发动机总成及GPS服务		1,893,743.15
宝汇钢结构公司	建设厂房	287,988.62	18,844.25
宝言贸易	水费	10,225.04	
合计		120,707,326.08	81,371,565.80

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
重庆诺玛科	缸体、铝屑等	50,514,426.30	43,955,848.62
南京诺玛科	发动机缸盖	40,644,604.33	36,182,536.16
金菱车世界	水电气费	4,134,967.86	2,240,659.75
镁业科技公司	模具、水费	1,464,400.52	
金大路车业	发动机及配件	267,546.51	590,542.21
山东丽驰	发动机及配件	180,459.84	
贵州航电	发电机组	3,584.07	
山东元齐公司	配件	-22.71	204,311.38
LONCIN MOTOR EGYPT	摩托车及配件	-3,831.38	
拓特铸锻	配件、生铁		3,163,648.96
合计		97,206,135.34	86,337,547.08

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
金菱车世界	房屋租赁	18,401,257.14	19,491,561.92
山东元齐公司	试验楼		938,053.08

(2) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
镁业科技公司	厂房		304,388.57
宝言贸易	厂房及办公楼	2,065,988.40	1,891,389.00
金言贸易	办公楼	380,994.00	338,851.44
宝汇钢结构公司	员工宿舍		82,011.42

3. 关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州威能	9,000万元	2019年8月1日	2021年7月25日	否
广州威能	6,000万元	2021年2月7日	2022年2月7日	否
广州威能	1,657.50万元	2021年2月7日	2022年2月7日	否
广州威能	6,000万元	2019年10月19日	2021年10月18日	是
超能香港	三方各提供最高额度3,300万元港币的担保;本公司提供的银行标准担保250万美元	3,300万元港币:邵剑梁、王小莉2017年12月5日;本公司2018年7月17日;250万美元:2018年7月7日	3,300万元港币:邵剑梁、王小莉2025年7月16日;本公司2025年7月16日;250万美元:2025年7月16日;	否
超能香港	520万港币	2021年3月17日	自动续签	否

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
超能投资	3,000,000.00	2020年2月20日	2021年12月31日	借款年利率4.35%
超能投资	4,000,000.00	2020年8月12日	2021年12月31日	借款年利率4.35%
超能投资	2,000,000.00	2020年8月19日	2021年12月31日	借款年利率4.35%
超能投资	2,000,000.00	2020年8月28日	2021年12月31日	借款年利率4.35%
Negri M.-NegriG.	1,881,000 欧元	2019年11月29日	2022年11月29日	借款年利率2.80%
NEMAKExteriorS.L.U.	580,000 美元	2021年8月9日	2022年8月10日	借款年利率4.35%
NEMAKExteriorS.L.U.	1,400,000 美元	2020年3月5日	2022年3月4日	借款年利率4.35%

5. 关联方资金拆借利息情况

资金提供方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
超能投资	资金拆借利息	501,095.84	230,308.34
NEMAKExteriorS.L.U.	资金拆借利息	556,765.96	571,356.12
Negri M.-NegriG.	资金拆借利息	380,247.16	422,660.70

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
青岛富路投资	出售山东丽驰32%股权		307,450,000.00

7. 关键管理人员薪酬 (金额单位: 万元)

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	1,061.64	786.92

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆诺玛科	26,988,739.38	100,398.24	24,190,937.78	
应收账款	金菱车世界	10,243,639.99	1,024,364.00	10,243,639.99	282,170.50
应收账款	镁业科技公司	876,932.49			
其他应收款	金言贸易	60,000.00	12,000.00	60,000.00	6,000.00
其他应收款	宝言贸易	600,000.00	120,000.00	600,000.00	60,000.00
其他应收款	青岛富路投资	87,450,000.00	8,745,000.00	207,450,000.00	
其他应收款	苏黎			1,346,334.43	

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	亚庆机械公司	23,319,918.40	17,668,813.69
应付账款	兆民实业	916,114.47	770,185.41
应付账款	镁业科技公司	310,476.11	138,037.42
应付账款	贵州航电	732,975.33	69,935.96
应付账款	宝汇钢结构公司	63,901.71	307,901.77
合同负债	LONCIN MOTOR EGYPT	3,131,845.72	3,557,225.47
其他应付款	Nemak Exterior S.L.U	13,180,651.96	13,490,658.12
其他应付款	南京诺玛科	14,660,492.34	17,027,833.78
其他应付款	Negri M. -NegriG.	13,580,255.70	15,124,565.03
其他应付款	超能投资	731,404.18	11,000,000.00
其他应付款	金菱车世界		2,000,000.00
其他应付款	亚庆机械公司	3,012,000.00	3,016,750.00
其他应付款	兆民实业	441,000.00	441,000.00
其他应付款	宝汇钢结构公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	贵州航电	164,000.00	36,000.00
租赁负债	金言贸易	324,974.14	619,426.97
租赁负债	宝言贸易	3,425,314.95	5,106,721.16
一年内到期的非流动负债	金言贸易	294,452.83	266,081.58
一年内到期的非流动负债	宝言贸易	1,681,406.21	1,535,019.11

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	无
公司本年行权的各项权益工具总额	无
公司本年失效的各项权益工具总额	无
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
对可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权的规定业绩条件均可达到，可行权的被授予对象均将行权
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 本公司本年无股份支付的终止或修改情况

十三、或有事项

截至2021年12月31日，本集团不存在其他需要披露的或有事项。

十四、承诺事项

1. 截至2021年12月31日止，本集团不存在已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出。

2. 截至2021年12月31日止，本公司信贷承诺情况

项目	年末余额	年初余额
开出保函	4,102,294.26	9,481,218.69
开立信用证	3,160,692.57	1,592,493.54
开出保函备用信用证	66,307,280.00	67,858,960.00
合计	73,570,266.83	78,932,672.23

保函备用信用证主要系：根据美国相关法律规定，2010年开始出口到美国的发动机等通机产品，需通过美国境内保险公司向美国环保总署出具EPA保函担保，才能颁发EPA证书；并且在2019年美国加州发布CARB排放认证新规定，从2020年开始所有销售到美国加州地区的发动机等通机产品，必须通过美国境内保险公司单独提供向加州空气资源委员会出具CRAB保函担保，方可颁发CARB证书，该保函与EPA保函独立。美国境内保险公司出具EPA和CARB保函，要求公司开户银行以保险公司为受益人开出不可撤销的全额备用信用证。

2021年本公司向中国进出口银行重庆分行申请为通机分部出口到美国的发动机等通机产品开立EPA、CARB反担保函，即中国进出口银行重庆分行以瑞再企商保险有限公司(Swiss Re)为受益人开立不可撤销备用信用证，截至2021年12月31日EPA、CARB保函备用信用证余额分别为240万美元(折合人民币15,301,680.00元)、800万美元(折合人民币51,005,600.00元)、203.16万美元(折合人民币12,953,023.54元)。

3. 除上述承诺事项外，截至2021年12月31日，本集团无其他重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

2022年4月22日，经公司第四届董事会第十六次会议决议，以2021年度利润分配股权登记日的总股本为基数，每10股派发现金红利0.6元(含税)，拟派发的现金股利共计123,212,511.00元，占2021年合并报表归属于母公司股东的净利润的32.02%，该利润分配方案尚需年度股东大会审议。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 超能动力转让

2022年1月22日，广州威能将持有广东超能动力100%股权转让给广州市同欣纸品包装有限公司，转让价格4,246万元，协议生效后，3个工作日内支付1,000万元股权转让定金，剩余股权转让款3,246万元于2022年2月28日支付。广州威能于2022年2月22日收到上述全部股权转让款，2022年2月24日广州超能动力完成工商变更登记，2022年2月28日已完成财产权转移手续。

3. 珠海隆华收购北京三步传美科技有限公司

由于业务拓展需要，珠海隆华以0元受让北京三步传美科技有限公司（以下简称“北京三步”）原股东持有的全部100%股权，并于2021年12月31日签订了《关于北京三步传美科技有限公司股权转让协议》（以2021年8月31日为基准日，北京三步总资产0.56万元，净资产0.56万元）。

北京三步注册资本及经营范围：注册资本650元人民币，主要经营技术开发、技术推广、技术咨询、技术转让、技术服务；软件开发、应用软件开发（医用软件服务除外）；数据处理；企业管理；企业管理咨询；销售电子产品；互联网信息服务。

由于受疫情影响，截止本报告披露日，珠海隆华与北京三步公司尚未办理股权转让工商变更登记手续。

4. 公司控股股东股份轮候冻结

重庆大顺投资股份有限公司因公证债权文书纠纷向重庆市九龙坡区人民法院申请执行涂建华、隆鑫控股有限公司公证债权文书一案，根据重庆市九龙坡区人民法院协助执行通知书（2021）渝0107执2137号之十至十二，隆鑫控股有限公司所持有的公司1,028,236,055股无限售流通股予以轮候冻结，冻结期限为三年，即2021年4月8日至2023年4月7日。

5. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 前期差错更正及影响

本年发现采用追溯重述法的前期会计差错

广州威能五家客户杭州全荣科技有限公司、天津鸿晟利华科技有限公司、杭州本贝科技有限公司、杭州志倍科技有限公司、石家庄凯邦机电设备有限公司系东旭集团的供应商，该等客户向本公司采购产品后销售给东旭集团，由于东旭集团债务违约，前述五家客户的偿债能力受限。北京旭泉为东旭集团的全资子公司，公司认为该六家客户应收账款存在不能全额回收的风险，参照公司2020年报中对东旭集团应收账款信用减值损失的处理原则，并追溯调整2020年年度报告，追溯重述调整如下：

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 合并报表项目影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
追溯调整 2020 年坏账准备	第四届董事会第十九次会议决议	应收账款	-63,695,304.40
		流动资产合计	-63,695,304.40
		商誉	10,605,756.56
		递延所得税资产	9,554,295.66
		非流动资产合计	20,160,052.22
		资产合计	-43,535,252.18
		盈余公积	1,060,575.66
		未分配利润	-39,181,726.97
		归属于母公司所有者权益合计	-38,121,151.31
		少数股东权益	-5,414,100.87
		股东权益合计	-43,535,252.18
		负债和股东权益总计	-43,535,252.18
		信用减值损失	-63,695,304.40
		资产减值损失	10,605,756.56
		营业利润	-53,089,547.84
		利润总额	-53,089,547.84
		所得税费用	-9,554,295.66
		净利润	-43,535,252.18
		综合收益总额	-43,535,252.18
		归属于母公司股东的综合收益总额	-38,121,151.31
归属于少数股东的综合收益总额	-5,414,100.87		
基本每股收益(元/股)	-0.02		
稀释每股收益(元/股)	-0.02		

(2) 母公司报表影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
追溯调整 2020 年坏账准备	第四届董事会第十九次会议决议	长期股权投资	10,605,756.56
		非流动资产合计	10,605,756.56
		资产合计	10,605,756.56
		盈余公积	1,060,575.66
		未分配利润	9,545,180.90
		股东权益合计	10,605,756.56
		负债和股东权益总计	10,605,756.56
		资产减值损失	10,605,756.56
		营业利润	10,605,756.56
		利润总额	10,605,756.56
		净利润	10,605,756.56
		综合收益总额	10,605,756.56

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 债务重组

广州威能作为债权人，本年以变更还款期限、债务人以资产清偿债务方式进行债务重组。2021年9至12月，广州威能与兰溪市华滨电子科技有限公司、广州市瑞动柴油机械有限公司、广州普莱斯科技有限公司、兰溪市翔捷机电设备有限公司等22家大额长期挂账经销商签订还款承诺，还款期限为2年，即2022年至2023年。前述22家经销商债务重组时账面价值359,647,769.11元，确认债务重组损失24,416,575.93元。前述22家经销商以存货清偿债务金额30,565,345.00元，清偿债务资产公允价值确定依据为向同品牌产品询价以及相似产品的市场平均售价。

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部控制报告，本集团的经营业务划分为摩托车及发动机、通用机械产品、大型商用发电机组、高端零部件、其他业务五个业务分部，以业务分部为基础确定报告分部。分部间转移交易以实际交易价格为基础计量；分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定；分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的负债分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息 (金额单位: 万元)

2021年度

项目	摩托车及发动机	通用机械产品	大型商用发电机组	高端零部件	其他	抵销	合计
营业收入	1,192,507.83	420,345.01	59,650.99	54,453.15	15,550.26	-436,715.09	1,305,792.14
其中: 对外交易收入	755,792.73	420,345.01	59,650.99	54,453.15	15,550.26		1,305,792.14
分部间交易收入	436,715.09					-436,715.09	
营业费用	1,152,759.13	405,530.11	61,074.58	49,269.43	12,431.21	-442,415.55	1,238,648.92
营业利润(亏损)	39,748.70	14,814.89	-1,423.59	5,183.72	3,119.05	5,700.45	67,143.22
资产总额	862,051.36	784,652.16	65,463.66	133,646.27	58,351.88	-580,637.85	1,323,527.49
负债总额	527,657.18	337,842.05	45,016.93	67,728.41	31,150.35	-463,786.40	545,608.52

2020年度

项目	摩托车及发动机	通用机械产品	大型商用发电机组	四轮低速电动车	高端零部件	其他	抵销	合计
营业收入	964,924.93	290,260.63	80,266.00	37,873.50	33,335.98	23,044.03	-385,999.53	1,043,705.54
其中: 对外交易收入	578,925.39	290,260.63	80,266.00	37,873.50	33,335.98	23,044.03		1,043,705.54
分部间交易收入	385,999.53						-385,999.53	
营业费用	914,093.77	267,799.06	75,326.54	45,332.91	35,794.93	14,184.63	-388,331.94	964,199.90
营业利润(亏损)	50,831.16	22,461.57	4,939.46	-7,459.41	-2,458.95	8,859.40	2,332.41	79,505.64
资产总额	1,108,628.52	811,023.48	107,420.57	132.29	149,941.06	19,554.08	-884,055.62	1,312,644.37
负债总额	722,595.41	434,585.76	57,892.27	119.30	80,380.39	9,418.78	-747,894.75	557,097.16

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 年末理财产品情况

根据公司第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司继续开展短期理财业务的议案》的决议,同意公司(含下属子公司)使用额度不超过人民币10亿元购买短期低风险或保本浮动收益型理财产品、债券(含国债、企业债等)、债券逆回购、货币理财型基金等的人民币一年期以内的理财产品。截止2021年12月31日本集团购买的未到期理财产品①年末未到期的银行理财是购买的嘉实快线基金195,964,129.83元;购买中信银行共赢稳健天天利理财350,000.00元②通过中国国际金融股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品67,502,025.00元,长江证券股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品717,214,542.50元;通过国泰君安证券股份有限公司购买的上海证券交易所的国债逆回购产品11,496.12元。货币基金和国债逆回购交易周期短、交易次数频繁,前述理财产品的单日峰值均未超过董事会批准额度权限。

(2) 公司控股股东质押股份情况

根据公司于2019年10月21日,2019年11月9日和2019年11月12日分别发布的《关于控股股东部分股份被司法冻结暨控股股东存在被动减持公司股票风险的公告》、《隆鑫通用关于控股股东所持公司股份被司法冻结的公告》和《关于控股股东所持公司股份部分股票被动减持及新增轮候冻结的公告》,公司控股股东隆鑫控股由于质押违约和其它债务纠纷,质权人中信证券对隆鑫控股持有的公司382,947,481股公司股票(其中382,380,000股已被质押)进行司法冻结,冻结期限三年;债权人宁夏华融资本对隆鑫控股持有的1,039,247,214股公司股票进行司法冻结(其中382,947,481股轮候冻结),冻结期限三年;债权人芜湖华融资本对隆鑫控股持有的1,028,236,055股公司股票进行司法轮候冻结,冻结期限三年。

因控股股东隆鑫控股与广发银行股份有限公司的债务纠纷,广发银行向广东省广州市中级人民法院申请诉前保全,广东省广州市中级人民法院办理了隆鑫控股所有持有的9,070万股隆鑫通用股票的轮候冻结手续。

截至2021年12月31日,隆鑫控股持有公司1,028,236,055股股票,占公司总股本的50.07%,其中,累计质押1,027,668,574股,占隆鑫控股所持公司股份比例为99.94%,占公司总股本的50.04%;累计被冻结/轮候冻结1,028,236,055股,占隆鑫控股所持公司股份比例为100%,占公司总股本的50.07%。

(3) 隆鑫控股预重整

根据公司于2022年2月8日发布的《隆鑫通用动力股份有限公司关于法院裁定受理控股股东重整的公告》,隆鑫控股于2022年1月30日收到重庆市第五中级人民法院送达的(2021)渝05破申666号《民事裁定书》,法院裁定受理了隆鑫控股的重整申请,截至目前隆鑫控股正按照相关程序推进破产重整工作。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,055,094.75	2.24	7,543,530.69	41.78	10,511,564.06
其中: 单项金额不重大但单项计提	5,173,411.78	0.64	5,173,411.78	100	
单项金额重大并单项计提	12,881,682.97	1.60	2,370,118.91	18.40	10,511,564.06
按组合计提坏账准备	787,286,247.69	97.76	3,137,761.68	0.40	784,148,486.01
其中: 按账龄组合计提	586,777,918.88	72.86	3,137,761.68	0.53	583,640,157.20
无风险组合	200,508,328.81	24.90			200,508,328.81
合计	805,341,342.44	100	10,681,292.37	1.33	794,660,050.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,257,702.45	0.35	5,257,702.45	100.00	
其中: 单项金额不重大但单项计提	522,662.52	0.03	522,662.52	100.00	
单项金额重大并单项计提	4,735,039.93	0.31	4,735,039.93	100.00	
按组合计提坏账准备	1,508,649,200.39	99.65	5,607,571.50	0.37	1,503,041,628.89
其中: 按账龄组合计提	1,508,649,200.39	99.65	5,607,571.50	0.37	1,503,041,628.89
合计	1,513,906,902.84	100.00	10,865,273.95	0.72	1,503,041,628.89

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江捷灵机械有限公司	27,170.83	27,170.83	100	公司破产
NORTHSHOREPOWERLLC	4,626,767.32	4,626,767.32	100	公司破产
Krigsvoll AS	23,981.94	23,981.94	100	公司破产
成都均威商贸有限公司等14家公司	495,491.69	495,491.69	100	商家流失, 无法收回
Ashour Corporation FZCO	7,471,929.89	747,192.99	10	按照信保赔付后的余额计提

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Zinox Technologies Limited	5,409,753.08	1,622,925.92	30	按照信保赔付后的余额计提
合计	18,055,094.75	7,543,530.69	—	—

2) 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	524,022,685.39		0
3个月-1年	62,755,233.49	3,137,761.68	5
合计	586,777,918.88	3,137,761.68	—

3) 组合中,应收合并范围内公司款项

单位名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
隆越公司	200,508,328.81		0
合计	200,508,328.81		0

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	800,167,930.66
其中:3个月以内	729,251,418.31
3个月-1年	70,916,512.35
1-2年	495,491.69
3年以上	4,677,920.09
其中:5年以上	4,677,920.09
合计	805,341,342.44

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	5,257,702.45	2,285,828.24				7,543,530.69
按组合计提	5,607,571.50	-2,469,809.82				3,137,761.68
合计	10,865,273.95	-183,981.58				10,681,292.37

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	200,508,328.81	3月以内	24.9	
单位2	105,103,965.73	1年以内	13.05	49,049.77
单位3	78,830,124.31	1年以内	9.79	399,899.86
单位4	60,904,187.03	1年以内	7.56	471,021.53
单位5	48,059,395.53	3月以内	5.97	
合计	493,406,001.41	-	61.27	919,971.16

(5) 本公司年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	89,741.52	78,791.79
应收股利	38,030,900.00	38,030,900.00
其他应收款	1,374,257,535.59	1,191,542,018.95
合计	1,412,378,177.11	1,229,651,710.74

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	89,741.52	78,791.79
合计	89,741.52	78,791.79

2.2 应收股利

项目	年末余额	年初余额
应收广州威能分红	38,030,900.00	38,030,900.00
合计	38,030,900.00	38,030,900.00

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
集团内部往来款	1,283,454,631.46	969,591,102.05
山东丽驰股权转让款	87,450,000.00	207,450,000.00
保证金及押金	6,531,090.35	5,204,928.00
备用金	3,500,233.38	2,039,127.92
电费补贴款		301,873.91
其他	3,116,157.72	7,542,350.59
合计	1,384,052,112.91	1,192,129,382.47

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2021年1月1日 余额	462,577.20	124,786.32		587,363.52
2021年1月1日 其他应收款账面余 额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	9,207,213.80			9,207,213.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31 日余额	9,669,791.00	124,786.32		9,794,577.32

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,291,501,731.93
其中:3个月以内	1,290,787,786.02
3个月-1年	713,945.91
1-2年	89,593,520.00
2-3年	2,692,794.00
3年以上	264,066.98
其中:4-5年	15,489.30
5年以上	248,577.68
合计	1,384,052,112.91

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	124,786.32				124,786.32
按组合计提	462,577.20	9,207,213.80			9,669,791.00
合计	587,363.52	9,207,213.80			9,794,577.32

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
隆鑫机车	集团内部往来款	589,103,953.34	3个月以内	42.56	
隆鑫压铸	集团内部往来款	333,154,873.35	3个月以内	24.07	
广州威能	集团内部往来款	105,582,637.50	3个月以内	7.63	
青岛富路投资	山东丽驰股权转让款	87,450,000.00	1-2年	6.32	8,745,000.00
重庆莱特威	集团内部往来款	56,681,957.16	3个月以内	4.10	
合计	—	1,171,973,421.35	—	84.68	8,745,000.00

(6) 本公司年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本公司年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,263,624,957.40	572,614,108.99	1,691,010,848.41	2,263,624,957.40	320,642,389.12	1,942,982,568.28
对联营、合营企业投资	11,841,115.40		11,841,115.40	12,405,122.03		12,405,122.03
合计	2,275,466,072.80	572,614,108.99	1,702,851,963.81	2,276,030,079.43	320,642,389.12	1,955,387,690.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
隆鑫机车	500,000,000.00			500,000,000.00		
隆鑫发动机	30,500,000.00			30,500,000.00		
隆鑫莱特威	5,000,000.00			5,000,000.00		
隆鑫压铸	5,000,000.00			5,000,000.00		
隆鑫进出口	10,000,000.00			10,000,000.00		
通航发动机	10,000,000.00			10,000,000.00		
珠海隆华	50,000,000.00			50,000,000.00		
广州威能	817,500,000.00			817,500,000.00	232,152,995.33	364,734,676.46
意大利CMD	303,609,683.00			303,609,683.00	19,818,724.54	114,915,142.43
重庆领直航	45,000,000.00			45,000,000.00		
南京隆鑫科技	30,000,000.00			30,000,000.00		
遵义金业	429,000,000.00			429,000,000.00		92,964,290.10

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
隆越公司	28,015,274.40			28,015,274.40		
合计	2,263,624,957.40			2,263,624,957.40	251,971,719.87	572,614,108.99

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
兴农丰华公司	12,405,122.03			-564,006.63						11,841,115.40	
合计	12,405,122.03			-564,006.63						11,841,115.40	

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,364,650,960.25	3,664,328,232.32	3,246,753,432.56	2,553,586,218.98
其他业务	45,667,477.34	34,185,049.72	48,470,319.39	39,903,733.66
合计	4,410,318,437.59	3,698,513,282.04	3,295,223,751.95	2,593,489,952.64

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	摩托车及 发动机分部	通用机械分部	其他分部	合计
商品类型	463,289,591.62	3,908,750,099.36	38,278,746.61	4,410,318,437.59
其中：摩托车及发动机	462,807,365.05			462,807,365.05
通用机械产品		3,901,843,595.20		3,901,843,595.20
租赁		884,955.76	35,950,152.52	36,835,108.28
其他	482,226.57	6,021,548.40	2,328,594.09	8,832,369.06
按经营地区分类	463,289,591.62	3,908,750,099.36	38,278,746.61	4,410,318,437.59
其中：国内	463,289,591.62	1,108,374,587.50		1,571,664,179.12
国外		2,800,375,511.86	38,278,746.61	2,838,654,258.47
合同类型	463,289,591.62	3,908,750,099.36	38,278,746.61	4,410,318,437.59
其中：买卖合同	463,289,591.62	3,907,865,143.60	2,328,594.09	4,373,483,329.31
租赁合同		884,955.76	35,950,152.52	36,835,108.28
按商品转让的时间分类	463,289,591.62	3,908,750,099.36	38,278,746.61	4,410,318,437.59
其中：在某一时点确认收入	463,289,591.62	3,907,865,143.60	2,328,594.09	4,373,483,329.31
在某一时段确认收入		884,955.76	35,950,152.52	36,835,108.28
合计	463,289,591.62	3,908,750,099.36	38,278,746.61	4,410,318,437.59

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,100,000,000.00	38,030,900.00
权益法核算的长期股权投资收益	-564,006.63	164,698.16
处置长期股权投资产生的投资收益		185,652,171.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,803,453.27	19,980,663.16
债权投资在持有期间取得的利息收入	16,717,601.01	9,137,978.36
合计	1,135,957,047.65	252,966,411.14

十八、 财务报告批准

本财务报告于2022年4月28日由本公司董事会批准报出。

隆鑫通用动力股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	240,155,664.69	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	64,074,323.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	4,015,485.51	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	7,580,915.75	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	2,737,200.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,447,559.10	
小计	337,011,148.94	
减: 所得税影响额	27,626,078.53	
少数股东权益影响额(税后)	8,998,505.13	
合计	300,386,565.28	—

(1) 公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	金额	原因
计入当期损益的政府补助	13,348,536.53	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

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.28	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.16	0.04	0.04

隆鑫通用动力股份有限公司

公司法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本) (3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业财务报表; 出具审计报告; 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 提供税务咨询; 出具资产评估报告; 接受委托办理法律事务; 办理企业破产清算事宜; 进行法律论证; 出具法律意见书; 参与并购重组; 起草、审查、修改企业章程、合同及其他法律文件; 代理企业诉讼、仲裁; 法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

登记机关



2022年03月04日

证书序号: 9011624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

此件与原件一致，仅限于出具报告使用，他用无效。

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

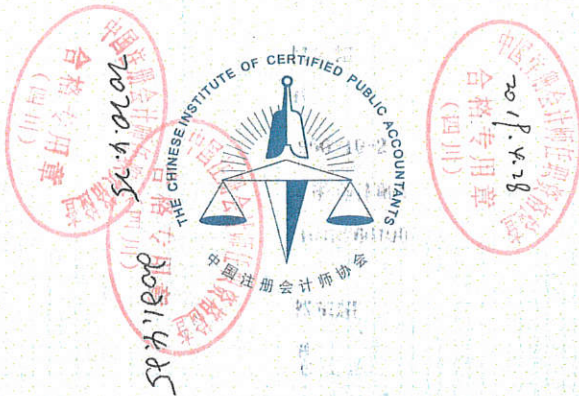
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年一月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 郭东超
 Full name: 郭东超
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-10-2
 Date of birth: 1966-10-2
 工作单位: 岳华会计师事务所四川分所
 Working unit: 岳华会计师事务所四川分所
 身份证号码: 510132661002001
 Identity card No.: 510132661002001

证书编号: 510100020039
 No. of Certificate: 510100020039

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2000年06月01日
 Date of Issuance: 2000 /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

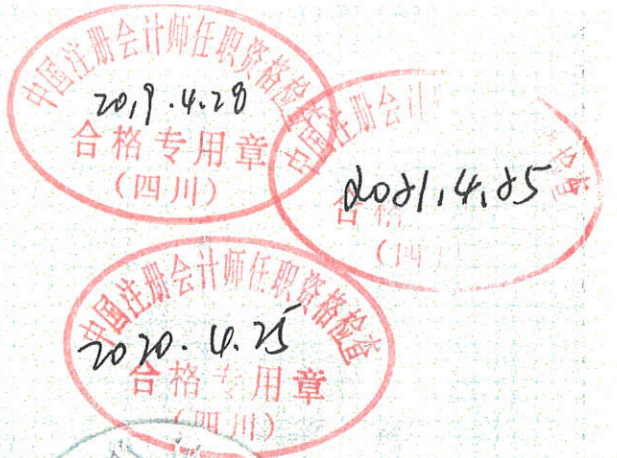
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信和永会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信和永会计师事务所
 CPAs
 注册协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年12月20日
 /y /m /d



姓名 石卉
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1979-10-30
Date of birth _____
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit _____
身份证号码 512529197910300023
Identity card No. _____

证书编号: 110001570506
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 09 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

