

## 广西柳工机械股份有限公司

## 2024 年半年度财务报告

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

## (一) 合并资产负债表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

2024 年 6 月 30 日

单位：元

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	8,890,472,143.17	10,352,628,474.82
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	63,132,808.84	132,934,025.37
衍生金融资产	1,328,748.60	4,299,054.02
应收票据	146,973,784.45	128,970,148.93
应收账款	10,363,962,955.64	8,176,134,587.50
应收款项融资	290,003,204.43	156,755,710.42
预付款项	378,337,753.54	322,393,844.17
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		

其他应收款	1,654,600,196.13	1,456,657,848.22
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	8,106,999,065.13	8,482,381,814.85
合同资产	186,959,179.10	207,625,272.06
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	3,121,373,992.50	3,246,328,858.51
其他流动资产	518,092,386.86	607,521,489.15
流动资产合计	33,722,236,218.39	33,274,631,128.02
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	2,365,060,294.21	2,268,222,942.74
长期股权投资	696,157,484.38	669,358,930.09
其他权益工具投资	389,103,569.61	402,854,189.40
其他非流动金融资产		
投资性房地产	318,653,483.38	325,372,452.52
固定资产	6,085,668,100.95	6,119,827,574.34
在建工程	646,788,275.17	586,050,438.58
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	82,215,301.06	88,033,743.43
无形资产	1,417,309,325.41	1,451,350,496.58
开发支出		
商誉	164,922,883.62	164,922,883.62
长期待摊费用	15,816,380.31	13,865,771.01
递延所得税资产	1,101,106,605.75	1,009,956,567.25
其他非流动资产	423,642,181.56	203,597,871.31
非流动资产合计	13,706,443,885.41	13,303,413,860.87
资产总计	47,428,680,103.80	46,578,044,988.89
流动负债：		
短期借款	5,913,813,904.75	6,974,058,466.92

向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	9,448,504.85	
应付票据	5,135,832,699.21	5,324,624,605.47
应付账款	7,558,191,559.94	6,044,635,577.48
预收款项	50,756,619.81	53,250,737.90
合同负债	528,264,824.43	575,087,898.13
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	446,906,273.50	482,052,011.62
应交税费	373,518,832.77	317,972,016.56
其他应付款	1,892,566,888.78	1,649,868,325.81
其中：应付利息		
应付股利	12,301,751.60	8,291,774.00
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	912,784,978.37	491,375,436.94
其他流动负债	153,164,939.42	361,272,301.35
流动负债合计	22,975,250,025.83	22,274,197,378.18
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	552,297,969.35	1,257,202,043.02
应付债券	2,798,271,613.27	3,000,778,301.07
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	75,689,380.96	76,291,589.96
长期应付款	259,760,342.76	184,219,779.98
长期应付职工薪酬	92,756,937.51	96,636,606.28
预计负债	954,108,803.95	885,671,811.60
递延收益	853,171,263.58	759,450,905.26

递延所得税负债	58,911,173.23	46,983,223.04
其他非流动负债		
非流动负债合计	5,644,967,484.61	6,307,234,260.21
负债合计	28,620,217,510.44	28,581,431,638.39
所有者权益：		
股本	1,978,628,263.00	1,951,211,962.00
其他权益工具	94,862,367.76	102,007,879.77
其中：优先股		
永续债		
资本公积	6,249,551,909.83	6,039,145,148.49
减：库存股		
其他综合收益	-301,209,713.05	-257,297,533.27
专项储备	110,230,829.55	91,148,921.74
盈余公积	1,065,027,427.07	1,065,027,427.07
一般风险准备		
未分配利润	8,126,982,082.61	7,540,922,805.22
归属于母公司所有者权益合计	17,324,073,166.77	16,532,166,611.02
少数股东权益	1,484,389,426.59	1,464,446,739.48
所有者权益合计	18,808,462,593.36	17,996,613,350.50
负债和所有者权益总计	47,428,680,103.80	46,578,044,988.89

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：刘学斌 会计机构负责人：樊丽君

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	4,678,529,394.43	5,967,494,700.50
交易性金融资产		
衍生金融资产		743,965.36
应收票据	6,727,569.39	3,944,358.00
应收账款	5,000,011,660.11	3,148,774,828.03
应收款项融资	87,634,250.91	26,766,586.07
预付款项	54,186,015.27	24,077,259.43

其他应收款	3,280,358,452.70	2,723,241,214.85
其中：应收利息		
应收股利	24,981,484.48	
存货	1,630,220,918.41	1,721,785,622.02
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	224,074,875.80	176,642,510.51
其他流动资产	82,347,736.85	82,532,121.41
流动资产合计	15,044,090,873.87	13,876,003,166.18
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	105,879,258.31	58,278,885.38
长期股权投资	10,780,505,504.83	10,541,330,844.95
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	179,261,022.31	183,601,032.77
固定资产	1,142,525,904.20	1,004,037,986.37
在建工程	42,197,814.95	135,085,196.86
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	751,837.92	947,969.55
无形资产	236,292,250.58	247,346,120.63
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,317,660.28	7,904,063.85
递延所得税资产	248,632,894.16	208,927,966.39
其他非流动资产	153,906,226.83	24,536,479.38
非流动资产合计	12,898,270,374.37	12,411,996,546.13
资产总计	27,942,361,248.24	26,287,999,712.31
流动负债：		
短期借款	420,571,895.64	953,958,208.50
交易性金融负债		
衍生金融负债	9,448,504.85	

应付票据	2,445,473,834.39	2,372,065,842.49
应付账款	3,359,628,343.41	2,207,417,225.67
预收款项	202,889.33	987,646.81
合同负债	256,407,711.42	260,959,067.88
应付职工薪酬	174,349,139.53	158,899,122.76
应交税费	87,542,964.61	62,699,614.34
其他应付款	2,499,496,340.29	2,125,903,454.00
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	475,979,897.05	150,234,530.98
其他流动负债	12,421,160.30	5,920,176.96
流动负债合计	9,741,522,680.82	8,299,044,890.39
非流动负债：		
长期借款	200,545,115.89	319,082,172.45
应付债券	2,798,271,613.27	2,965,001,477.49
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	372,886.52	569,691.14
长期应付款		
长期应付职工薪酬	60,998,953.13	64,579,919.85
预计负债	137,572,652.77	129,797,613.45
递延收益	332,506,658.43	236,667,158.60
递延所得税负债	1,805,231.96	1,346,716.55
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,532,073,111.97	3,717,044,749.53
负债合计	13,273,595,792.79	12,016,089,639.92
所有者权益：		
股本	1,978,628,263.00	1,951,211,962.00
其他权益工具	94,862,367.76	102,007,879.77
其中：优先股		
永续债		
资本公积	6,506,444,318.15	6,297,727,587.35
减：库存股		0.00

其他综合收益	-27,967,990.90	-27,967,990.90
专项储备	16,637,241.07	12,185,674.96
盈余公积	998,887,768.10	998,887,768.10
未分配利润	5,101,273,488.27	4,937,857,191.11
所有者权益合计	14,668,765,455.45	14,271,910,072.39
负债和所有者权益总计	27,942,361,248.24	26,287,999,712.31

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	16,060,005,052.72	15,035,854,423.06
其中：营业收入	16,060,005,052.72	15,035,854,423.06
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	14,617,930,377.86	14,026,257,693.03
其中：营业成本	12,301,305,458.46	12,008,382,029.14
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	73,452,844.37	79,658,559.14
销售费用	1,297,335,433.39	1,093,999,078.07
管理费用	387,498,423.98	380,486,304.25
研发费用	483,870,312.11	450,946,178.46
财务费用	74,467,905.55	12,785,543.97
其中：利息费用	185,174,545.08	205,648,207.77
利息收入	141,025,407.38	154,016,893.97
加：其他收益	125,101,147.12	128,013,942.16
投资收益（损失以“-”号填列）	-28,936,648.14	36,005,996.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,759,964.15	43,858,712.86

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-40,580,047.75	-3,965,188.65
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）	-7,926,917.21	54,443,068.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-244,960,671.99	-322,232,291.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-107,075,942.65	-116,779,633.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,608,949.06	9,941,079.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,190,884,591.05	798,988,891.70
加：营业外收入	22,010,706.21	15,690,881.10
减：营业外支出	3,816,452.84	2,626,831.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,209,078,844.42	812,052,940.89
减：所得税费用	192,416,731.20	193,075,174.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,016,662,113.22	618,977,766.02
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,016,662,113.22	618,977,766.02
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	983,530,909.56	613,950,278.03
2.少数股东损益	33,131,203.66	5,027,487.99
六、其他综合收益的税后净额	-43,833,019.40	-3,047,508.25
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-43,912,179.78	-3,207,613.33
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-18,478,128.37	-27,735,964.05
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	-18,478,128.37	-27,735,964.05
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	-25,434,051.41	24,528,350.72
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-472,849.51	148,040.51
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		
6.外币财务报表折算差额	-24,961,201.90	24,380,310.21



7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	79,160.38	160,105.08
七、综合收益总额	972,829,093.82	615,930,257.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	939,618,729.78	610,742,664.70
归属于少数股东的综合收益总额	33,210,364.04	5,187,593.07
八、每股收益		
(一)基本每股收益	0.5041	0.3146
(二)稀释每股收益	0.4305	0.2976

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：刘学斌 会计机构负责人：樊丽君

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	7,002,506,795.70	7,180,261,571.42
减：营业成本	5,711,607,516.85	6,087,660,485.06
税金及附加	12,164,029.73	13,800,704.97
销售费用	365,297,181.80	266,208,841.24
管理费用	142,147,927.00	119,399,312.97
研发费用	147,881,835.51	150,388,238.98
财务费用	-37,355,179.23	11,276,021.69
其中：利息费用	76,070,904.54	86,976,721.87
利息收入	114,496,442.66	106,565,891.91
加：其他收益	22,921,884.09	20,914,016.41
投资收益（损失以“-”号填列）	39,669,622.04	59,947,597.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	21,414,272.49	39,459,537.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-18,792,225.67	-1,632,912.36
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）	-6,073,470.21	39,322,851.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-79,000,996.49	-3,054,744.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-23,277,931.29	-7,453,465.89

资产处置收益 ( 损失以“-”号填列 )	875,413.38	-466,013.93
二、营业利润 ( 亏损以“-”号填列 )	615,878,005.56	640,738,207.46
加：营业外收入	1,934,120.38	1,724,226.28
减：营业外支出	1,016,387.78	271,540.73
三、利润总额 ( 亏损总额以“-”号填列 )	616,795,738.16	642,190,893.01
减：所得税费用	63,137,376.92	74,083,956.51
四、净利润 ( 净亏损以“-”号填列 )	553,658,361.24	568,106,936.50
( 一 ) 持续经营净利润 ( 净亏损以“-”号填列 )	553,658,361.24	568,106,936.50
( 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		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	553,658,361.24	568,106,936.50
七、每股收益		
( 一 ) 基本每股收益		
( 二 ) 稀释每股收益		

法定代表人：曾光安    主管会计工作负责人：刘学斌    会计机构负责人：樊丽君

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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	12,571,916,213.19	15,531,647,010.46
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	585,798,971.90	606,323,222.33
收到其他与经营活动有关的现金	777,321,396.33	564,949,866.76
经营活动现金流入小计	13,935,036,581.42	16,702,920,099.55
购买商品、接受劳务支付的现金	9,531,071,375.64	13,706,880,848.88
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	1,550,552,575.95	1,469,982,044.17
支付的各项税费	587,397,413.88	573,430,558.13
支付其他与经营活动有关的现金	1,144,287,520.49	1,242,032,171.88
经营活动现金流出小计	12,813,308,885.96	16,992,325,623.06
经营活动产生的现金流量净额	1,121,727,695.46	-289,405,523.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	120,399,859.59	131,330,589.16

取得投资收益收到的现金	6,558,827.96	468,259.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	57,085,771.66	26,982,397.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	28,694.00	86,672.82
收到其他与投资活动有关的现金	8,247,115.57	18,740,989.34
投资活动现金流入小计	192,320,268.78	177,608,908.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	415,106,720.81	344,513,344.78
投资支付的现金	81,943,000.00	174,370,141.48
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	15,865,448.62	11,621,740.88
投资活动现金流出小计	512,915,169.43	530,505,227.14
投资活动产生的现金流量净额	-320,594,900.65	-352,896,318.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		248,571.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		248,571.00
取得借款收到的现金	5,919,685,229.32	7,296,378,766.26
收到其他与筹资活动有关的现金	539,643,970.91	350,012,684.90
筹资活动现金流入小计	6,459,329,200.23	7,646,640,022.16
偿还债务支付的现金	7,403,850,733.94	3,830,629,596.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	582,362,091.00	316,153,932.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	16,950,209.41	1,526,345.90
支付其他与筹资活动有关的现金	404,586,483.73	1,171,285,862.75
筹资活动现金流出小计	8,390,799,308.67	5,318,069,391.58
筹资活动产生的现金流量净额	-1,931,470,108.44	2,328,570,630.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,275,696.32	7,712,473.19
五、现金及现金等价物净增加额	-1,129,061,617.31	1,693,981,261.96

加：期初现金及现金等价物余额	9,449,532,020.99	6,772,794,370.33
六、期末现金及现金等价物余额	8,320,470,403.68	8,466,775,632.29

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：刘学斌 会计机构负责人：樊丽君

### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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	5,056,037,963.79	5,807,597,055.13
收到的税费返还	346,640,953.67	477,763,669.92
收到其他与经营活动有关的现金	187,060,360.69	144,683,720.52
经营活动现金流入小计	5,589,739,278.15	6,430,044,445.57
购买商品、接受劳务支付的现金	4,756,520,577.12	5,591,230,407.30
支付给职工以及为职工支付的现金	404,636,823.97	369,978,448.42
支付的各项税费	103,419,887.79	75,184,941.59
支付其他与经营活动有关的现金	205,908,221.84	187,961,290.73
经营活动现金流出小计	5,470,485,510.72	6,224,355,088.04
经营活动产生的现金流量净额	119,253,767.43	205,689,357.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	21,551,034.29	22,042,236.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,853,156.49	2,035,599.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	28,694.00	
收到其他与投资活动有关的现金	446,986,723.18	694,690,838.52
投资活动现金流入小计	471,419,607.96	718,768,674.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	176,247,615.16	53,642,609.42
投资支付的现金	195,691,000.00	175,224,550.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	1,020,210,956.56	1,091,017,160.16
投资活动现金流出小计	1,392,149,571.72	1,319,884,319.58

投资活动产生的现金流量净额	-920,729,963.76	-601,115,645.34
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	238,797,000.00	4,878,807,500.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3,529,956,265.69	3,068,299,696.93
筹资活动现金流入小计	3,768,753,265.69	7,947,107,196.93
偿还债务支付的现金	570,061,293.00	2,197,849,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	438,523,316.19	234,664,024.47
支付其他与筹资活动有关的现金	2,968,696,590.66	3,599,800,545.67
筹资活动现金流出小计	3,977,281,199.85	6,032,313,570.14
筹资活动产生的现金流量净额	-208,527,934.16	1,914,793,626.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	845,414.09	1,550,917.50
五、现金及现金等价物净增加额	-1,009,158,716.40	1,520,918,256.48
加：期初现金及现金等价物余额	5,598,920,240.67	3,618,487,814.29
六、期末现金及现金等价物余额	4,589,761,524.27	5,139,406,070.77

法定代表人：曾光安    主管会计工作负责人：刘学斌    会计机构负责人：樊丽君

### (七) 合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年 6 月														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	1,951,211,962.00			102,007,879.77	6,039,145,148.49		-257,297,533.27	91,148,921.74	1,065,027,427.07		7,540,922,805.22		16,532,166,611.02	1,464,446,739.48	17,996,613,350.50
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,951,211,962.00			102,007,879.77	6,039,145,148.49		-257,297,533.27	91,148,921.74	1,065,027,427.07		7,540,922,805.22		16,532,166,611.02	1,464,446,739.48	17,996,613,350.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,416,301.00			-7,145,512.01	210,406,761.34		-43,912,179.78	19,081,907.81			586,059,277.39		791,906,555.75	19,942,687.11	811,849,242.86
（一）综合收益总额							-43,912,179.78				983,530,909.56		939,618,729.78	33,210,364.04	972,829,093.82
（二）所有者投入和减少资本	27,416,301.00			-7,145,512.01	209,851,325.82						-7,229,568.09		222,892,546.72	6,290,030.33	229,182,577.05
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本	27,416,301.00			-7,145,512.01	189,997,575.60								210,268,364.59		210,268,364.59
3.股份支付计入所有者权益的金额					19,900,844.58								19,900,844.58	513,367.88	20,414,212.46

4. 其他					-47,094.36						-7,229,568.09		-7,276,662.45	5,776,662.45	-1,500,000.00
(三) 利润分配											-390,242,064.08		-390,242,064.08	-20,960,187.01	-411,202,251.09
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-390,242,064.08		-390,242,064.08	-20,960,187.01	-411,202,251.09
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
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								19,081,907.81					19,081,907.81	1,402,479.75	20,484,387.56
1. 本期提取								30,319,912.03					30,319,912.03	2,930,967.49	33,250,879.52
2. 本期使用								11,238,004.22					11,238,004.22	1,528,487.74	12,766,491.96
(六) 其他					555,435.52								555,435.52		555,435.52
四、本期末余额	1,978,628,263.00			94,862,367.76	6,249,551,909.83	-301,209,713.05	110,230,829.55	1,065,027,427.07			8,126,982,082.61		17,324,073,166.77	1,484,389,426.59	18,808,462,593.36



## 上期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	1,951,261,261.00				6,019,026,516.47		-226,297,293.75	70,232,042.64	993,820,661.94	140,762,109.51	6,798,502,147.73		15,747,307,445.54	1,427,492,092.48	17,174,799,538.02
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,951,261,261.00				6,019,026,516.47		-226,297,293.75	70,232,042.64	993,820,661.94	140,762,109.51	6,798,502,147.73		15,747,307,445.54	1,427,492,092.48	17,174,799,538.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-49,299.00			102,007,879.77	20,118,632.02		-31,000,239.52	20,916,879.10	71,206,765.13	-140,762,109.51	742,420,657.49		784,859,165.48	36,954,647.00	821,813,812.48
（一）综合收益总额							-30,825,868.90				867,811,519.99		836,985,651.09	73,858,412.92	910,844,064.01
（二）所有者投入和减少资本	-49,299.00			102,007,879.77	20,706,735.49								122,665,316.26	-9,578,111.42	113,087,204.84
1．所有者投入的普通股	-55,486.00				55,485.00								-1.00	-10,600,883.75	-10,600,884.75
2．其他权益工具持有者投入资本	6,187.00			102,007,879.77	41,856.56								102,055,923.33		102,055,923.33
3．股份支付计入所有者权益的金额					20,609,393.93								20,609,393.93	1,022,772.33	21,632,166.26
4．其他															
（三）利润分配								71,206,765.13	-140,762,109.51	-125,565,233.12			-195,120,577.50	-33,896,522.06	-229,017,099.56

1. 提取盈余公积							71,206,765.13		-71,206,765.13				
2. 提取一般风险准备								-140,762,109.51	140,762,109.51				
3. 对所有者（或股东）的分配									-195,120,577.50	-195,120,577.50	-33,896,522.06	-229,017,099.56	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转						-174,370.62			174,370.62				
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
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						-174,370.62			174,370.62				
6. 其他													
（五）专项储备							20,916,879.10			20,916,879.10	2,386,822.24	23,303,701.34	
1. 本期提取							58,625,031.93			58,625,031.93	7,328,128.99	65,953,160.92	
2. 本期使用							37,708,152.83			37,708,152.83	4,941,306.75	42,649,459.58	
（六）其他						-588,103.47					-588,103.47	4,184,045.32	3,595,941.85
四、本期期末余额	1,951,211,962.00		102,007,879.77	6,039,145,148.49		-257,297,533.27	91,148,921.74	1,065,027,427.07		7,540,922,805.22	16,532,166,611.02	1,464,446,739.48	17,996,613,350.50

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：刘学斌 会计机构负责人：樊丽君

## (八) 母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年 1-6 月											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,951,211,962.00			102,007,879.77	6,297,727,587.35		-27,967,990.90	12,185,674.96	998,887,768.10	4,937,857,191.11		14,271,910,072.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,951,211,962.00			102,007,879.77	6,297,727,587.35		-27,967,990.90	12,185,674.96	998,887,768.10	4,937,857,191.11		14,271,910,072.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,416,301.00			-7,145,512.01	208,716,730.80			4,451,566.11		163,416,297.16		396,855,383.06
（一）综合收益总额										553,658,361.24		553,658,361.24
（二）所有者投入和减少资本	27,416,301.00			-7,145,512.01	208,161,295.28							228,432,084.27
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	27,416,301.00			-7,145,512.01	189,997,575.60							210,268,364.59
3. 股份支付计入所有者权益的金额					18,163,719.68							18,163,719.68
4. 其他												
（三）利润分配										-390,242,064.08		-390,242,064.08
1. 提取盈余公												

积													
2. 对所有者 (或股东)的分配												-390,242,064.08	-390,242,064.08
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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												4,451,566.11	4,451,566.11
1. 本期提取												5,557,123.11	5,557,123.11
2. 本期使用												1,105,557.00	1,105,557.00
(六) 其他						555,435.52							555,435.52
四、本期末余额	1,978,628,263.00			94,862,367.76	6,506,444,318.15			-27,967,990.90	16,637,241.07	998,887,768.10	5,101,273,488.27		14,668,765,455.45

## 上期金额

单位：元

项目	2023 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	1,951,261,261.00			6,279,728,178.92		-22,874,575.00	5,301,755.81	927,681,002.97	4,492,116,882.41		13,633,214,506.11
加：会计政策变更				0.00							
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,951,261,261.00			6,279,728,178.92		-22,874,575.00	5,301,755.81	927,681,002.97	4,492,116,882.41		13,633,214,506.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-49,299.00		102,007,879.77	17,999,408.43		-5,093,415.90	6,883,919.15	71,206,765.13	445,740,308.70		638,695,566.28
（一）综合收益总额						-5,093,415.90			712,067,651.33		706,974,235.43
（二）所有者投入和减少资本	-49,299.00		102,007,879.77	16,963,113.10							118,921,693.87
1．所有者投入的普通股	-55,486.00			55,485.00							-1.00
2．其他权益工具持有者投入资本	6,187.00		102,007,879.77	41,856.56							102,055,923.33
3．股份支付计入所有者权益的金额				16,865,771.54							16,865,771.54
4．其他											
（三）利润分配								71,206,765.13	-266,327,342.63		-195,120,577.50
1．提取盈余公积								71,206,765.13	-71,206,765.13		0.00
2．对所有者（或股东）的分配									-195,120,577.50		-195,120,577.50
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											

1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
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							6,883,919.15				6,883,919.15
1. 本期提取							10,411,110.24				10,411,110.24
2. 本期使用							3,527,191.09				3,527,191.09
(六) 其他					1,036,295.33						1,036,295.33
四、本期期末余额	1,951,211,962.00			102,007,879.77	6,297,727,587.35		-27,967,990.90	12,185,674.96	998,887,768.10	4,937,857,191.11	14,271,910,072.39

法定代表人：曾光安    主管会计工作负责人：刘学斌    会计机构负责人：樊丽君

### 三、公司基本情况

广西柳工机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经广西壮族自治区柳州市国有资产管理局以柳国资字（1992）第 26 号批准，以柳州工程机械厂作为单独发起人，以社会募集方式组建而成，于 1993 年 3 月 10 日注册登记，取得企业法人营业执照注册号：91450200198229141F。公司设立时注册资本为 20,000 万元，股本总数 20,000 万股，每股面值人民币 1 元。后历经多次送股、配股、公积金转增股本以及非公开发行，截至 2024 年 6 月 30 日，公司总股本增至 1,978,628,263 股。公司注册地址：广西柳州市柳太路 1 号。

本公司经营范围：工程机械配套及制造；工程机械、道路机械、建筑机械、机床、电工机械、农业机械、空压机、农业机械销售、相关技术的开发、咨询服务和租赁业务；机器人系统集成；机器人本体及零部件制造、维修和服务；智能自动化系统及设备的设计、销售、安装及维护；石油化工及融资租赁等。

本公司的控股股东为广西柳工集团有限公司，实际控制人为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第二十三次会议于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

### 四、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 五、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折

旧、无形资产摊销以及收入确认等,具体会计政策参见相关附注。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项(应收账款、长期应收款、其他应收款)	单个客户应收款项占各类应收款项期末余额的 10%以上且金额大于人民币 1 亿元
重要的应收账款核销	单个客户应收账款占应收账款期末余额的 10%以上且金额大于人民币 1 亿元
重要的在建工程	单个项目的预算大于人民币 5 亿元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额大于人民币 5,000 万元
账龄超过 1 年且金额重要的应付账款	单项金额大于人民币 5,000 万元

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下的企业合并

在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

## 2. 非同一控制下的企业合并

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### 3. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 4. 合并财务报表的编制方法

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

表进行调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 5. 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 6. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

#### 7. 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

#### **(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### **1、共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### **2、合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (十) 外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生



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

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

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、（十二）。



## 6、金融资产减值

本公司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：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止

确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款

能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生

信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 7、金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (十二) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，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。

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

### **(十三) 存货**

#### **1、存货的分类**

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、合同履行成本、委托加工物资等。

#### **2、发出存货的计价方法**

公司存货日常流转计价采用标准价计量，期末分摊差异，个别子公司实行实际成本法。原材料、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

#### **3、存货跌价准备的确定依据和计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### **4、存货的盘存制度**

本公司半成品盘点采用实地盘存制，其他存货采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法摊销。

### **(十四) 长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。



## 1、初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 2、后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行



潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### 4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、（二十一）。

##### （十五）投资性房地产

本公司将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产划分为投资性房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注五、（二十一）。

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的差额计入当期损益。

##### （十六）固定资产

###### 1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可

靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## 2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别		使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	生产车间、办公生活	30	5	3.17
	生产辅助、其他配套	20	3	4.85
机器设备	生产、起重、能源设备	12	5	7.92
	其他生产设备	10	5	9.50
办公设备	办公设备	5	0	20.00
运输设备	运输工具	5-8	3	12.13-19.40
其他设备	工装、焊机等	5	3	19.40
经营租赁租出设备	经营租赁租出设备	3-12	0-5	7.92-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、(二十一)。

## 4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 5、固定资产处置

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

## (十七) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注五、（二十一）。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### (十九) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。无形资产计提资产减值方法见附注五、（二十一）。

### (二十) 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存

在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

### **(二十一) 资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十二）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## （二十三）职工薪酬

### 1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入



当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### 4、辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十四）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## （二十五）股份支付及权益工具

### 1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。



#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

## （二十六）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

## （二十七）收入

### 1、一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：工程机械产品销售、预应力产品及安装服务、提供设计服务等。

### 销售商品

本公司将商品发出，购货方签收或验收确认后，商品控制权转移至客户时确认收入。

境内销售收入：公司将商品交付客户且客户签收或验收确认、取得控制权时确认收入。

出口销售收入：本公司已按照合同约定将商品报关出口，取得报关单和提单（运单），已收取货款或取得收款凭据，商品控制权转移至客户时确认收入。

### 提供工程项目建造服务

本公司与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照成本法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司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。

## （二十八）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件

的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

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

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## （二十九）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，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。

### **(三十) 递延所得税资产及递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## (三十一) 租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注五、(三十二)。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终



止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **租赁变更**

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **3、本公司作为出租人**

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认

为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后



的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 4、转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### 5、售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (三十二) 使用权资产

#### 1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁

资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、（二十一）。

### （三十三）安全生产费用

本公司根据有关规定，按机械制造企业提取标准提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （三十四）回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （三十五）资产证券化业务

本公司将长期应收款资产证券化（应收款项即“信托财产”），一般将这些资产出售给特

定目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（保留权益）的形式保留。保留权益在本公司的资产负债表内以公允价值入账。证券化的利得或损失取决于所转移金融资产的账面价值，并在终止确认的金融资产与保留权益之间按它们于转让当日的相关公允价值进行分配。证券化的利得或损失记入当期损益。

在应用证券化金融资产的政策时，本公司已考虑转移至另一实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；

②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产；

③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

### （三十六）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是

否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，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。

#### 设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一

项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本期无重要会计政策的变更。

#### 2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计的变更。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	见下述注释

(1) 以上税项适用于境内公司，境外公司按所在地税法的规定计缴相应的税费

(2) 各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
广西柳工机械股份有限公司、柳州柳工挖掘机有限公司、柳工柳州传动件有限公司、安徽柳工起重机有限公司、柳工无锡路面机械有限公司、江苏柳工机械有限公司、柳工常州机械有限公司、上海金泰工程机械有限公司、柳州欧维姆机械股份有限公司、柳州欧维姆工程有限公司、柳州东方工程橡胶制品有限公司、柳州欧维姆结构检测技术有限公司、司能石油化工有限公司、江苏司能润滑科技有限公司、广西奥兰热管理科技有限公司、广西智拓科技有限公司、广西柳工农业机械股份有限公司、柳州柳工叉车有限公司、山东柳工叉车有限公司、柳工柳州铸造有限公司、柳工（常州）矿山机械有限公司、湖北江汉建筑工程机械有限公司、广西腾智投资有限公司、广西七识数字科技有限公司、柳工元象科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率%
柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司、苏州柳工智能物流设备有限公司、扬州古城物流有限公司、湖北江汉建筑工程机械武汉有限公司、仙桃江汉建筑工程机械有限公司、湖北建荣机械租赁有限公司、广西星火链数字科技有限公司、上海柳工叉车有限公司	20%
其余境内子公司	25%
其他境外子公司	按当地要求

## (二) 税收优惠及批文

### (1) 企业所得税

序号	企业名称	税收优惠政策	证书文号	可享受税率
1	广西柳工机械股份有限公司	高新技术企业	GR202345000093	15%
2	柳州柳工挖掘机有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
3	柳工常州机械有限公司	高新技术企业	GR202132001396	15%
4	柳工无锡路面机械有限公司	高新技术企业	GR202132010792	15%
5	江苏柳工机械有限公司	高新技术企业	GR202332003280	15%
6	安徽柳工起重机有限公司	高新技术企业	GR202334001294	15%
7	柳州欧维姆机械股份有限公司	高新技术企业	GR202145000904	15%
8	柳州欧维姆机械股份有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
9	柳州欧维姆工程有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
10	柳州东方工程橡胶制品有限公司	高新技术企业	GR202345000164	15%
11	柳州东方工程橡胶制品有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
12	柳州欧维姆结构检测技术有限公司	高新技术企业	GR202145000313	15%
13	司能石油化工有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
14	司能石油化工有限公司	高新技术企业	GR202345000246	15%
15	江苏司能润滑科技有限公司	高新技术企业	GR202132005604	15%
16	广西智拓科技有限公司	高新技术企业	GR202345000512	15%
17	广西奥兰热管理科技有限公司	高新技术企业	GR202245000346	15%
18	广西柳工农业机械股份有限公司	高新技术企业	GR202245001125	15%
19	柳州柳工叉车有限公司	高新技术企业	GR202145000087	15%
20	山东柳工叉车有限公司	高新技术企业	GR202237008041	15%
21	柳工柳州铸造有限公司	高新技术企业	GR202345001047	15%
22	柳工柳州传动件有限公司	高新技术企业	GR202345000304	15%
23	柳工柳州传动件有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
24	柳工(常州)矿山机械有限公司	高新技术企业	GR202132006103	15%
25	上海金泰工程机械有限公司	高新技术企业	GR202331007791	15%
26	湖北江汉建筑工程机械有限公司	高新技术企业	GR202142000275	15%



序号	企业名称	税收优惠政策	证书文号	可享受税率
27	广西腾智投资有限公司	高新技术企业	GR202245000355	15%
28	广西七识数字科技有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
29	柳工元象科技有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%

## (2) 增值税

根据财税【2011】100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》，公司销售自行开发的软件产品按 17%法定税率征收增值税后对增值税负超过 3%的部分享受即征即退优惠。（现行税率为 13%，实际操作以最新税率为准）。

根据财政部 税务总局公告【2023】第 1 号文《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

根据财政部 税务总局公告【2023】第 43 号文《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

## 七、合并财务报表项目附注

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	43,099.76	30,256.82
银行存款	8,319,874,618.10	9,499,312,615.68
其他货币资金	559,225,095.10	834,215,003.43
存款应计利息	11,329,330.21	19,070,598.89
<b>合计</b>	<b>8,890,472,143.17</b>	<b>10,352,628,474.82</b>
其中：存放在境外的款项总额	746,209,291.72	999,764,661.87

注：期末，其他货币资金为承兑汇票保证金及信用证保证金、第三方平台存款等，货币资金受限情况详见附注七、（二十六），外币资金外币项目详见附注七、（六十九）。

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63,132,808.84	132,934,025.37

项目	期末余额	上年年末余额
其中：理财产品	63,132,808.84	132,934,025.37
合计	63,132,808.84	132,934,025.37

### (三) 衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
远期外汇合同	1,328,748.60	4,299,054.02
合计	1,328,748.60	4,299,054.02

### (四) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	90,986,152.07		90,986,152.07	49,337,213.13		49,337,213.13
商业承兑汇票	58,336,919.28	2,349,286.90	55,987,632.38	83,415,349.29	3,782,413.49	79,632,935.80
合计	149,323,071.35	2,349,286.90	146,973,784.45	132,752,562.42	3,782,413.49	128,970,148.93

#### 1. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	35,270,708.18	11,668,806.79
商业承兑票据		5,753,886.25
合计	35,270,708.18	17,422,693.04

#### 2. 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	149,323,071.35	100.00	2,349,286.90	1.57	146,973,784.45
其中：					
银行承兑汇票	90,986,152.07	60.93			90,986,152.07
商业承兑汇票	58,336,919.28	39.07	2,349,286.90	4.03	55,987,632.38
合计	149,323,071.35	100.00	2,349,286.90	1.57	146,973,784.45

续：

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面



	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	132,752,562.42	100.00	3,782,413.49	2.85	128,970,148.93
其中：					
银行承兑汇票	49,337,213.13	37.16			49,337,213.13
商业承兑汇票	83,415,349.29	62.84	3,782,413.49	4.53	79,632,935.80
合计	132,752,562.42	100.00	3,782,413.49	2.85	128,970,148.93

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	58,336,919.28	2,349,286.90	4.03	83,415,349.29	3,782,413.49	4.53
合计	58,336,919.28	2,349,286.90	4.03	83,415,349.29	3,782,413.49	4.53

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,782,413.49
本期计提	-1,433,126.59
期末余额	2,349,286.90

## (五) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,483,559,486.38	7,363,825,243.51
1 至 2 年	921,381,727.52	699,220,739.74
2 至 3 年	345,333,206.15	479,374,730.63
3 至 4 年	349,842,504.38	251,640,245.08
4 至 5 年	122,192,650.85	99,412,962.99
5 年以上	442,392,765.78	463,479,491.77
小计	<b>11,664,702,341.06</b>	<b>9,356,953,413.72</b>
减：坏账准备	1,300,739,385.42	1,180,818,826.22
合计	<b>10,363,962,955.64</b>	<b>8,176,134,587.50</b>

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,034,304,835.55	8.87	781,483,863.05	75.56	252,820,972.50
按组合计提坏账准备	10,630,397,505.51	91.13	519,255,522.37	4.88	10,111,141,983.14
其中：					
信用风险组合	10,630,397,505.51	91.13	519,255,522.37	4.88	10,111,141,983.14
合计	11,664,702,341.06	100.00	1,300,739,385.42	11.15	10,363,962,955.64

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,120,664,382.84	11.98	717,297,164.51	64.01	403,367,218.33
按组合计提坏账准备	8,236,289,030.88	88.02	463,521,661.71	5.63	7,772,767,369.17
其中：					
信用风险组合	8,236,289,030.88	88.02	463,521,661.71	5.63	7,772,767,369.17
合计	9,356,953,413.72	100.00	1,180,818,826.22	12.62	8,176,134,587.50

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	1,034,304,835.55	781,483,863.05	75.56	预期信用损失额
合计	1,034,304,835.55	781,483,863.05	75.56	/

续：

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	1,120,664,382.84	717,297,164.51	64.01	预期信用损失额
合计	1,120,664,382.84	717,297,164.51	64.01	/

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：信用风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,320,065,982.50	218,637,930.48	2.35	7,116,826,894.08	178,552,046.58	2.51
1 至 2 年	792,796,934.68	92,690,938.88	11.69	547,425,171.23	76,011,347.20	13.89
2 至 3 年	219,382,111.36	43,371,679.55	19.77	297,963,382.75	51,057,345.02	17.14
3 至 4 年	177,923,613.39	58,498,949.55	32.88	154,372,886.97	49,851,271.52	32.29
4 至 5 年	48,556,188.62	34,383,348.95	70.81	41,762,957.36	30,111,912.90	72.10
5 年以上	71,672,674.96	71,672,674.96	100.00	77,937,738.49	77,937,738.49	100.00
合计	10,630,397,505.51	519,255,522.37	4.88	8,236,289,030.88	463,521,661.71	5.63

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,180,818,826.22
本期计提	138,722,783.55
本期转回	10,953,216.46
本期核销后收回	17,965.92
本期核销	5,814,622.55
其他	-2,052,351.26
期末余额	1,300,739,385.42

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,814,622.55

### 5. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,048,267,488.33 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 8.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 158,124,149.20 元。

### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	645,707,558.07	-31,393,822.36
合计		645,707,558.07	-31,393,822.36

### (六) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	290,003,204.43	156,755,710.42

项 目	期末余额	上年年末余额
小 计	290,003,204.43	156,755,710.42
减：其他综合收益-公允价值变动		
<b>期末公允价值</b>	<b>290,003,204.43</b>	<b>156,755,710.42</b>

本公司及其子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

### 1. 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,257,270,759.09	
商业承兑票据		
<b>合 计</b>	<b>1,257,270,759.09</b>	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## (七) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	357,636,513.76	94.53	305,905,851.86	94.89
1 至 2 年	9,375,394.72	2.48	9,749,003.71	3.02
2 至 3 年	6,526,862.31	1.73	6,675,878.02	2.07
3 年以上	4,798,982.75	1.26	63,110.58	0.02
<b>合 计</b>	<b>378,337,753.54</b>	<b>100.00</b>	<b>322,393,844.17</b>	<b>100.00</b>

### 2. 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 114,918,884.78 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.37%。

## (八) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,654,600,196.13	1,456,657,848.22
合计	<b>1,654,600,196.13</b>	<b>1,456,657,848.22</b>

## 1. 其他应收款

### ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,200,340,229.20	1,079,230,724.75
1 至 2 年	569,694,941.71	435,532,834.64
2 至 3 年	100,394,327.07	137,014,573.76
3 至 4 年	59,960,794.89	24,060,627.43
4 至 5 年	31,188,791.37	12,030,051.58
5 年以上	29,441,099.11	25,902,033.16
小计	1,991,020,183.35	1,713,770,845.32
减：坏账准备	336,419,987.22	257,112,997.10
合计	<b>1,654,600,196.13</b>	<b>1,456,657,848.22</b>

### ② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,606,729,046.77	1,409,452,576.60
保证金	262,075,641.68	202,134,405.60
其他	122,215,494.90	102,183,863.12
合计	<b>1,991,020,183.35</b>	<b>1,713,770,845.32</b>

### ③ 坏账准备计提情况

#### 期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,624,974,604.16	5.90	95,884,380.50	1,529,090,223.66
其中：信用风险组合	1,624,974,604.16	5.90	95,884,380.50	1,529,090,223.66
合计	<b>1,624,974,604.16</b>	<b>5.90</b>	<b>95,884,380.50</b>	<b>1,529,090,223.66</b>

#### 期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

**期末处于第三阶段的坏账准备**

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	366,045,579.19	65.71	240,535,606.72	125,509,972.47
<b>合计</b>	<b>366,045,579.19</b>	<b>65.71</b>	<b>240,535,606.72</b>	<b>125,509,972.47</b>

**上年年末处于第一阶段的坏账准备**

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,388,547,809.52	5.26	73,016,795.53	1,315,531,013.99
其中：信用风险组合	1,388,547,809.52	5.26	73,016,795.53	1,315,531,013.99
<b>合计</b>	<b>1,388,547,809.52</b>	<b>5.26</b>	<b>73,016,795.53</b>	<b>1,315,531,013.99</b>

**上年年末处于第二阶段的坏账准备**

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

**上年年末处于第三阶段的坏账准备**

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	325,223,035.80	56.61	184,096,201.57	141,126,834.23
<b>合计</b>	<b>325,223,035.80</b>	<b>56.61</b>	<b>184,096,201.57</b>	<b>141,126,834.23</b>

**④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

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)	
期初余额	73,016,795.53		184,096,201.57	257,112,997.10
本期计提	23,380,799.34		62,810,484.97	86,191,284.31
本期转回	417,636.18			417,636.18
本期核销后收回				
本期核销			6,371,079.82	6,371,079.82
其他变动	-95,578.19			-95,578.19
<b>期末余额</b>	<b>95,884,380.50</b>	<b>0.00</b>	<b>240,535,606.72</b>	<b>336,419,987.22</b>

**⑤ 本期实际核销的其他应收款情况**

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,371,079.82

**⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况**

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	-----------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
公司 1	往来款	262,979,870.81	一年内	15.89	8,398,464.15
公司 2	往来款	254,930,925.58	两年内	15.41	16,453,988.77
公司 3	往来款	124,503,058.66	一年内	7.52	5,474,624.52
公司 4	往来款	89,682,351.91	一年内	5.42	3,995,327.10
公司 5	往来款	60,935,815.43	一年内	3.68	3,109,216.26
合计	--	793,032,022.39		47.92	37,431,620.80

## (九) 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	1,108,902,230.98	60,233,488.37	1,048,668,742.61	1,018,829,537.06	47,587,774.14	971,241,762.92
在产品	1,975,116,970.64	130,045,234.51	1,845,071,736.13	2,030,073,044.71	131,979,573.04	1,898,093,471.67
库存商品	5,342,690,372.77	210,431,640.75	5,132,258,732.02	5,745,732,237.74	246,758,012.67	5,498,974,225.07
周转材料	1,252,798.34	76.46	1,252,721.88	417,711.83	106.90	417,604.93
合同履约成本	76,582,967.13		76,582,967.13	95,187,049.73		95,187,049.73
委托加工物资	3,164,165.36		3,164,165.36	18,467,700.53		18,467,700.53
合计	8,507,709,505.22	400,710,440.09	8,106,999,065.13	8,908,707,281.60	426,325,466.75	8,482,381,814.85

### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	47,587,774.14	22,682,823.74		9,780,937.55	256,171.96	60,233,488.37
在产品	131,979,573.04	19,376,242.87		21,310,437.64	143.76	130,045,234.51
库存商品	246,758,012.67	59,164,452.03		94,376,456.16	1,114,367.79	210,431,640.75
周转材料	106.90				30.44	76.46
合同履约成本						
委托加工物资						
合计	426,325,466.75	101,223,518.64		125,467,831.35	1,370,713.95	400,710,440.09

### 存货跌价准备及合同履约成本减值准备 (续)

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值	对外出售或生产耗用
在产品	以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值	对外出售或生产耗用
库存商品	以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值	对外出售
周转材料	以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值	对外出售或生产耗用



## (十) 合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	222,872,569.19	35,913,390.09	186,959,179.10	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06
小计	222,872,569.19	35,913,390.09	186,959,179.10	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合计	222,872,569.19	35,913,390.09	186,959,179.10	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06

## 1. 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,081,250.47	0.49	802,220.45	74.19	279,030.02	4,751,500.81	1.94	4,371,549.23	92.00	379,951.58
按组合计提坏账准备	221,791,318.72	99.51	35,111,169.64	15.83	186,680,149.08	239,817,068.10	98.06	32,571,747.62	13.58	207,245,320.48
其中：										
工程施工组合	221,791,318.72	99.51	35,111,169.64	15.83	186,680,149.08	239,817,068.10	98.06	32,571,747.62	13.58	207,245,320.48
合计	222,872,569.19	100.00	35,913,390.09	16.11	186,959,179.10	244,568,568.91	100.00	36,943,296.85	15.11	207,625,272.06

## 按单项计提减值准备：

名称	期末余额			
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提减值的合同资产	1,081,250.47	802,220.45	74.19	预期信用损失额
合计	1,081,250.47	802,220.45	74.19	

## 续：

名称	上年年末余额			
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提减值的合同资产	4,751,500.81	4,371,549.23	92.00	预期信用损失额
合计	4,751,500.81	4,371,549.23	92.00	

## 按组合计提减值准备：

## 组合计提项目：工程施工组合

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	133,266,867.68	8,580,246.81	6.44	163,344,102.18	10,513,120.62	6.44
1 至 2 年	54,557,883.96	13,726,763.61	25.16	53,120,338.54	13,365,077.17	25.16
2 至 3 年	30,448,466.51	10,118,025.42	33.23	21,319,365.79	7,084,425.25	33.23
3 年以上	3,518,100.57	2,686,133.80	76.35	2,033,261.59	1,609,124.58	79.14
合计	221,791,318.72	35,111,169.64	15.83	239,817,068.10	32,571,747.62	13.58

## 2. 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	坏账准备金额
期初余额	36,943,296.85
本期计提	-1,029,906.76
期末余额	35,913,390.09

## (十一) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	3,121,373,992.50	3,246,178,358.51
1 年内到期的债权投资		150,500.00
合计	3,121,373,992.50	3,246,328,858.51

## (十二) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
税金	506,809,345.09	597,763,812.42

项目	期末余额	上年年末余额
应收退货成本	11,283,041.77	7,286,175.48
其他		2,471,501.25
合计	518,092,386.86	607,521,489.15

### (十三) 债权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
“江阴长江大桥”债券				150,500.00		150,500.00
小计				150,500.00		150,500.00
减：一年内到期的债权投资				150,500.00		150,500.00
合计	--		--	--		--

## (十四) 长期应收款

## 1. 长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,131,155,873.81	736,608,988.63	4,394,546,885.18	5,318,273,459.49	782,963,650.09	4,535,309,809.40
其中：未实现融资收益	584,805,778.58		584,805,778.58	598,463,526.01		598,463,526.01
分期收款销售商品	1,182,071,416.21	90,184,014.68	1,091,887,401.53	1,036,709,529.59	57,618,037.74	979,091,491.85
其中：未实现融资收益	68,249,403.07		68,249,403.07	58,438,357.20		58,438,357.20
小计	6,313,227,290.02	826,793,003.31	5,486,434,286.71	6,354,982,989.08	840,581,687.83	5,514,401,301.25
减：1年内到期的长期应收款	3,430,449,929.60	309,075,937.10	3,121,373,992.50	3,560,697,133.00	314,518,774.49	3,246,178,358.51
合计	2,882,777,360.42	517,717,066.21	2,365,060,294.21	2,794,285,856.08	526,062,913.34	2,268,222,942.74

## 2. 坏账准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	921,698,503.73	14.60	599,807,475.56	65.08	321,891,028.17	1,036,375,679.56	16.31	637,936,242.21	61.55	398,439,437.35
按组合计提坏账准备	5,391,528,786.29	85.40	226,985,527.75	4.21	5,164,543,258.54	5,318,607,309.52	83.69	202,645,445.62	3.81	5,115,961,863.90
其中：										
信用风险组合	5,391,528,786.29	85.40	226,985,527.75	4.21	5,164,543,258.54	5,318,607,309.52	83.69	202,645,445.62	3.81	5,115,961,863.90
减：一年内到期的长期应收款	3,430,449,929.60		309,075,937.10	9.01	3,121,373,992.50	3,560,697,133.00		314,518,774.49	8.83	3,246,178,358.51

合计	2,882,777,360.42	100.00	517,717,066.21	17.96	2,365,060,294.21	2,794,285,856.08	100.00	526,062,913.34	18.83	2,268,222,942.74
----	------------------	--------	----------------	-------	------------------	------------------	--------	----------------	-------	------------------

**本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

	坏账准备金额
期初余额	526,062,913.34
本期计提	29,817,708.74
本期转回	
本期核销后收回	3,103,994.61
本期核销	41,172,601.92
其他	-94,948.56
<b>期末余额</b>	<b>517,717,066.21</b>

2024年公司将长期应收款以保理、资产证券化的方式融资，账面价值为100,165,296.77元（2023年12月31日：人民币394,640,125.61元）。

**3. 本期实际核销的长期应收款**

项 目	核销金额
实际核销的长期应收款	41,172,601.92

## (十五) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加/新增投资	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		
①合营企业												
广西康明斯工业动力有限公司	347,341,587.79							555,435.52				347,897,023.31
广西威翔机械有限公司	68,418,436.85				1,986,135.97							70,404,572.82
小计	415,760,024.64				1,986,135.97			555,435.52				418,301,596.13
②联营企业												
柳州采埃孚机械有限公司	174,579,708.63				19,114,873.96							193,694,582.59
柳工哈法舍拉子机械股份有限公司	26,396.00			26,396.00								-
广西中科智信投资管理中心 (有限合伙)	19,999,712.02											19,999,712.02
柳工机械泰国有限公司	19,020,566.96				1,960,823.95	-597,168.74						20,384,222.17
湖北柳瑞机械设备有限公司	-											-
河南柳工叉车销售有限公司	775,793.39				29,239.31							805,032.70
青岛柳工叉车销售有限公司	136,410.68				-41,161.11							95,249.57
无锡柳工叉车销售有限公司	-				-							0.00
济南柳工叉车销售有限公司	83,617.16				-52,689.24							30,927.92
四川柳工叉车有限公司	-											-
临沂柳工机械销售有限公司	-											-
湖北喆安建筑工程有限公司	5,183,948.16				-321,939.29							4,862,008.87
陕西德俊成建筑工程有限公司	1,417,672.54		340,000.00		-393,856.40							1,363,816.14
武汉竹安工程设备管理有限公司	25,841,017.17				-112,922.58							25,728,094.59
武汉宝江冷弯型钢有限公司	1,780,000.00				112,922.58							1,892,922.58
陕西联卓铭君建筑工程有限公司	380,000.00				-35,794.61							344,205.39
湖北建顺智能制造有限公司	1,900,000.00											1,900,000.00
香港欧维姆工程有限公司	2,118,560.94				-130,166.59	52,719.36						2,041,113.71
地伟达 (上海) 工程技术有限公司	355,501.80				-355,501.80							-
广西拉钩机械租赁有限公司	-		2,368,000.00									2,368,000.00
南通栋晨机械设备租赁有限公司	-		2,346,000.00									2,346,000.00
小计	253,598,905.45		5,054,000.00	26,396.00	19,773,828.18	-544,449.38						277,855,888.25

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	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
合计	669,358,930.09		5,054,000.00	26,396.00	21,759,964.15	-544,449.38	555,435.52				696,157,484.38	



**(十六) 其他权益工具投资**

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资	389,103,569.61	402,854,189.40
合计	389,103,569.61	402,854,189.40

续表

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
股权投资	-23,769,619.79	-119,004,132.57			

**(十七) 投资性房地产**

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	412,898,140.28	32,735,236.42	445,633,376.70
2.本期增加金额	22,597.44		22,597.44
(1) 外购	22,597.44		22,597.44
(2) 固定资产\无形资产转入			
(3) 汇率变动			
(4) 其他			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率变动			
(3) 其他转出			
4.期末余额	412,920,737.72	32,735,236.42	445,655,974.14
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	111,915,298.90	8,345,625.28	120,260,924.18
2.本期增加金额	6,364,531.41	377,035.17	6,741,566.58
(1) 计提或摊销	6,364,531.41	377,035.17	6,741,566.58
(2) 固定资产/无形资产转入			
(3) 汇率变动			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 汇率变动			
(3) 其他转出			
4.期末余额	118,279,830.31	8,722,660.45	127,002,490.76

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	294,640,907.41	24,012,575.97	318,653,483.38
2.期初账面价值	300,982,841.38	24,389,611.14	325,372,452.52

### 1. 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
子公司二期厂房	25,585,954.25	权证尚在办理中

### (十八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,082,451,268.60	6,115,988,530.37
固定资产清理	3,216,832.35	3,839,043.97
合计	6,085,668,100.95	6,119,827,574.34

## 1. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	经营租赁固定资产	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	4,481,873,812.76	3,586,815,632.21	166,013,666.32	249,871,357.47	350,632,783.93	1,345,882,811.74	10,181,090,064.43
2.本期增加金额	129,645,191.43	185,918,922.48	5,726,274.58	12,958,573.54	7,978,560.54	300,593,682.92	642,821,205.49
(1) 购置	29,507,770.22	20,654,336.38	5,001,887.12	9,372,864.19	980,927.81	145,300,384.89	210,818,170.61
(2) 在建工程转入	100,124,403.61	121,145,231.54	578,504.11	3,337,033.18	4,129,081.08	1,650,970.20	230,965,223.72
(3) 企业合并增加							
(4) 投资性房地产转入							
(5) 其他	13,017.60	44,119,354.56	145,883.35	248,676.17	2,868,551.65	153,642,327.83	201,037,811.16
3.本期减少金额	130,457,336.01	245,192,949.27	8,574,873.75	5,962,724.73	6,209,741.05	157,561,670.75	553,959,295.56
(1) 处置或报废	130,307,716.75	52,019,628.46	8,568,922.42	5,688,638.74	3,127,432.78	152,380,557.84	352,092,896.99
(2) 转持有待售资产							
(3) 固定资产转投资性房地产							
(4) 其他减少	149,619.26	193,173,320.81	5,951.33	274,085.99	3,082,308.27	5,181,112.91	201,866,398.57
4.汇率变动	715,865.44	339,723.06	-92,440.02	-1,492,878.74	125,897.98	-2,274,943.83	-2,678,776.11
5.期末余额	4,481,777,533.62	3,527,881,328.48	163,072,627.13	255,374,327.54	352,527,501.40	1,486,639,880.08	10,267,273,198.25
二、累计折旧							
1.期初余额	1,236,762,287.33	1,922,311,211.92	100,727,957.94	193,318,529.77	232,258,266.51	364,082,140.71	4,049,460,394.18
2.本期增加金额	86,057,704.59	135,319,898.36	7,765,665.75	14,987,326.29	9,342,554.99	109,958,794.30	363,431,944.28
(1) 计提	86,057,704.59	110,455,186.70	7,757,571.99	14,969,773.58	7,135,454.03	85,068,796.04	311,444,486.93
(2) 企业合并增加							

(3) 投资性房地产转入							
(4) 其他	-	24,864,711.66	8,093.76	17,552.71	2,207,100.96	24,889,998.26	51,987,457.35
3.本期减少金额	56,417,519.53	85,187,355.46	7,162,118.87	5,735,260.07	4,991,304.67	89,207,517.53	248,701,076.13
(1) 出售、报废处置	56,417,519.53	34,804,922.96	7,161,325.36	5,472,252.29	3,001,345.61	85,218,320.25	192,075,686.00
(2) 转持有待售资产							
(3) 固定资产转投资性房地产							
(4) 其他	-	50,382,432.50	793.51	263,007.78	1,989,959.06	3,989,197.28	56,625,390.13
4.汇率变动	419,131.85	302,203.84	-69,806.65	-807,356.99	98,863.15	-43,264.71	-100,229.51
5.期末余额	1,266,821,604.24	1,972,745,958.66	101,261,698.17	201,763,239.00	236,708,379.98	384,790,152.77	4,164,091,032.82
三、减值准备							
1.期初余额	4,939,164.53	1,742,923.38				8,959,051.97	15,641,139.88
2.本期增加金额						9,645,156.90	9,645,156.90
(1) 计提						9,645,156.90	9,645,156.90
(2) 投资性房地产转入							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他							
3.本期减少金额						4,555,979.45	4,555,979.45
(1) 处置或报废						4,555,979.45	4,555,979.45
(2) 固定资产转投资性房地产							
(3) 其他							
4.汇率变动		579.50					579.50
5.期末余额	4,939,164.53	1,743,502.88				14,048,229.42	20,730,896.83
四、账面价值							

1.期末账面价值	3,210,016,764.85	1,553,391,866.94	61,810,928.96	53,611,088.54	115,819,121.42	1,087,801,497.89	6,082,451,268.60
2.期初账面价值	3,240,172,360.90	1,662,761,496.91	65,285,708.38	56,552,827.70	118,374,517.42	972,841,619.06	6,115,988,530.37

## ① 固定资产情况

## ② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	14,086,853.12	7,754,865.02		6,331,988.10	
合计	14,086,853.12	7,754,865.02		6,331,988.10	

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
经营租赁固定资产	1,087,801,497.89
合计	1,087,801,497.89

## ④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	875,354,125.05	办理中

## 2. 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	3,216,832.35	3,839,043.97	清理过程中
合计	3,216,832.35	3,839,043.97	清理过程中

## (十九) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	646,788,275.17	586,050,438.58
合计	646,788,275.17	586,050,438.58

## 1. 在建工程

### ① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	647,052,480.29	264,205.12	646,788,275.17	586,314,643.70	264,205.12	586,050,438.58
合计	647,052,480.29	264,205.12	646,788,275.17	586,314,643.70	264,205.12	586,050,438.58

### ② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
项目1	123,935,735.95	59,662,948.59	135,784,878.25		5,403,378.53	1,104,666.96	3.40%	47,813,806.29
项目2	248,415,834.62	38,890,683.41	157,475.81		12,771,371.32	1,715,846.41	3.40%	287,149,042.22
合计	372,351,570.57	98,553,632.00	135,942,354.06		18,174,749.85	2,820,513.37		334,962,848.51

#### 重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
项目1	1,072,350,000.00	96.53%	96.53%	募集资金+自筹
项目2	1,918,000,000.00	65.34%	65.34%	募集资金+自筹
合计	2,990,350,000.00			

## (二十) 使用权资产

项 目	不动产	动产	合 计
一、账面原值：			
1、年初余额	128,145,708.92	27,101,187.25	155,246,896.17
2、本年增加金额	20,260,327.18		20,260,327.18
(1) 租入	15,418,226.09		15,418,226.09
(2) 租赁负债调整			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	4,842,101.09		4,842,101.09
3、本年减少金额	9,189,729.44	11,160,519.27	20,350,248.71
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或处置	2,519,106.68		2,519,106.68
(3) 退租	6,670,622.76		6,670,622.76
(4) 其他		11,160,519.27	11,160,519.27
4、汇率变动	85,229.52	-354,327.55	-269,098.03
5、年末余额	139,301,536.18	15,586,340.43	154,887,876.61
二、累计折旧			
1、年初余额	60,106,302.24	7,106,850.50	67,213,152.74
2、本年增加金额	12,713,288.97	1,550,946.80	14,264,235.77
(1) 计提	12,091,861.25	1,550,946.80	13,642,808.05
(2) 企业合并增加			
(3) 其他	621,427.72		621,427.72
3、本年减少金额	5,485,581.21	3,217,480.04	8,703,061.25
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或处置	5,285,177.08		5,285,177.08
(3) 退租	200,404.13		200,404.13
(4) 其他		3,217,480.04	3,217,480.04
4、汇率变动	15,644.20	-117,395.91	-101,751.71
5、年末余额	67,349,654.20	5,322,921.35	72,672,575.55
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或处置			
4、汇率变动			



项 目	不动产	动产	合 计
5、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	71,951,881.98	10,263,419.08	82,215,301.06
2、年初账面价值	68,039,406.68	19,994,336.75	88,033,743.43

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注七、（七十）。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	1,658,036,787.22	263,089,409.40	58,450,167.47	178,489,311.31	2,158,065,675.40
2、本年增加金额	17,855,352.00	2,099,051.39	1,875,988.05	1,454,344.50	23,284,735.94
（1）购置	17,855,352.00	2,099,051.39	1,875,988.05	1,454,344.50	23,284,735.94
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3、本年减少金额	29,661,804.00				29,661,804.00
（1）出售、报废处置	29,661,804.00				29,661,804.00
（2）转持有待售资产					
（3）其他					
4、汇率变动	117,184.42	-198,667.88	-	-3,408,596.33	-3,490,079.79
5. 期末余额	1,646,347,519.64	264,989,792.91	60,326,155.52	176,535,059.48	2,148,198,527.55
二、累计折旧					
1、期初余额	342,994,671.15	161,119,342.16	32,043,135.29	160,019,950.84	696,177,099.44
2、本年增加金额	16,961,698.82	12,693,107.86	3,553,119.62	1,180,019.46	34,387,945.76
（1）计提	16,961,698.82	12,693,107.86	3,553,119.62	1,180,019.46	34,387,945.76
（2）企业合并增加					
（3）其他					
3、本年减少金额	8,142,787.14				8,142,787.14
（1）出售、报废处置	8,142,787.14				8,142,787.14
（2）转持有待售资产					
（3）其他					
4、汇率变动	79,227.25	-196,503.13	-	-2,952,322.91	-3,069,598.79
5. 期末余额	351,892,810.08	173,615,946.89	35,596,254.91	158,247,647.39	719,352,659.27
三、减值准备					
1、期初余额				10,538,079.38	10,538,079.38

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
2、本年增加金额				1,264,348.80	1,264,348.80
3、本年减少金额					
4、汇率变动				-265,885.31	-265,885.31
5. 期末余额				11,536,542.87	11,536,542.87
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,294,454,709.56	91,373,846.02	24,729,900.61	6,750,869.22	1,417,309,325.41
2、期初账面价值	1,315,042,116.07	101,970,067.24	26,407,032.18	7,931,281.09	1,451,350,496.58

① 抵押、担保的土地使用权详见附注七、(二十六)

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
子公司新厂区二期土地	58,378,368.32	手续办理中

## (二十二) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
扬州古城物流有限公司	54,258.03					54,258.03
柳工(常州)矿山机械有限公司	4,629,329.50					4,629,329.50
上海金泰工程机械有限公司	48,599,407.90					48,599,407.90
江苏柳瑞机械设备有限公司	1,727,916.61					1,727,916.61
黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司	2,534,069.49					2,534,069.49
柳州欧维姆机械股份有限公司	116,323,475.72					116,323,475.72
合计	173,868,457.25					173,868,457.25

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
扬州古城物流有限公司	54,258.03					54,258.03
柳工(常州)矿山机械有限公司	4,629,329.50					4,629,329.50
江苏柳瑞机械设备有限公司	1,727,916.61					1,727,916.61
黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司	2,534,069.49					2,534,069.49
合计	8,945,573.63					8,945,573.63

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长

率预计为 0%（上期：0%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。根据减值测试的结果，本期期末商誉减值余额 8,945,573.63 元（上期期末：8,945,573.63 元）。

### （二十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
资产改良	10,984,726.16	5,255,256.32	3,729,370.41	4,945.19	12,505,666.88
其他	2,881,044.85	767,451.38	333,543.88	4,238.92	3,310,713.43
合计	13,865,771.01	6,022,707.70	4,062,914.29	9,184.11	15,816,380.31

### （二十四）递延所得税资产与递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	2,329,087,055.91	419,762,559.50	2,147,132,238.82	394,307,120.44
预提费用	1,079,994,685.09	167,490,494.28	924,538,161.61	144,286,900.63
应付职工薪酬	330,684,101.34	50,985,046.87	303,323,011.43	46,143,542.20
递延收益	600,256,383.43	90,909,950.80	506,415,659.95	76,597,946.98
可抵扣/未弥补亏损	229,490,688.77	53,276,245.42	236,814,991.72	55,342,632.03
预计负债	913,441,239.35	139,801,238.80	864,916,965.28	132,644,198.79
其他权益工具投资公允价值变动	118,677,170.20	28,286,342.55	97,169,955.80	22,909,538.95
融资租赁税会差异	262,073,516.44	65,518,379.11	268,444,825.84	67,111,206.46
租赁负债	74,712,943.54	11,759,022.94	7,656,703.06	1,741,906.42
因抵消未实现内部利润产生的暂时性差异等其他	715,717,144.22	113,997,633.09	720,715,935.73	108,105,381.20
<b>小计</b>	<b>6,654,134,928.29</b>	<b>1,141,786,913.36</b>	<b>6,077,128,449.24</b>	<b>1,049,190,374.10</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
交易性金融资产	2,447,756.84	367,163.53	2,818,829.14	422,824.37
合并收购子公司资产评估增值	106,279,847.87	15,941,977.18	107,686,753.96	16,517,521.53
固定资产加速折旧及一次性加计扣除	290,459,829.32	67,081,753.23	268,930,710.96	60,580,685.20

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
使用权资产	37,343,979.93	7,360,833.26	7,642,208.83	1,705,055.61
其他	56,785,399.76	8,839,753.64	55,377,709.26	6,990,943.18
小计	493,316,813.72	99,591,480.84	442,456,212.15	86,217,029.89

## 2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	40,680,307.61	1,101,106,605.75	39,233,806.85	1,009,956,567.25
递延所得税负债	40,680,307.61	58,911,173.23	39,233,806.85	46,983,223.04

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,138,951,545.60	1,121,696,392.69
可抵扣亏损	2,195,081,517.34	2,275,766,405.79
合计	3,334,033,062.94	3,397,462,798.48

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	211,902,931.48	213,309,831.80	
2025 年	177,994,643.14	136,926,904.03	
2026 年	328,778,948.85	380,670,909.87	
2027 年	228,069,698.12	237,231,011.99	
2028 年	276,337,110.54	357,393,146.28	
2029 年以上	971,998,185.21	950,234,601.82	
合计	2,195,081,517.34	2,275,766,405.79	

## (二十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	269,390,542.68		269,390,542.68	120,674,593.54		120,674,593.54
一年以上大额存单	84,251,638.88		84,251,638.88	82,923,277.77		82,923,277.77
基金投资	70,000,000.00		70,000,000.00			
合计	423,642,181.56		423,642,181.56	203,597,871.31		203,597,871.31

**(二十六) 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	570,001,739.49	570,001,739.49	冻结	保证金
应收账款	27,736,345.16	25,941,803.63	保理	银行保理
固定资产	288,242,263.11	206,035,650.29	抵押	融资抵押
无形资产	38,450,280.00	31,590,723.34	抵押	融资抵押
长期应收款	100,165,296.77	100,165,296.77	证券化	资产证券化
<b>合计</b>	<b>1,024,595,924.53</b>	<b>933,735,213.52</b>		

续：

项目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	903,096,453.83	903,096,453.83	冻结	票据、信用证、保函等
应收账款	43,456,700.74	40,645,052.20	保理	银行保理
固定资产	144,647,217.77	113,750,528.05	抵押	融资抵押
无形资产	38,450,280.00	31,928,634.60	抵押	融资抵押
长期应收款	394,640,125.61	392,666,924.98	证券化	资产证券化
<b>合计</b>	<b>1,524,290,777.95</b>	<b>1,482,087,593.66</b>		

**(二十七) 衍生金融负债**

项目	期末余额	上年年末余额
远期外汇合同	9,448,504.85	-
<b>合计</b>	<b>9,448,504.85</b>	<b>-</b>

**(二十八) 短期借款**
**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	50,000,000.00	50,342,361.11
保证借款	3,541,621,873.38	4,416,203,145.19
信用借款	1,294,546,353.71	1,516,426,197.46
保理借款	42,860,011.82	110,141,267.86
未到期票据贴现	984,785,665.84	880,945,495.30
<b>合计</b>	<b>5,913,813,904.75</b>	<b>6,974,058,466.92</b>

**(二十九) 应付票据**

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	5,558,964.95	16,274,542.14

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,130,273,734.26	5,308,350,063.33
合计	5,135,832,699.21	5,324,624,605.47

### (三十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	7,184,561,438.92	5,562,704,602.03
工程设备款	373,630,121.02	481,930,975.45
合计	7,558,191,559.94	6,044,635,577.48

### (三十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
租金等	50,756,619.81	53,250,737.90
合计	50,756,619.81	53,250,737.90

### (三十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	528,264,824.43	575,087,898.13
合计	528,264,824.43	575,087,898.13

### (三十三) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	474,540,474.29	1,356,927,144.33	1,395,839,521.53	435,628,097.09
离职后福利-设定提存计划	4,935,365.80	138,237,895.49	132,582,872.46	10,590,388.83
辞退福利	2,576,171.53	11,531,624.57	13,420,008.52	687,787.58
一年内到期的其他福利				
合计	482,052,011.62	1,506,696,664.39	1,541,842,402.51	446,906,273.50

#### 1. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	458,333,229.31	1,160,292,062.44	1,199,924,295.91	418,700,995.84
职工福利费	4,882,867.80	38,233,223.72	37,075,492.55	6,040,598.97
社会保险费	4,201,562.70	79,995,678.15	80,235,705.74	3,961,535.11
其中：1. 医疗保险费	1,547,692.19	69,715,049.18	69,567,293.15	1,695,448.22
2. 工伤保险费	212,776.12	5,402,701.19	5,432,936.63	182,540.68
3. 生育保险费	1,728,163.72	1,732,500.02	1,789,452.60	1,671,211.14

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4. 其他保险	712,930.67	3,145,427.76	3,446,023.36	412,335.07
住房公积金	1,073,745.74	56,919,348.13	56,830,335.87	1,162,758.00
工会经费和职工教育经费	6,049,068.74	21,441,973.96	21,728,833.53	5,762,209.17
其他短期薪酬		44,857.93	44,857.93	
<b>合计</b>	<b>474,540,474.29</b>	<b>1,356,927,144.33</b>	<b>1,395,839,521.53</b>	<b>435,628,097.09</b>

## 2. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	4,935,365.80	138,237,895.49	132,582,872.46	10,590,388.83
其中：基本养老保险费	4,363,565.10	128,788,579.80	126,039,931.14	7,112,213.76
失业保险费	571,160.70	6,925,631.19	6,539,958.30	956,833.59
企业年金缴费	640.00	2,523,684.50	2,983.02	2,521,341.48
<b>合计</b>	<b>4,935,365.80</b>	<b>138,237,895.49</b>	<b>132,582,872.46</b>	<b>10,590,388.83</b>

## 3. 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系	2,576,171.53	11,531,624.57	13,420,008.52	687,787.58
<b>合计</b>	<b>2,576,171.53</b>	<b>11,531,624.57</b>	<b>13,420,008.52</b>	<b>687,787.58</b>

## (三十四) 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	45,157,311.64	45,173,178.96
城市维护建设税	1,892,643.60	1,390,399.69
企业所得税	302,355,503.54	243,155,506.56
个人所得税	3,166,263.50	8,636,801.20
水利建设基金	51,283.51	26,696.20
教育费附加	1,403,430.39	1,038,936.56
房产税	6,131,776.05	6,169,755.65
土地使用税	2,392,078.06	2,470,149.17
其他	10,968,542.48	9,910,592.57
<b>合计</b>	<b>373,518,832.77</b>	<b>317,972,016.56</b>

## (三十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	12,301,751.60	8,291,774.00
其他应付款	1,880,265,137.18	1,641,576,551.81

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,892,566,888.78	1,649,868,325.81

### 1. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股东股利	12,301,751.60	8,291,774.00
合计	12,301,751.60	8,291,774.00

### 2. 其他应付款 (按款项性质列示)

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	172,065,627.41	159,892,575.47
预提费用	1,028,437,774.78	844,436,225.80
往来款	640,019,431.67	569,068,553.23
其他	39,742,303.32	68,179,197.31
合计	1,880,265,137.18	1,641,576,551.81

### (三十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	689,105,723.60	306,852,198.33
一年内到期的应付债券	85,447,330.17	111,140,156.11
一年内到期的长期应付款	111,100,802.82	44,091,941.09
一年内到期的长期应付职工薪酬	10,200,684.14	11,109,410.47
一年内到期的租赁负债	16,930,437.64	18,181,730.94
合计	912,784,978.37	491,375,436.94

#### 1. 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	85,707,886.36	15,630,900.42
信用借款	603,397,837.24	291,221,297.91
合计	689,105,723.60	306,852,198.33



## 2. 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100	2023 年 10 月 26 日	1.47	80,654,206.21
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100	2022 年 7 月 14 日	1.74	170,000,000.00
合计				250,654,206.21

### 一年内到期的应付债券 (续)

债券名称	期初余额	本期增加	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整/转入短期/其他调整	期末余额
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	49,526,595.12	35,649,567.75	1,405,638.89	92,636.00	1,351,549.78	124,442.19	85,447,330.17
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	61,613,560.99		189,868.83	99,424.52	61,899,083.75	-3,770.59	
合计	111,140,156.11	35,649,567.75	1,595,507.72	192,060.52	63,250,633.53	120,671.60	85,447,330.17

## 3. 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	111,100,802.82	44,091,941.09
合计	111,100,802.82	44,091,941.09

### (三十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	65,438,024.30	61,448,631.09
已背书未到期的票据	44,212,361.54	99,174,208.51
短期应付债券	43,509,979.39	200,649,461.75
其他	4,574.19	
合计	153,164,939.42	361,272,301.35

**1. 短期应付债券**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A1 级	100.00	2023/10/26	0.7	200,000,000.00
<b>小 计</b>				<b>200,000,000.00</b>

**短期应付债券 ( 续 )**

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额	是否违约
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A1 级	200,649,461.75		1,224,498.49	135,978.45	158,493,338.98	-6,620.32	43,509,979.39	否
<b>合 计</b>	<b>200,649,461.75</b>		<b>1,224,498.49</b>	<b>135,978.45</b>	<b>158,493,338.98</b>	<b>-6,620.32</b>	<b>43,509,979.39</b>	

**( 三十八 ) 长期借款**

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	291,517,517.59	656,410,199.22
信用借款	940,242,953.13	896,926,831.47
保理借款	9,643,222.23	10,717,210.66
<b>小 计</b>	<b>1,241,403,692.95</b>	<b>1,564,054,241.35</b>
减：一年内到期的长期借款	689,105,723.60	306,852,198.33
<b>合 计</b>	<b>552,297,969.35</b>	<b>1,257,202,043.02</b>

### (三十九) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
资产支持证券	85,447,330.17	146,916,979.69
可转换公司债券	2,798,271,613.27	2,965,001,477.49
<b>小计</b>	<b>2,883,718,943.44</b>	<b>3,111,918,457.18</b>
减：一年内到期的应付债券	85,447,330.17	111,140,156.11
<b>合计</b>	<b>2,798,271,613.27</b>	<b>3,000,778,301.07</b>

#### 1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100.00	2023 年 10 月 26 日	1.47	85,000,000.00
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100.00	2022 年 7 月 14 日	1.74	170,000,000.00
<b>小计</b>	--	--	--	<b>255,000,000.00</b>

#### 应付债券 (续)

债券名称	期初余额	本期增加	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额	是否违约
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	85,303,418.70		1,405,638.89	92,636.00	1,351,549.78	-2,813.64	85,447,330.17	否
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	61,613,560.99		189,868.83	99,424.52	61,899,083.75	-3,770.59		否
小计	146,916,979.69		1,595,507.72	192,060.52	63,250,633.53	-6,584.23	85,447,330.17	
减：一年内到期的应付债券	111,140,156.11						85,447,330.17	
<b>合计</b>	<b>35,776,823.58</b>						--	

#### 2. 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于核准广西柳工机械股份有限公司发行股票的通知》(证监发行字(2023)128 号)文核准,并经深圳证券交易所同意,本公司向不特定对象公开发行 3,000.00 万张可转换公司债券,每张面值为人民币 100.00 元,募集资金总额为人民币 3,000,000,000.00 元,另扣减审计费、律师费等其他发行费用 6,303,773.37 元后,本公司本次募集资金净额为人民币 2,993,696,226.63 元,债券存续期间 6 年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率:第一年 0.20%、第二年 0.40%、第三

年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 2.30%、第六年 3.00%。本次发行的可转换公司债券转股期自可转债发行结束之日（2023 年 3 月 31 日）起满六个月后的第一个交易日（2023 年 10 月 9 日）起至可转换公司债券到期日（2029 年 3 月 26 日）止。初始转股价格为 7.87 元/股，可转债到期后五个交易日内，公司将按债券面值的 112.00%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券。

该转股权符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》有关权益工具的定义，即满足“固定换固定”原则，本公司将其确认为一项权益工具（其他权益工具），并以发行价格减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的净额进行计量。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股 7.87 元，本公司在 2023 年 6 月 21 日实施 2022 年度每股派发现金股息 0.1 元的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股 7.77 元。本公司在 2024 年 6 月 20 日实施 2023 年度每股派发现金股息 0.2 元的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股 7.57 元。

#### （四十）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	92,619,818.60	94,473,320.90
小计	92,619,818.60	94,473,320.90
减：一年内到期的租赁负债	16,930,437.64	18,181,730.94
合计	<b>75,689,380.96</b>	<b>76,291,589.96</b>

#### （四十一）长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	252,018,653.17	176,178,464.97
专项应付款	7,741,689.59	8,041,315.01
合计	<b>259,760,342.76</b>	<b>184,219,779.98</b>

##### 1. 长期应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	104,122,322.97	111,702,586.04
租赁款	258,997,133.02	108,567,820.02
小计	363,119,455.99	220,270,406.06
减：一年内到期长期应付款	111,100,802.82	44,091,941.09
合计	<b>252,018,653.17</b>	<b>176,178,464.97</b>

## 2. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
“三供一业”财政补助资金	3,214,904.30			3,214,904.30	
职工安置费	4,826,410.71		299,625.42	4,526,785.29	并购形成
<b>合计</b>	<b>8,041,315.01</b>		<b>299,625.42</b>	<b>7,741,689.59</b>	

## (四十二) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
设定受益计划净负债	76,416,402.41	80,361,471.57
辞退福利	19,839,374.63	20,682,700.57
其他长期福利	6,701,844.61	6,701,844.61
小计	102,957,621.65	107,746,016.75
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	10,200,684.14	11,109,410.47
<b>合计</b>	<b>92,756,937.51</b>	<b>96,636,606.28</b>

### 1. 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	本期金额	上期金额
一、期初余额	80,361,471.57	91,499,878.70
二、计入当期损益的设定受益成本		-7,416,612.60
1. 当期服务成本		
2. 过去服务成本		-9,232,534.91
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额		1,815,922.31
三、计入其他综合收益的设定受益成本		3,311,212.06
1. 精算利得（损失以“-”表示）		3,311,212.06
四、其他变动	-3,945,069.16	-7,033,006.59
1. 结算时消除的负债		
2. 已支付的福利	-3,947,344.99	-7,033,006.59
3. 其他	2,275.83	
五、转入一年内到期的长期应付职工薪酬	-6,334,321.53	-6,453,602.01
<b>六、期末余额</b>	<b>70,082,080.88</b>	<b>73,907,869.56</b>

**(四十三) 预计负债**

项目	期末余额	上年年末余额
产品质量保证金	621,396,652.09	565,675,121.31
对外提供担保	316,035,719.65	307,412,344.45
应付退货款	15,600,740.51	9,896,845.84
未决诉讼	1,075,691.70	2,687,500.00
<b>合计</b>	<b>954,108,803.95</b>	<b>885,671,811.60</b>

**(四十四) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
技改建设	239,710,852.76		16,327,988.75	-769.21	223,382,094.80	
技术研发	205,019,165.92	133,355,800.00	12,230,610.88	-9,057,698.69	317,086,656.35	
搬迁补贴	171,132,647.67		4,835,859.23		166,296,788.44	
经营性补贴	143,588,238.91	32,631,531.97	29,814,046.89		146,405,723.99	
<b>合计</b>	<b>759,450,905.26</b>	<b>165,987,331.97</b>	<b>63,208,505.75</b>	<b>-9,058,467.90</b>	<b>853,171,263.58</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注十一、政府补助。

**(四十五) 股本 (单位：万股)**

项目	期初余额	本期增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	195,121.20				2,741.63	2,741.63	197,862.83

说明：本期可转换公司债券转股27,416,301股。

## (四十六) 其他权益工具

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2023/3/27	复合金融工具	第一年 0.20% 第二年 0.40% 第三年 1.00% 第四年 1.50% 第五年 2.30% 第六年 3.00%	100 元/张	3,000 万张	3,000,000,000.00	2029/3/26	在转股期限内由债券持有人自行转股。本次发行的可转债转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日（2023 年 10 月 9 日）起至可转债到期日（2029 年 3 月 26 日）止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个交易日）。	截至 2024 年 6 月 28 日，“柳工转 2”累计转股数量为 27,422,488 股，余额因转股累计减少 210,190,800 元，剩余可转债余额为 2,789,809,200 元。
合计						3,000,000,000.00			

## 期末发行在外的可转换公司债券等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	29,999,517	102,007,879.77			2,101,425	7,145,512.01	27,898,092	94,862,367.76
合计	29,999,517	102,007,879.77			2,101,425	7,145,512.01	27,898,092	94,862,367.76

### (四十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,967,523,004.93	189,997,575.60	47,094.36	6,157,473,486.17
其他资本公积	71,622,143.56	20,456,280.10		92,078,423.66
<b>合计</b>	<b>6,039,145,148.49</b>	<b>210,453,855.70</b>	<b>47,094.36</b>	<b>6,249,551,909.83</b>

说明：

(1) 可转债转股本期增加 189,997,575.60 元。

(2) 其他资本公积主要为股权激励变动增加 19,900,844.58 元，合营公司其他权益增加 555,435.52 元。

(3) 股本溢价本期减少 47,094.36 元，原因为增资购买少数股东权益。

### (四十八) 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于母公司	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	-89,164,484.15	-18,478,128.37		-107,642,612.52
1.重新计量设定受益计划变动额	-16,924,822.50	-		-16,924,822.50
2.其他权益工具投资公允价值变动	-72,239,661.65	-18,478,128.37		-90,717,790.02
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	-168,133,049.12	-25,434,051.41		-193,567,100.53
1.权益法下可转损益的其他综合收益	1,368,937.30	-472,849.51		896,087.79
2.外币财务报表折算差额	-169,501,986.42	-24,961,201.90		-194,463,188.32
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-257,297,533.27</b>	<b>-43,912,179.78</b>		<b>-301,209,713.05</b>



## 利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期发生额				
	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于母公司
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	-23,854,931.97		-5,376,803.60	-	-18,478,128.37
1.重新计量设定受益计划变动额	-		-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-23,854,931.97		-5,376,803.60	-	-18,478,128.37
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	-25,354,891.03		-	79,160.38	-25,434,051.41
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-459,137.20		-	13,712.31	-472,849.51
6.外币财务报表折算差额	-24,895,753.83		-	65,448.07	-24,961,201.90
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-49,209,823.00</b>		<b>-5,376,803.60</b>	<b>79,160.38</b>	<b>-43,912,179.78</b>

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-42,879,649.73 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-42,958,810.11 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 79,160.38 元。

## (四十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	91,148,921.74	30,319,912.03	11,238,004.22	110,230,829.55
<b>合计</b>	<b>91,148,921.74</b>	<b>30,319,912.03</b>	<b>11,238,004.22</b>	<b>110,230,829.55</b>

## (五十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,065,027,427.07			1,065,027,427.07
<b>合计</b>	<b>1,065,027,427.07</b>			<b>1,065,027,427.07</b>

## (五十一) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	7,540,922,805.22	6,798,502,147.73	

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整 期初未分配利润合计数 ( 调增+ , 调减- )			
调整后 期初未分配利润	7,540,922,805.22	6,798,502,147.73	
加：本期归属于母公司股东的净利润	983,530,909.56	867,811,519.99	
减：提取法定盈余公积		71,206,765.13	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备		-140,762,109.51	
应付普通股股利	390,242,064.08	195,120,577.50	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
加：其他	-7,229,568.09	174,370.62	
<b>期末未分配利润</b>	<b>8,126,982,082.61</b>	<b>7,540,922,805.22</b>	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

## ( 五十二 ) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,966,117,189.52	12,213,390,863.66	14,825,417,293.33	11,820,650,873.01
其他业务	93,887,863.20	87,914,594.80	210,437,129.73	187,731,156.13
<b>合计</b>	<b>16,060,005,052.72</b>	<b>12,301,305,458.46</b>	<b>15,035,854,423.06</b>	<b>12,008,382,029.14</b>

### 2. 营业收入、营业成本按行业 ( 或产品类型 ) 划分

主要产品类型 ( 或行业 )	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土石方机械	9,937,285,616.97	7,332,652,547.94	8,572,957,138.98	6,558,488,404.11
其他工程机械及零部件等	4,669,691,870.21	3,906,310,787.16	5,047,491,274.00	4,418,827,981.44
预应力产品	1,204,100,384.98	898,369,185.79	1,146,460,059.00	880,886,660.23
租赁业务	248,927,180.56	163,972,937.57	268,945,951.08	150,178,983.36
<b>合计</b>	<b>16,060,005,052.72</b>	<b>12,301,305,458.46</b>	<b>15,035,854,423.06</b>	<b>12,008,382,029.14</b>

### 3. 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国境内	8,347,951,344.83	6,833,041,849.06	8,545,174,582.03	7,333,119,656.30
中国境外	7,712,053,707.89	5,468,263,609.40	6,490,679,841.03	4,675,262,372.84
<b>小计</b>	<b>16,060,005,052.72</b>	<b>12,301,305,458.46</b>	<b>15,035,854,423.06</b>	<b>12,008,382,029.14</b>

## 4. 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额									
	土方石机械		其他工程机械及零部件等		预应力				租赁业务	
					预应力产品		安装工程收入			
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本
营业收入										
其中：在某一时点确认	9,937,285,616.97	7,332,652,547.94	4,669,691,870.21	3,906,310,787.16	1,096,512,061.25	805,594,643.31				
在某一时段确认							107,588,323.73	92,774,542.48		
租赁收入									248,927,180.56	163,972,937.57
合 计	9,937,285,616.97	7,332,652,547.94	4,669,691,870.21	3,906,310,787.16	1,096,512,061.25	805,594,643.31	107,588,323.73	92,774,542.48	248,927,180.56	163,972,937.57

**(五十三) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,563,198.73	15,676,083.88
教育费附加	6,384,984.62	11,474,620.93
土地使用税	8,717,898.94	8,814,775.90
印花税	12,273,594.45	13,389,511.02
环境保护税	105,269.56	103,263.22
车船使用税	158,325.70	159,424.50
房产税	23,158,136.11	18,567,837.33
其他	14,091,436.26	11,473,042.36
<b>合计</b>	<b>73,452,844.37</b>	<b>79,658,559.14</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

**(五十四) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
三包费	236,440,433.88	182,429,381.53
人工费用	572,329,275.36	445,612,483.19
差旅及招待费	107,141,194.82	84,955,847.83
办公及折摊费	165,431,792.81	154,897,471.10
宣传费	122,479,437.87	117,788,748.67
咨询和中介费用	58,984,711.26	54,313,912.80
其他销售费用	34,528,587.39	54,001,232.95
<b>合计</b>	<b>1,297,335,433.39</b>	<b>1,093,999,078.07</b>

**(五十五) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	251,720,016.13	243,216,821.05
办公及折摊费	89,517,354.89	85,632,043.48
差旅及招待费	9,081,326.57	8,697,766.58
咨询及中介费用	5,769,867.92	14,192,475.39
其他	31,409,858.47	28,747,197.75
<b>合计</b>	<b>387,498,423.98</b>	<b>380,486,304.25</b>

**(五十六) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	280,193,518.27	251,021,066.60
材料	113,863,566.70	115,488,987.35

项目	本期发生额	上期发生额
折摊费	21,709,983.91	23,508,542.41
委外研发及设计费	32,701,983.39	14,200,348.80
其他	35,401,259.84	46,727,233.30
<b>合计</b>	<b>483,870,312.11</b>	<b>450,946,178.46</b>

### (五十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	190,537,910.17	205,648,207.77
减：利息资本化	5,363,365.09	
利息收入	141,025,407.38	154,016,893.97
汇兑损益	19,014,780.13	-50,140,899.34
减：汇兑损益资本化		
金融机构手续费	10,847,685.79	8,398,797.33
其他财务费用	456,301.93	2,896,332.18
<b>合计</b>	<b>74,467,905.55</b>	<b>12,785,543.97</b>

### (五十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
技改建设	18,393,688.75	17,553,270.74
技术研发	15,637,545.88	10,406,311.41
增值税即征即退	15,480,181.04	15,144,740.87
经营性补助等	75,589,731.45	84,909,619.14
<b>合计</b>	<b>125,101,147.12</b>	<b>128,013,942.16</b>

政府补助的具体信息，详见附注十一、政府补助。

### (五十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	21,759,964.15	40,632,112.86
处置长期股权投资产生的投资收益	2,298.00	3,304,509.41
处置衍生金融资产取得的投资收益	-3,624,584.96	4,617,880.24
交易性金融资产持有期间的投资收益		196,786.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	899,143.83	261,473.49
以摊余成本计量的金融资产的投资收益	-40,580,047.75	-3,965,188.65
其他	-7,393,421.41	-9,041,577.58
<b>合计</b>	<b>-28,936,648.14</b>	<b>36,005,996.07</b>

**(六十) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	372,893.06	-25,890.41
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	372,893.06	-25,890.41
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-8,299,810.27	54,468,959.28
<b>合计</b>	<b>-7,926,917.21</b>	<b>54,443,068.87</b>

**(六十一) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,433,126.59	-1,402,530.15
应收账款坏账损失	-127,769,567.09	-104,659,867.55
其他应收款坏账损失	-85,773,648.13	-59,527,536.14
长期应收款坏账损失	-24,374,871.35	-75,658,528.84
财务担保预计损失	-8,475,712.01	-80,983,829.23
<b>合计</b>	<b>-244,960,671.99</b>	<b>-322,232,291.91</b>

**(六十二) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,029,906.76	-3,127,530.93
存货跌价损失	-97,196,343.71	-109,540,216.97
固定资产减值损失	-9,645,156.90	-4,111,885.15
无形资产减值损失	-1,264,348.80	
<b>合计</b>	<b>-107,075,942.65</b>	<b>-116,779,633.05</b>

**(六十三) 资产处置收益 (损失以“-”填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	17,899,001.23	14,601,913.74
固定资产处置损失	-5,290,052.17	-4,660,834.21
<b>合计</b>	<b>12,608,949.06</b>	<b>9,941,079.53</b>

**(六十四) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	960,826.25	176,295.82	960,826.25
政府补助	4,603,599.36	4,687,755.56	4,603,599.36

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	3,642,480.21	5,169,143.72	653,056.00
无法支付款项	8,061,023.52	1,296,002.54	8,061,023.52
非同一控制下企业合并		2,762,775.15	
其他营业外收入	4,742,776.87	1,598,908.31	4,742,776.87
<b>合计</b>	<b>22,010,706.21</b>	<b>15,690,881.10</b>	<b>19,021,282.00</b>

(1) 政府补助的具体信息，详见附注十一、政府补助。

(2) 作为非经常性损益的政府补助，具体原因见十九、补充资料、1。

### (六十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,302,552.22	67,577.30	1,302,552.22
对外捐赠	60,000.00	393,250.00	60,000.00
赔偿金、违约金	1,979,814.00	1,086,982.50	1,893,075.72
其他营业外支出	474,086.62	1,079,022.11	474,086.62
<b>合计</b>	<b>3,816,452.84</b>	<b>2,626,831.91</b>	<b>3,729,714.56</b>

### (六十六) 所得税费用

#### 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	266,792,676.50	190,230,551.57
递延所得税费用	-74,375,945.30	2,844,623.30
<b>合计</b>	<b>192,416,731.20</b>	<b>193,075,174.87</b>

#### 2. 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,209,078,844.42	812,052,940.89
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	181,361,826.66	167,490,746.37
某些子公司适用不同税率的影响	45,423,662.79	15,629,502.35
对以前期间当期所得税的调整	1,347,794.86	-53,260,621.63
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-3,267,010.62	-6,108,678.24
无须纳税的收入(以“-”填列)	-7,232,886.34	-6,273,582.25
不可抵扣的成本、费用和损失	17,363,826.57	9,549,310.64
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-313,851.21	821,501.92

项目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 (以“-”填列)	-6,268,983.97	-15,116,736.59
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,198,296.28	61,535,360.45
研究开发费加成扣除的纳税影响 (以“-”填列)	-42,123,764.89	-38,662,779.34
其他	2,927,821.07	57,471,151.19
所得税费用	<b>192,416,731.20</b>	<b>193,075,174.87</b>

## (六十七) 现金流量表项目注释

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	117,946,083.24	115,879,999.49
拨款收入	165,632,130.76	71,952,034.05
暂收款等	493,743,182.33	377,117,833.22
合计	<b>777,321,396.33</b>	<b>564,949,866.76</b>

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	708,971,409.93	810,741,771.49
往来款项支出	435,316,110.56	431,290,400.39
合计	<b>1,144,287,520.49</b>	<b>1,242,032,171.88</b>

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期外汇业务	8,247,115.57	16,013,000.00
非同一控制下企业合并		1,951,389.34
其他		776,600.00
合计	<b>8,247,115.57</b>	<b>18,740,989.34</b>

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇业务	10,487,958.88	11,395,119.76
其他	5,377,489.74	226,621.12
合计	<b>15,865,448.62</b>	<b>11,621,740.88</b>

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	334,350,387.71	69,816,917.91
外部融资款	205,288,780.52	280,195,766.99



项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,802.68	
合计	539,643,970.91	350,012,684.90

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	201,126,729.40	151,018,385.47
售后回租等租赁业务	30,946,423.63	248,952,194.28
筹资款	171,013,330.70	767,191,821.13
其他	1,500,000.00	4,123,461.87
合计	404,586,483.73	1,171,285,862.75

## (六十八) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,016,662,113.22	618,977,766.02
加：资产减值损失	107,075,942.65	116,779,633.05
信用减值损失	244,960,671.99	322,232,291.91
固定资产折旧、投资性房地产折旧	317,809,018.34	284,116,167.28
使用权资产折旧	13,642,808.05	15,673,311.60
无形资产摊销	34,764,980.93	37,796,813.40
长期待摊费用摊销	4,062,914.29	5,740,960.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-12,608,949.06	-9,941,079.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	341,725.97	-108,718.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	7,926,917.21	-54,443,068.87
财务费用（收益以“-”号填列）	176,688,683.53	176,807,562.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-19,446,755.15	-38,972,447.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-87,410,660.40	-14,928,455.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,373,448.78	8,284,142.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	274,037,723.72	-286,233,201.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,578,618,846.87	-1,589,820,514.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,606,959,213.40	119,911,330.90
其他	1,506,744.86	-1,278,016.62
经营活动产生的现金流量净额	1,121,727,695.46	-289,405,523.51
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	15,418,226.09	19,677,082.56
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,320,470,403.68	8,466,775,632.29
减：现金的期初余额	9,449,532,020.99	6,772,794,370.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,129,061,617.31	1,693,981,261.96

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,320,470,403.68	9,449,532,020.99
其中：库存现金	43,099.76	30,256.82
可随时用于支付的银行存款	8,319,874,618.10	9,449,312,615.68
可随时用于支付的其他货币资金	552,685.82	189,148.49
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,320,470,403.68	9,449,532,020.99
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		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	522,339,471.17	804,681,020.30	
冻结资金	60,034.20	28,992,584.74	
受限存款		50,000,000.00	
应计利息	11,329,330.21	19,070,598.89	
在途资金	36,272,903.91	352,249.90	
合计	570,001,739.49	903,096,453.83	

## (六十九) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	80,705,102.82	7.1287	575,321,468.77
欧元	2,878,763.70	7.6625	22,058,521.53

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	84,100.00	0.0447	3,762.47
印度卢比	368,196,883.81	0.0872	32,106,768.27
巴西雷亚尔	21,946,628.29	1.2872	28,249,699.93
澳元	3,641,800.25	4.7643	17,350,513.01
南非兰特	23,592,279.65	0.3869	9,127,853.00
阿联酋迪拉姆	466,972.37	1.9462	908,821.63
新加坡币	171,219.76	5.2757	903,298.73
波兰兹罗提	32,365,343.00	1.7689	57,251,055.23
墨西哥比索	2,920,807.84	0.3857	1,126,555.58
港币	707,741.13	0.9127	645,953.49
俄罗斯卢布	355,360,213.20	0.0841	29,885,793.93
英镑	140,839.61	9.0430	1,273,616.00
印尼盾	128,510,463,322.50	0.0004	56,930,014.74
菲律宾比索	74,393.32	0.1214	9,029.09
越南盾	1,526,815,645.94	0.0003	430,073.42
缅元	3,802,678.68	0.0034	12,905.21
苏姆	5,433,963,753.42	0.0006	3,078,340.47
新西兰元	0.01	4.0000	0.04
西非法郎	276,325,416.00	0.0119	3,288,272.45
肯先令	954,876.90	0.0561	53,568.59
林吉特	986,346.64	1.5095	1,488,890.25
应收账款			
其中：美元	265,070,258.36	7.1418	1,893,068,092.75
欧元	38,241,891.28	7.6923	294,169,174.49
印度卢比	3,921,759,050.99	0.0872	341,977,389.25
巴西雷亚尔	373,864,675.74	1.2872	481,238,610.61
澳元	7,815,261.06	4.7647	37,237,323.18
南非兰特	45,705,225.45	0.3869	17,683,351.73
阿联酋迪拉姆	124,768.11	1.9462	242,823.70
波兰兹罗提	84,893,978.35	1.7689	150,168,958.30
港币	2,258,611.80	0.9127	2,061,389.81
俄罗斯卢布	555,424,723.63	0.0841	46,711,219.26
英镑	14,921,484.54	9.0430	134,934,984.70
印尼盾	1,036,556,908,316.00	0.0004	459,194,710.38
越南盾	12,366,166,556.00	0.0003	3,487,258.97
西非法郎	550,338,902.00	0.0119	6,549,032.93
林吉特	12,087,835.34	1.5095	18,246,587.48

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	19,023,629.91	7.1258	135,559,339.53
欧元	95,628.63	7.4546	712,873.64
印度卢比	30,646,071.66	0.0872	2,672,337.45
巴西雷亚尔	781,032.38	1.2872	1,005,344.88
澳元	204,222.24	4.7935	978,940.58
南非兰特	151,000.00	0.3869	58,421.90
阿联酋迪拉姆	115,721.08	1.9462	225,216.37
新加坡币	25,444.00	5.2262	132,974.90
波兰兹罗提	3,211,393.60	1.7689	5,680,634.14
港币	332,313.66	0.9138	303,664.32
俄罗斯卢布	28,520,475.49	0.0841	2,398,571.99
英镑	1,389,637.34	9.0430	12,566,490.50
印尼盾	8,577,903,556.06	0.0004	3,800,011.28
越南盾	494,868,989.00	0.0003	139,553.05
苏姆	2,005,476,776.25	0.0006	1,136,102.59
西非法郎	511,600,000.00	0.0119	6,088,040.00
肯先令	146,000.00	0.0561	8,190.60
应付账款			
其中：美元	2,951,187.39	7.1642	21,142,965.05
欧元	408,875.13	7.6621	3,132,842.43
日元	87,696,315.58	0.0454	3,978,280.35
印度卢比	1,224,384,106.86	0.0872	106,766,294.12
巴西雷亚尔	1,892,568.64	1.2872	2,436,114.35
澳元	50,329.17	4.7407	238,596.43
南非兰特	1,026,742.82	0.3869	397,246.80
阿联酋迪拉姆	108,440.00	1.9462	211,045.93
新加坡币	1,453.36	5.2628	7,648.70
波兰兹罗提	23,102,960.48	1.7689	40,866,826.79
英镑	7,571,955.13	9.0430	68,473,190.21
印尼盾	76,783,172,859.35	0.0004	34,014,945.58
越南盾	37,533,678.97	0.0003	10,584.50
肯先令	468,244.00	0.0561	26,268.49
苏姆	374,574,411.29	0.0006	212,196.40
其他应付款			
其中：美元	44,137,064.69	7.1642	316,207,781.09
欧元	5,074,415.48	7.6617	38,878,649.12

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
印度卢比	186,004,533.98	0.0872	16,219,595.36
巴西雷亚尔	14,058,117.66	1.2871	18,094,554.86
澳元	748,092.41	4.7650	3,564,660.32
南非兰特	6,925,025.25	0.3869	2,679,292.27
阿联酋迪拉姆	53,093.61	1.9462	103,330.78
新加坡币	30,200.00	5.3054	160,221.87
波兰兹罗提	7,568,009.64	1.7689	13,387,052.25
港币	47,545.58	0.9127	43,394.85
俄罗斯卢布	99,858,113.67	0.0846	8,446,256.66
英镑	296,283.56	9.0430	2,679,292.27
印尼盾	13,972,869,067.97	0.0004	5,697,342.85
菲律宾比索	90,000.00	0.1214	10,926.00
缅甸元	1,697,500.00	0.0034	5,760.81
越南盾	4,232,624.11	0.0003	1,193.60
泰铢	60,000.00	0.1952	11,712.00
西非法郎	11,747,098.00	0.0119	139,790.47
肯先令	4,591,578.30	0.0561	257,587.54
林吉特	120.00	1.5095	181.14
短期借款			
其中：美元	128,422,743.90	7.1268	915,244,947.68
欧元	28,035,086.10	7.6618	214,799,820.61
印度卢比	1,014,000,000.00	0.0872	88,420,800.00
巴西雷亚尔	26,678,598.03	1.2872	34,340,691.38
澳元	4,006,000.00	4.7644	19,086,319.24
波兰兹罗提	94,807,757.00	1.7689	167,705,441.36
俄罗斯卢布	150,274,754.10	0.0841	12,638,106.82
英镑	34,931,449.60	9.0433	315,895,683.85
印尼盾	320,800,000,000.00	0.0004	142,114,400.00
长期借款			
其中：美元	60,245,579.39	7.1268	429,358,195.19
欧元	5,046,276.11	7.6617	38,663,053.68
合同资产			
其中：美元	91,345.00	7.1268	650,997.55
长期应收款			
其中：欧元	558,876.93	7.6617	4,281,947.37
南非兰特	21,548,953.75	0.3869	8,337,290.21

## 2. 境外经营实体

公司	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
柳工机械南非有限公司	南非	兰特	子公司所在国通行的记账本位币
柳工荷兰控股公司	荷兰	欧元	子公司所在国通行的记账本位币
柳工欧洲有限公司	欧洲	欧元	采用母公司柳工荷兰控股公司的记账本位币，且主营业务以欧元为结算币种，符合当地会计准则
柳工北美有限公司	北美	美元	子公司所在国通行的记账本位币
Warrior Machinery LLC	北美	美元	子公司所在国通行的记账本位币
柳工锐斯塔机械有限责任公司	波兰	兹罗提	子公司所在国通行的记账本位币
柳工俄罗斯有限公司	俄罗斯	卢布	子公司所在国通行的记账本位币
柳工拉美有限公司	拉美	巴西雷亚尔	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械中东有限公司	中东及北非	迪拉姆	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械亚太有限公司	东南亚及澳大利亚	美元	主营业务以美元为结算币种，故选择美元作为记账货币，符合当地会计准则
柳工印度有限公司	印度	印度卢比	子公司所在国会计法规规定的记账本位币
柳工机械香港有限责任公司	香港	人民币	主营业务以人民币为结算币种，故选择人民币作为记账货币，符合当地会计准则
柳工香港投资有限公司	香港	人民币	主营业务以人民币为结算币种，故选择人民币作为记账货币，符合当地会计准则
柳工机械印尼制造有限公司	印度尼西亚	印尼盾	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械印尼有限公司	印度尼西亚	印尼盾	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械英国有限公司	英国	英镑	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械中亚有限公司	乌兹别克斯坦	苏姆	子公司所在国通行的记账本位币
欧维姆国际发展有限公司	香港	港币	子公司所在国通行的记账本位币
欧维姆印度工程技术有限公司	印度	印度卢比	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械科特迪瓦有限公司	科特迪瓦	西非法郎	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚元	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械越南有限责任公司	越南	越南盾	子公司所在国通行的记账本位币
欧维姆预应力技术(马来西亚)有限公司	马来西亚	林吉特	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械工业公司	沙特阿拉伯	沙特里亚尔	子公司所在国通行的记账本位币
柳工机械东非有限公司	肯尼亚	肯先令	子公司所在国通行的记账本位币

### (七十) 租赁

#### 1. 作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	26,536,145.73
合计	26,536,145.73

## 2. 作为出租人

### 融资租赁

① 销售损益、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

项目	本期发生额
租赁投资净额的融资收益	135,181,256.14

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	2,666,359,770.03	3,003,472,350.70
第 2 年	1,276,554,607.68	1,230,697,380.19
第 3 年	538,796,084.23	449,135,572.08
第 4 年	219,189,853.47	148,669,795.26
第 5 年	98,426,194.06	87,984,411.32
5 年后	916,635,142.92	966,402,399.41
合计	5,715,961,652.39	5,886,361,908.96

### ③ 未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	5,715,961,652.39
折现后的租赁收款额现值	584,805,778.58
加：未担保余值	
租赁投资净额	5,131,155,873.81

### 经营租赁

#### ① 租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	113,745,924.42
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	56,531,196.18	26,872,956.14
第 2 年	2,446,621.01	2,926,866.36
第 3 年	328,120.93	1,446,779.81
合计	59,305,938.12	31,246,602.31

## 八、研发支出

### 1. 研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费用	280,193,518.27		251,021,066.60	
材料	113,863,566.70		115,488,987.35	
折摊费	21,709,983.91		23,508,542.41	
委外研发及设计费	32,701,983.39		14,200,348.80	
其他	35,401,259.84		46,727,233.30	
合 计	483,870,312.11		450,946,178.46	

## 九、合并范围的变动

### (一) 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下的企业合并。

### (二) 同一控制下企业合并

本期无同一控制下的企业合并。

### (三) 其他

#### 1. 本期纳入合并范围的其他子公司如下：

公司名称	报告期内取得子公司的方式
柳工机械工业公司	投资设立
柳工机械东非有限公司	投资设立
七识数字科技（上海）有限公司	投资设立

#### 2. 本期减少子公司如下：

公司名称	报告期内取得子公司的方式
柳工欧洲工业设计中心	清算注销



## 十、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 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	
柳州柳工挖掘机有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		投资设立
柳工常州机械有限公司	江苏常州	江苏常州	制造业		100.00	投资设立
陕西柳瑞机械设备有限公司	陕西西安	陕西西安	制造业		100.00	投资设立
柳工柳州传动件有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		投资设立
柳工柳州铸造有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		投资设立
广西柳工元象科技有限公司	广西柳州	广西柳州	服务业	100.00		投资设立
广西腾智投资有限公司	广西柳州	广西柳州	投资	100.00		投资设立
广西七识数字科技有限公司	广西柳州	广西柳州	软件和信息技术服务		70.00	投资设立
广西星火链数字科技有限公司	广西柳州	广西柳州	软件和信息技术服务业		70.00	投资设立
七识数字科技(上海)有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业		70.00	投资设立
柳工无锡路面机械有限公司	江苏江阴	江苏江阴	制造业	100.00		投资设立
江苏柳工机械有限公司	江苏镇江	江苏镇江	制造业	100.00		投资设立
柳工(常州)矿山机械有限公司	常州	常州	制造业	96.56		非同一控制下企业合并
安徽柳工起重机有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
柳州柳工叉车有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		投资设立
上海柳工叉车有限公司	上海	上海	制造业		100.00	同一控制下企业合并
山东柳工叉车有限公司	山东临沂	山东临沂	制造业		100.00	投资设立
苏州柳工智能物流设备有限公司	江苏苏州	江苏苏州	制造业		50.50	投资设立
中恒国际租赁有限公司	北京	北京	融资租赁	69.76	30.24	投资设立
上海柳工赫达设备租赁有限公司	上海	上海	租赁业	100.00		非同一控制下企业合并
上海金泰工程机械有限公司	上海	上海	制造业	51.00		同一控制下企业合并
广西柳瑞资产管理有限公司	广西柳州	广西柳州	贸易销售	100.00		投资设立
甘肃瑞远柳工机械设备有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	贸易销售		100.00	投资设立

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	
公司						
四川瑞远柳工机械设备有限公司	四川	四川	贸易销售		100.00	投资设立
辽宁瑞诚柳工机械设备有限公司	辽宁	辽宁	贸易销售		55.00	投资设立
安徽瑞远柳工机械设备有限公司	安徽	安徽	贸易销售		100.00	投资设立
云南柳瑞机械设备有限公司	云南	云南	贸易销售		100.00	投资设立
江苏柳瑞机械设备有限公司	江苏常州	江苏常州	贸易销售		100.00	非同一控制下企业合并
新疆瑞远柳工机械设备有限公司	新疆	新疆	贸易销售		100.00	投资设立
浙江柳瑞机械设备有限公司	浙江金华	浙江金华	贸易销售		70.00	投资设立
河南瑞远柳工机械设备有限公司	河南	河南	贸易销售		70.00	投资设立
内蒙古瑞远柳工机械设备有限公司	内蒙古	内蒙古	贸易销售		70.00	投资设立
北京瑞远柳工机械设备有限公司	北京	北京	贸易销售		100.00	投资设立
黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司	哈尔滨	哈尔滨	贸易销售		100.00	非同一控制下企业合并
湖南瑞远柳工机械设备有限公司	湖南长沙	湖南长沙	贸易销售		100.00	投资设立
江西合远工程机械有限公司	江西南昌	江西南昌	贸易销售		51.00	非同一控制下企业合并
柳工香港投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		投资设立
柳工北美有限公司	美国	美国	贸易销售	100.00		投资设立
柳工墨西哥有限公司	墨西哥	墨西哥	贸易销售		100.00	投资设立
Warrior Machinery LLC	美国	美国	贸易销售		100.00	投资设立
柳工印度有限公司	印度	印度	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械拉美有限公司	巴西	巴西	贸易销售	76.46	23.54	投资设立
柳工荷兰控股公司	荷兰	荷兰	投资	72.77	27.23	投资设立
柳工锐斯塔机械有限责任公司	波兰	波兰	贸易销售		100.00	非同一控制下企业合并
柳工欧洲有限公司	荷兰	荷兰	贸易销售		100.00	投资设立
柳工俄罗斯有限公司	莫斯科州	莫斯科州	贸易销售		100.00	投资设立
柳工机械中东有限公司	阿联酋	阿联酋	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械南非有限公司	南非	南非	贸易销售	100.00		投资设立

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	
柳工机械香港有限公司	香港	香港	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械英国有限公司	伦敦	伦敦	贸易销售		100.00	非同一控制下企业合并
柳工机械印尼制造有限公司	雅加达	雅加达	贸易销售		100.00	投资设立
柳工机械印尼有限公司	雅加达	雅加达	贸易销售		100.00	投资设立
柳工机械中亚有限公司	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械科特迪瓦有限公司	科特迪瓦	科特迪瓦	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械亚太有限公司	新加坡	新加坡	贸易销售	100.00		投资设立
柳工机械越南有限责任公司	越南	越南	贸易销售		100.00	投资设立
柳工机械工业公司	沙特阿拉伯	沙特阿拉伯	贸易销售		100.00	投资设立
柳工机械东非有限公司	肯尼亚	肯尼亚	贸易销售		100.00	投资设立
广西柳工农业机械股份有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	97.87	0.36	同一控制下合并
柳工（柳州）压缩机有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	60.18		同一控制下合并
广西中源机械有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		同一控制下合并
广西奥兰热管理科技有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		51.00	同一控制下合并
广西智拓科技有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		90.00	同一控制下合并
司能石油化工有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		51.00	同一控制下合并
江苏司能润滑科技有限公司	江苏溧阳	江苏溧阳	制造业		51.00	同一控制下合并
柳州市中源嘉瑞物资有限公司	广西柳州	广西柳州	商贸业	19.00	81.00	同一控制下合并
柳工建机江苏有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	100.00		同一控制下合并
扬州古城物流有限公司	扬州	扬州	物流业		100.00	同一控制下合并
柳州欧维姆机械股份有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业	73.99		同一控制下合并
柳州欧维姆结构检测技术有限公司	广西柳州	广西柳州	服务业		73.99	同一控制下合并
四平欧维姆机械有限公司	吉林四平	吉林四平	制造业		68.21	同一控制下合并

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	
						并
柳州东方工程橡胶制品有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		73.99	同一控制下合并
柳州欧维姆工程有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		73.99	同一控制下合并
湖北欧维姆缆索制品有限公司	湖北武汉	湖北武汉	制造业		73.99	同一控制下合并
欧维姆国际发展有限公司	香港	香港	贸易销售		73.99	同一控制下合并
欧维姆印度工程技术有限公司	印度	印度	制造业		73.99	同一控制下合并
柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司	广西柳州	广西柳州	制造业		73.99	同一控制下合并
欧维姆预应力技术(马来西亚)有限公司	马来西亚	马来西亚	贸易销售		73.99	投资设立
湖北江汉建筑工程机械有限公司	湖北荆州	湖北荆州	制造业	51.00		非同一控制下合并
湖北江汉建筑工程机械武汉有限公司	湖北武汉	湖北武汉	制造业		51.00	非同一控制下合并
仙桃江汉建筑工程机械有限公司	湖北仙桃	湖北仙桃	制造业		51.00	非同一控制下合并
湖北荣建融资租赁有限公司	湖北荆州	湖北荆州	融资租赁业		51.00	非同一控制下合并
湖北建荣机械租赁有限公司	湖北荆州	湖北荆州	租赁业		51.00	非同一控制下合并
湖南中安建筑机械租赁有限公司	湖南长沙	湖南长沙	租赁业		26.01	非同一控制下合并
成都竹安工程设备租赁有限公司	四川成都	四川成都	租赁业		27.20	非同一控制下合并

## (二) 在合营安排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	
一、合营企业						
广西康明斯工业动力有限公司	柳州	柳州	制造	50.00	--	权益法
广西威翔机械有限公司	柳州	柳州	制造	50.00	--	权益法

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	
二、联营企业						
柳州采埃孚机械有限公司	柳州	柳州	制造	49.00	--	权益法

## 2.重要合营企业的主要财务信息

项目	公司 1	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	741,538,089.38	639,514,483.00
其中：现金和现金等价物	442,730,272.72	378,014,029.86
非流动资产	317,116,654.46	328,086,982.85
<b>资产合计</b>	<b>1,058,654,743.84</b>	<b>967,601,465.85</b>
流动负债	267,512,356.54	240,188,072.09
非流动负债	42,804,014.19	25,805,879.62
<b>负债合计</b>	<b>310,316,370.73</b>	<b>265,993,951.71</b>
净资产	748,338,373.11	701,607,514.14
按持股比例计算的净资产份额	374,169,186.56	350,803,757.07
调整事项	26,272,163.25	3,462,169.28
对合营企业权益投资的账面价值	347,897,023.31	347,341,587.79
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项目	公司 1	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	484,020,342.18	535,523,027.31
财务费用	-4,036,341.89	-3,214,331.24
所得税费用	7,670,250.65	4,605,554.72
净利润	45,619,987.92	33,025,463.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	45,619,987.92	33,025,463.80
企业本期收到的来自合营企业的股利		

## 3.其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
合营企业：		
<b>投资账面价值合计</b>	<b>70,404,572.82</b>	<b>68,418,436.85</b>
下列各项按持股比例计算的合计数		

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
净利润	1,986,135.97	3,013,962.24
其他综合收益		
综合收益总额	1,986,135.97	3,013,962.24
联营企业：		
<b>投资账面价值合计</b>	<b>277,855,888.25</b>	<b>240,265,227.87</b>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	19,773,828.18	21,628,784.71
其他综合收益		26,103.49
综合收益总额	19,773,828.18	21,654,888.20

## 十一、政府补助

### (一) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
技改建设	财政拨款	239,710,852.76		16,327,988.75	-769.21	223,382,094.80	其他收益	与资产相关
技术研发	财政拨款	205,019,165.92	133,355,800.00	12,230,610.88	-9,057,698.69	317,086,656.35	其他收益	与资产相关/与收益相关
搬迁补贴	财政拨款	171,132,647.67		4,835,859.23		166,296,788.44	营业外收入	与资产相关
经营性补助	财政拨款	143,588,238.91	32,631,531.97	29,814,046.89		146,405,723.99	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>759,450,905.26</b>	<b>165,987,331.97</b>	<b>63,208,505.75</b>	<b>-9,058,467.90</b>	<b>853,171,263.58</b>		

### (二) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
技改建设	财政拨款	17,553,270.74	18,393,688.75	其他收益	与资产相关
技术研发	财政拨款	10,406,311.41	15,637,545.88	其他收益	与资产相关/与收益相关
搬迁补贴	财政拨款	4,603,599.36	4,835,859.23	营业外收入	与资产相关
增值税即征即退	财政拨款	15,144,740.87	15,480,181.04	其他收益	与收益相关
经营性补助	财政拨款	21,199,865.81	45,513,594.79	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>68,907,788.19</b>	<b>99,860,869.69</b>		

### (三) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政拨款	11,800.00	411,106.62	财务费用	与收益相关
<b>合计</b>		<b>11,800.00</b>	<b>411,106.62</b>	<b>财务费用</b>	<b>与收益相关</b>

## 十二、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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、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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司董事会负责审议批准公司的年度财务预算方案、决算方案；公司信用委员会为本公司信用管理的最高决策机构，对公司年度信用专项预算、信用政策、目标等



进行审议决策，并对公司信用风险进行监督管理。各信用组织协同合作，各部门之间权利和责任划分清晰，分离制衡，运作高效，最大程度识别、评估和防范公司信用风险。

智能风控应用于本公司国内信用销售业务，运用大数据、风控模型为信用业务风险管理赋能：贷前评估，区域销售人员根据风控模型进行客户准入和贷前风险评估，通过基础资料、客户特征、业务状况、财务状况和合同穿透管理等维度，对相关客户进行深度的风险指标评价，符合准入要求后开展业务，从源头减少违约风险发生的可能性。海外销售需要购买信用保险，通过第三方评估客户资信，严格把控客户准入；部分客户被要求以信用证进行结算；海外结合国别风险、第三方评估报告、公司及个人担保及偿付能力，进行差异化风险管理政策。

贷中管理，在货款支付上，终端客户需以自有资金向公司支付设备 10%-50%首付款，开展付款期通常为六个月至六十个月的信用业务；剩余设备款项由融资租赁公司、按揭贷款银行一次性支付给公司，终端客户根据融资合同的约定及时、足额向融资公司、银行支付各期款项。在发生逾期时，终端客户支付的首付款将作为客户逾期后的优先风险补偿款项。

贷后管理，以信用销售的工程机械，出厂自带 GPS 定位及数据反馈，用以监控终端设备状态。公司制定了客户催收标准流程，根据客户的逾期情况，分别采取不同等级的催收方式包括电话催收、函件催收、上门催收、锁车等督促客户尽快付款，并根据逾期严重程度，催收措施不断升级，必要时进行拖车或交由法律部门介入催收工作。

本公司金融资产无论是否存在重大融资成分，以单项或组合的方式对其预期信用损失进行估计，预期信用损失基于过去几年的实际损失经验，同时，结合经济状况、当前状况和本公司对应收款项预期寿命内经济状况的看法之间的差异，调整损失率。针对融资租赁担保义务，本公司以历史上实际履行担保义务的比例、履行担保义务后实际发生损失比例等数据为基础，并综合考虑与担保义务有关的风险、不确定性及货币时间价值等因素，计提融资租赁担保义务风险准备。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账

款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 8.99 % ( 2023 年 : 9.30% ) ; 本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 47.92% ( 2023 年 : 36.53% ) 。

## ( 2 ) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司及其下属子公司各自负责其现金流量预测。本公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司整体层面平衡长短期资金需求。本公司通过在大型银行业金融机构设立的资金池统筹调度集团内的盈余资金，并确保各成员企业拥有充裕的现金储备以履行到期结算的付款义务。此外，本公司从主要合作银行获得足够的融资额度授信，为本公司履行支付及偿债义务提供支持。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2024 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行授信额度为 320.53 亿元 ( 2023 年 12 月 31 日 : 307.05 亿元 ) 。

## ( 3 ) 市场风险

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

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具 ( 如某些贷款承诺 ) 。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### (4) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以套期保值为目的开展外汇衍生金融工具业务，最大程度降低面临的外汇风险。

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于

2024 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 60.34%（2023 年 12 月 31 日：61.36%）。

### 十三、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

#### 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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			63,132,808.84	63,132,808.84
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
4. 其他			63,132,808.84	63,132,808.84
（二）衍生金融资产		1,328,748.60		1,328,748.60
（三）应收款项融资			290,003,204.43	290,003,204.43
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资	221,305,998.61		167,797,571.00	389,103,569.61
（七）其他非流动金融资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>221,305,998.61</b>	<b>1,328,748.60</b>	<b>520,933,584.27</b>	<b>743,568,331.48</b>
（十）交易性金融负债				
1. 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				
2. 其他				

项 目	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
(十一) 衍生金融负债		9,448,504.85		9,448,504.85
持续以公允价值计量的负债总额		9,448,504.85		9,448,504.85

本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

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

#### 十四、关联方及关联交易

##### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	母公司对本公司持 股比例%	母公司对本公司表 决权比例%
广西柳工集团 有限公司	广西柳州	投资与资产管理（政府授权范 围内）、工程机械配套及制造	12.85	25.56	25.56

本公司最终控制方是：

广西壮族自治区国有资产监督管理委员会。

##### (二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注十、（一）。

##### (三) 本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注十、（二）。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西康明斯工业动力有限公司	合营企业
广西威翔机械有限公司	合营企业
柳州采埃孚机械有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西中科智信投资管理中心（有限合伙）	联营企业
湖北柳瑞机械设备有限公司	联营企业
河南柳工叉车销售有限公司	联营企业
青岛柳工叉车销售有限公司	联营企业
无锡柳工叉车销售有限公司	联营企业
济南柳工叉车销售有限公司	联营企业
临沂柳工机械销售有限公司	联营企业
四川柳工叉车有限公司	联营企业
香港欧维姆工程有限公司	联营企业
地伟达（上海）工程技术有限公司	联营企业
武汉竹安工程设备管理有限公司	联营企业
武汉宝江冷弯型钢有限公司	联营企业
湖北喆安建筑工程有限公司	联营企业
湖北建顺智能制造有限公司	联营企业
陕西德俊成建筑工程有限公司	联营企业
南通栋晨机械设备租赁有限公司	联营企业
柳工机械泰国有限公司	联营企业
陕西联卓铭君建筑工程有限公司	联营企业
广西拉钩机械租赁有限公司	联营企业

#### （四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
柳州柳工人力资源服务有限公司	受同一控制人控制
广西柳工集团食品投资有限公司	受同一控制人控制
广西桂味联食品有限公司	受同一控制人控制
上海鸿得利重工有限公司	受同一控制人控制
柳州颐华置业投资有限公司	受同一控制人控制
上海桂味联冷链技术有限公司	受同一控制人控制
广西鑫世晟私募基金管理有限公司	受同一控制人控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

#### （五）关联交易情况

##### 1. 关联采购与销售情况

##### ① 采购商品、接受劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西康明斯工业动力有限公司	发动机	296,513,443.99	336,763,822.04
广西威翔机械有限公司	驾驶室	313,105,847.22	298,862,589.49
柳州采埃孚机械有限公司	采埃孚变速箱等	93,858,557.65	94,813,951.38
柳州柳工人力资源服务有限公司	劳务服务	46,217,257.21	43,600,555.90
广西桂味联食品有限公司	粮油	812,333.80	902,776.91
广西柳工集团食品投资有限公司	粮油	32,171.00	196,033.49
广西柳工集团有限公司	房租费等	500	
湖北柳瑞机械设备有限公司	整机、配件、服务费等	60,576,556.66	35,806,075.85
河南柳工叉车销售有限公司	材料款等	418,288.30	101,269.71
青岛柳工叉车销售有限公司	服务费等	143,960.23	
无锡柳工叉车销售有限公司	服务费等	0.00	367,184.43
济南柳工叉车销售有限公司	服务费等	398,160.44	
临沂柳工机械销售有限公司	服务费等	72,038.82	196,679.14
四川柳工叉车有限公司	服务费等	421,835.85	50,164.20
地伟达(上海)信息技术有限公司	服务费		706,846.00
武汉宝江冷弯型钢有限公司	材料款	9,718,728.82	
湖北建顺智能制造有限公司	材料款	7,743,973.25	
柳州颐华置业投资有限公司	人工费	47,361.48	

## ② 出售商品、提供劳务

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西康明斯工业动力有限公司	垫付件等	1,946,936.84	2,424,705.31
广西威翔机械有限公司	控制器、燃料动力等	65,449,257.36	61,958,517.77
柳州采埃孚机械有限公司	配件、燃料动力	9,164,340.11	10,643,967.17
广西柳工集团有限公司	技术服务等	13,434.54	295,983.62
柳州柳工人力资源服务有限公司	水电	7,193.62	64,983.17
柳州颐华置业投资有限公司	水电	1,099.85	148.67
广西柳工集团食品投资有限公司	宣传品等	0.00	5,268.35
广西桂味联食品有限公司	宣传品等	24,236.42	484,728.30
湖北柳瑞机械设备有限公司	整机、配件	159,221,646.01	235,643,164.86
临沂柳工机械销售有限公司	整机、配件	4,528,611.45	3,833,172.43
四川柳工叉车有限公司	整机、配件	5,482,446.61	5,179,689.65



河南柳工叉车销售有限公司	整机、配件	14,068,460.41	16,093,146.69
青岛柳工叉车销售有限公司	整机、配件	2,952,241.69	3,186,497.38
无锡柳工叉车销售有限公司	整机、配件	0.08	402,394.04
济南柳工叉车销售有限公司	整机、配件	8,298,432.98	10,314,070.95
香港欧维姆工程有限公司	预应力产品	0.00	20,335.18
地伟达(上海)工程技术有限公司	预应力产品	9,971,492.05	964,813.03
上海鸿得利重工有限公司	培训费等	747.25	415.04
柳工机械泰国有限公司	整机、配件	77,735,606.38	78,344,900.07
上海桂味联冷链技术有限公司	宣传品等	575,232.61	
湖北喆安建筑工程有限公司	整机、配件	1,117,122.62	
陕西德俊成建筑工程有限公司	整机、配件	8,004,663.74	
武汉竹安工程设备管理有限公司	整机、配件	1,369,162.53	
湖北建顺智能制造有限公司	能源、配件	61,310.03	
陕西联卓铭君建筑工程有限公司	整机	4,328,256.64	
广西拉钩机械租赁有限公司	整机、配件	9,482,138.08	
南通栋晨机械设备租赁有限公司	整机、配件	1,985,221.49	

## 2. 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广西威翔机械有限公司	不动产、设备	1,536,308.64	3,083,887.50
柳州采埃孚机械有限公司	不动产	8,247.90	13,288.27
广西康明斯工业动力有限公司	设备	60,563.01	87,610.60
河南柳工叉车销售有限公司	设备	12,504.97	32,304.48
武汉宝江冷弯型钢有限公司	不动产	309,930.29	878,135.80
广西柳工集团有限公司	不动产	6,415.03	3,780.28
湖北柳瑞机械设备有限公司	不动产	126,146.79	
上海桂味联冷链技术有限公司	设备	24,947.19	
无锡柳工叉车销售有限公司	设备		54,377.00
广西鑫世晟私募基金管理有限公司	房租费等	1,374.66	



本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 (如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 (如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
济南柳工叉车销售有限公司	设备		27,500.00				31,075.00				
无锡柳工叉车销售有限公司	设备		414,374.59				468,243.33				

### 3. 关联担保情况

#### ① 母公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中恒国际租赁有限公司	2,795,583,528.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
江苏柳工机械有限公司	112,585,626.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳工常州机械有限公司	159,597,418.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳州柳工叉车有限公司	3,429,975.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳工无锡路面机械有限公司	22,832,000.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
广西柳工农业机械股份有限公司	106,015,503.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳州市中源嘉瑞物资有限公司	59,639,661.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳工柳州传动件有限公司	53,771,400.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
广西七识数字科技有限公司	12,600,000.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否
柳工机械香港有限公司	516,158,200.00	2024年5月23日	2025年5月23日	否

柳工锐斯塔机械有限责任公司	168,940,485.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 23 日	否
柳工北美有限公司	38,841,060.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 23 日	否
柳工机械印尼有限公司	171,135,848.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 23 日	否
柳工机械欧洲有限公司	38,308,500.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 23 日	否
柳工机械俄罗斯有限公司	79,482,564.00	2024 年 5 月 23 日	2025 年 5 月 23 日	否

#### 4.关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川柳工叉车有限公司	采购固定资产	71,946.90	
四川柳工叉车有限公司	出售固定资产	19,911.50	
广西柳工集团食品投资有限公司	出售固定资产	3,443.69	
广西柳工集团有限公司	资产转让	121,763,190.50	
无锡柳工叉车销售有限公司	采购固定资产		260,840.70
临沂柳工机械销售有限公司	采购固定资产		12,123.89

#### 5.关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 21 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,596,771.67	5,448,916.76

#### 6.关联方应收应付款项

##### ① 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	柳州采埃孚机械有限公司	2,239,561.85	22,395.62	2,630,077.50	26,300.78
应收账款	广西康明斯工业动力有限公司	602,078.65	9,085.95	1,068,214.24	14,718.69
应收账款	广西威翔机械有限公司	66,427,295.62	674,117.58	36,399,865.02	369,013.83
应收账款	临沂柳工机械销售有限公司	3,987,898.80	841,459.16	3,734,748.59	841,186.52
应收账款	广西柳工集团有限公司	177,414.49	1,774.14	176,450.14	5,293.50
应收账款	柳州柳工人力资源服务有限公司	428.78	4.29	-	-
应收账款	地伟达(上海)工程技术有限公司	4,550,351.92	1,329,516.14	1,629,322.17	1,140,525.52
应收账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	227,760,475.49	142,736,436.10	237,577,253.16	68,894,932.16
应收账款	河南柳工叉车销售有限公司	3,349,796.84	49,616.48	4,333,307.42	55,941.03
应收账款	青岛柳工叉车销售有限公司	889,012.72	8,890.13	1,113,490.45	11,134.90
应收账款	无锡柳工叉车销售有限公司	1,861,890.14	1,861,890.14	2,091,340.15	1,961,340.15
应收账款	济南柳工叉车销售有限公司	5,544,292.40	78,698.75	3,748,641.90	49,237.85
应收账款	四川柳工叉车有限公司	3,862,356.95	1,591,999.77	3,762,359.89	1,592,156.25
应收账款	广西桂味联食品有限公司	63,632.53	636.32	54,165.32	541.65

应收账款	柳工机械泰国有限公司	147,436,929.75	2,209,787.61	136,502,257.19	2,045,108.54
应收账款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	1,294,992.00	52,925.76	957,168.00	19,143.36
应收账款	陕西联卓铭君建筑工程有限公司	13,631,428.00	830,004.40	8,940,498.00	728,049.80
应收账款	陕西德俊成建筑工程有限公司	1,466,504.60	29,330.09	4,126,780.00	82,535.60
应收账款	武汉竹安工程设备管理有限公司	-	-	1,087,854.99	21,757.10
应收账款	上海桂味联冷链技术有限公司	352,892.00	3,528.92	198,859.20	1,988.59
应收账款	湖北喆安建筑工程有限公司	5,045,738.69	100,914.77	-	-
应收账款	广西拉钩机械租赁有限公司	2,083,383.96	41,667.68	-	-
应收账款	南通栋晨机械设备租赁有限公司	1,347,707.40	26,954.15	-	-
其他应收款	柳州采埃孚机械有限公司	1,443.38	36.08	197,740.16	4,943.50
其他应收款	广西康明斯工业动力有限公司	90,000.00	2,250.00	-	-
其他应收款	广西柳工集团有限公司	2,800.00	-	8,312,210.00	207,735.25
其他应收款	湖北柳瑞机械设备有限公司	26,695,569.09	7,058,019.23	9,328,436.22	1,716,491.52
其他应收款	河南柳工叉车销售有限公司	1,313.86	131.39	4,062.01	101.55
其他应收款	陕西德俊成建筑工程有限公司	1,354,879.46	33,871.99	1,847,662.24	46,191.56
其他应收款	武汉竹安工程设备管理有限公司	6,792,173.95	169,804.35	3,467,063.18	86,676.58
其他应收款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	820,000.00	20,500.00	820,000.00	20,500.00
其他应收款	南通栋晨机械设备租赁有限公司	3,131,820.45	110,320.80	-	-
其他应收款	广西鑫世晟私募基金管理有限公司	481.13	12.03	-	-
预付账款	柳州柳工人力资源服务有限公司	9,255.96	-	-	-
长期应收款	湖北柳瑞机械设备有限公司	8,354,604.51	4,552,553.51	12,307,294.05	3,552,323.24
长期应收款	湖北喆安建筑工程有限公司	23,724,270.26	1,458,447.73	3,193,361.79	568,972.87
合同资产	地伟达(上海)工程技术有限公司	190,100.88	63,094.05	-	-
一年内到期长期应收	湖北柳瑞机械设备有限公司	12,514,772.91	126,862.59	7,919,410.99	79,194.11
一年内到期长期应收	湖北喆安建筑工程有限公司	881,131.33	2,922.66	34,799,750.78	6,791,992.24

## ② 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	柳州采埃孚机械有限公司	34,253,470.88	26,295,978.05
应付账款	广西康明斯工业动力有限公司	145,866,282.31	115,070,041.92
应付账款	广西威翔机械有限公司	287,142,416.43	175,885,893.06
应付账款	广西柳工集团食品投资有限公司	-	921.60
应付账款	广西桂味联食品有限公司	214,206.50	475,036.04
应付账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	683,365.03	5,330,935.27
应付账款	无锡柳工叉车销售有限公司	-	2,900.00
应付账款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	7,905,908.58	8,104,066.14

应付账款	湖北建顺智能制造有限公司	13,077,915.68	13,784,477.71
应付账款	河南柳工叉车销售有限公司	156,637.17	172.42
应付账款	临沂柳工机械销售有限公司	4,826.00	4,866.00
应付账款	青岛柳工叉车销售有限公司	14,250.00	-
应付账款	广西柳工集团有限公司	-	643.25
应付账款	柳州柳工人力资源服务有限公司	2,000.00	-
其他应付款	广西威翔机械有限公司	2,786,281.63	2,786,281.63
其他应付款	临沂柳工机械销售有限公司	7,162.51	-
其他应付款	广西柳工集团有限公司	17,903,501.39	159,145,582.13
其他应付款	广西柳工集团食品投资有限公司	-	215.04
其他应付款	广西桂味联食品有限公司	8,706.00	17,261.88
其他应付款	柳州柳工人力资源服务有限公司	77,332.02	205,280.53
其他应付款	湖北柳瑞机械设备有限公司	985,772.18	1,912,895.25
其他应付款	河南柳工叉车销售有限公司	33,853.11	33,853.11
其他应付款	青岛柳工叉车销售有限公司	10,670.76	-
其他应付款	无锡柳工叉车销售有限公司	-	110,649.01
其他应付款	四川柳工叉车有限公司	-	4,458.46
其他应付款	柳工机械泰国有限公司	1,271,969.85	1,252,769.56
其他应付款	陕西德俊成建筑工程有限公司	1,756,730.84	288,400.00
其他应付款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	广西拉钩机械租赁有限公司	784,000.00	-
其他应付款	南通栋晨机械设备租赁有限公司	2,884,266.00	-
其他应付款	武汉竹安工程设备管理有限公司	1,087,855.00	-
合同负债	广西威翔机械有限公司	-	12,311.72
合同负债	广西柳工集团有限公司	176.99	176.99
合同负债	地伟达(上海)工程技术有限公司	844,426.81	3,034,362.73
合同负债	柳州柳工人力资源服务有限公司	4,424.78	7,778.97
合同负债	香港欧维姆工程有限公司	5,068.69	-
合同负债	湖北柳瑞机械设备有限公司	597.00	288,601.74

合同负债	四川柳工叉车有限公司	353.98	-
合同负债	临沂柳工机械销售有限公司	353.98	-
合同负债	河南柳工叉车销售有限公司	-	1,621.33
合同负债	无锡柳工叉车销售有限公司	-	15,929.20
合同负债	济南柳工叉车销售有限公司	-	81,993.04
合同负债	武汉竹安工程设备管理有限公司	5,207,873.45	-
预收账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	15,257.46	295,528.28
预收账款	河南柳工叉车销售有限公司	1,241.10	2,157.15
长期应付款	湖北柳瑞机械设备有限公司	480,501.18	400,000.00

## 7.关联方承诺

2021 年 5 月 13 日公司与母公司柳工集团签订了《业绩承诺补偿协议》，柳工集团同意对标的资产中采用收益法评估并定价的资产在业绩承诺补偿期内的业绩实现情况作出承诺：

1) 承诺资产于 2022 年度、2023 年度、2024 年度经审计的收入分成额不低于 1,404.85 万元、999.48 万元、466.29 万元。其中，收入分成额=业绩承诺资产相关的营业收入×收入分成率。

2) 柳工集团以其在本次交易中获得的上市公司股份对上市公司进行补偿。

3) 如发生根据柳工集团须向上市公司进行补偿的情形，上市公司应在业绩承诺资产专项审核报告出具日起 60 日内计算应补偿股份数，并由上市公司发出召开上市公司董事会和股东大会的通知，经股东大会审议通过，上市公司以人民币 1.00 元总价向柳工集团定向回购其当年应补偿的股份数量，并依法予以注销。

4) 公司 2022 年根据《业绩承诺补偿协议》关于业绩补偿金额及股份计算方式的约定，按吸收合并交易时的股票发行价格除权、除息后的价格计算，不足 1 股的部分按 1 股计算，业绩承诺方柳工集团补偿股份数量为 55,486 股。经 2023 年 5 月 26 日公司召开的 2022 年度股东大会审议，公司以人民币 1.00 元总价向柳工集团定向回购其当年应补偿的股份数量，并依法予以注销。

5) 2023 年业绩承诺资产所主要运用产品收入分成数高于柳工集团的承诺收入分成数 16.15 万元，实现率 101.62%。

## 十五、股份支付

### 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	909,078.00	9,508,955.88					158,332.00	1,124,157.20
管理人员	666,294.00	6,969,435.24					142,921.00	1,014,739.10
研发人员	929,398.00	9,721,503.08					210,286.00	1,493,030.60
生产制造	197,086.00	2,061,519.56					14,233.00	101,054.30
合计	2,701,856.00	28,261,413.76					525,772.00	3,732,981.20

### 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	6.9 元/股	1~4 年		
管理人员	6.9 元/股	1~4 年		
研发人员	6.9 元/股	1~4 年		
生产制造	6.9 元/股	1~4 年		
销售人员	10.26 元/股	2~5 年		
管理人员	10.26 元/股	2~5 年		
研发人员	10.26 元/股	2~5 年		
生产制造	10.26 元/股	2~5 年		

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black—Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价波动率选取公司近一年股价历史波动
可行权权益工具数量的确定依据	管理层对业绩指标的合理判断及股权激励计划的归属安排
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	67,269,340.68

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
销售人员	4,485,425.25
管理人员	10,667,069.67
研发人员	4,308,239.95

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
生产制造	953,477.59
合计	20,414,212.46

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

无

### 2、或有事项

(1) 本公司与合作银行签定《金融服务合作协议》，合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于本公司经销商开立银行承兑汇票，本公司经销商利用上述协议项下的银行承兑汇票购买公司的各类工程机械。在银行承兑汇票到期后经销商无法交存足额票款时，其仍未销售的库存工程机械，由本公司按照协议规定承担相应的回购责任，并及时将购买款项划入指定账户。在风险管理上，本公司严格审核每一家经销商的资信，把控授信额度，同时要求经销商及其股东提供反担保，业务过程中审核每一笔承兑汇票的出具。截至 2024 年 6 月 30 日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为 1,079,140,064.89 元。

(2) 根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经销商或客户签订按揭合同专项用于购买本公司各类工程机械。当经销商或客户在贷款期限内连续 3 个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款 90 天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。该项业务截止 2024 年 6 月 30 日，按揭贷款余额为 362,858,057.13 元。

(3) 根据本公司与外部融资租赁机构签署的《租赁合作协议》及相关从属协议，民生金融租赁股份有限公司、广州越秀融资租赁有限公司、中铁建金融租赁有限公司、信达金融租赁有限公司、兴业金融租赁有限责任公司、华融金融租赁股份有限公司、上海电气租赁有限公司、上海云城融资租赁有限公司、上海鸿翔租赁有限公司、江南金融租赁股份有限公司、南通国润融资租赁有限公司与本公司的经销商、客户签订融资租赁合同用于购买本公司各类工程机械。在风险管理上，本公司严格审核每一家经



销商的资信，把控授信额度，业务过程中审核客户的资信，并监督与跟踪每一客户的还款情况,实施有效管理。截至 2024 年 6 月 30 日，该协议项下外部融资租赁机构余额为 5,403,041,377.57 元。

## 十七、其他重要事项

### (一) 分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为四个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司的经营业务划分为四个经营分部：

- ① 土石方机械分部：装载机、挖掘机、平地机、滑移装载机、两头忙、推土机、旋挖钻、抓斗。
- ② 其他机械及配件分部：除土石方机械分部外的叉车、路面机械、矿山机械、建筑机械、农用机械等。
- ③ 预应力机械分部：OVM 预应力锚固体系产品、预应力及特种桥梁施工设备、工程缆索、减隔震产品（工程橡胶支座、阻尼器）、桥梁伸缩缝。
- ④ 租赁业务分部：融资租赁及经营租赁业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

#### (1) 收入经营分部

项目	土石方机械	其他工程机械及零部件等	预应力机械	租赁业务	合计
收入	9,937,285,616.97	4,669,691,870.21	1,204,100,384.98	248,927,180.56	16,060,005,052.72
成本	7,332,652,547.94	3,906,310,787.16	898,369,185.79	163,972,937.57	12,301,305,458.46
毛利额	2,604,633,069.03	763,381,083.05	305,731,199.19	84,954,242.99	3,758,699,594.26

#### (2) 区域划分分部

报告分部	营业收入	营业成本
中国境内	8,347,951,344.83	6,833,041,849.06
中国境外	7,712,053,707.89	5,468,263,609.40



报告分部	营业收入	营业成本
合计	16,060,005,052.72	12,301,305,458.46

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	6,816,161.00	88,591.61	6,727,569.39	3,984,200.00	39,842.00	3,944,358.00
合计	6,816,161.00	88,591.61	6,727,569.39	3,984,200.00	39,842.00	3,944,358.00

#### 1. 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,816,161.00	100	88,591.61	1.30	6,727,569.39
其中：					
商业承兑汇票	6,816,161.00	100	88,591.61	1.30	6,727,569.39
银行承兑汇票					0.00
合计	6,816,161.00	100	88,591.61	1.30	6,727,569.39

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	3,984,200.00	100	39,842.00	1.00	3,944,358.00
其中：					
商业承兑汇票	3,984,200.00	100	39,842.00	1.00	3,944,358.00
银行承兑汇票					
合计	3,984,200.00	100	39,842.00	1.00	3,944,358.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额	上年年末余额

	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	6,816,161.00	88,591.61	1.30	3,984,200.00	39,842.00	1.00

## 2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	39,842.00
本期计提	48,749.61
期末余额	<b>88,591.61</b>

## (二) 应收账款

### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,492,471,348.88	2,672,718,060.80
1至2年	338,935,651.94	312,994,035.91
2至3年	131,478,756.60	157,956,573.75
3至4年	133,086,205.08	64,386,157.69
4至5年	29,266,372.08	7,068,641.58
5年以上	251,568,984.00	257,177,228.74
小计	<b>5,376,807,318.58</b>	<b>3,472,300,698.47</b>
减：坏账准备	376,795,658.47	323,525,870.44
合计	<b>5,000,011,660.11</b>	<b>3,148,774,828.03</b>

### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	383,172,340.38	7.13	319,680,954.59	83.43	63,491,385.79
按组合计提坏账准备	4,993,634,978.20	92.87	57,114,703.88	1.14	4,936,520,274.32
其中：					
合并内关联方组合	2,247,113,909.88	41.79	-	-	2,247,113,909.88
信用风险组合	2,746,521,068.32	51.08	57,114,703.88	2.08	2,689,406,364.44
合计	<b>5,376,807,318.58</b>	<b>100.00</b>	<b>376,795,658.47</b>	<b>7.01</b>	<b>5,000,011,660.11</b>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

按单项计提坏账准备	406,191,048.12	11.70	288,847,057.58	71.11	117,343,990.54
按组合计提坏账准备	3,066,109,650.35	88.30	34,678,812.86	1.13	3,031,430,837.49
其中：					
合并内关联方组合	1,629,352,015.95	46.92	--	--	1,629,352,015.95
信用风险组合	1,436,757,634.40	41.38	34,678,812.86	2.41	1,402,078,821.54
<b>合计</b>	<b>3,472,300,698.47</b>	<b>100.00</b>	<b>323,525,870.44</b>	<b>9.32</b>	<b>3,148,774,828.03</b>

续：

## 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	383,172,340.38	319,680,954.59	83.43	预期信用损失额
合计	383,172,340.38	319,680,954.59	83.43	/

续：

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
按单项计提坏账的应收账款	406,191,048.12	288,847,057.58	71.11	预期信用损失额
合计	406,191,048.12	288,847,057.58	71.11	/

## 按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：合并关联方组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,949,226,885.77			1,351,142,123.52		
1至2年	91,958,895.39			108,865,349.21		
2至3年	58,644,108.40			37,990,928.97		
3至4年	37,269,000.02			38,350,149.32		
4至5年	20,802,441.86			4,828,043.87		
5年以上	89,212,578.44			88,175,421.06		
合计	<b>2,247,113,909.88</b>			<b>1,629,352,015.95</b>		

组合计提项目：信用风险组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,496,245,735.91	33,706,715.26	1.35	1,253,557,953.03	15,799,100.80	1.26
1至2年	216,429,477.86	10,866,131.98	5.02	160,508,702.98	6,969,616.93	4.34
2至3年	19,711,670.15	3,017,667.49	15.31	10,703,111.48	2,473,458.18	23.11
3至4年	5,734,484.03	1,704,103.71	29.72	2,930,898.38	832,441.04	28.40
4至5年	1,932,049.24	1,352,434.31	70.00	1,473,447.33	1,020,674.71	69.27
5年以上	6,467,651.13	6,467,651.13	100.00	7,583,521.20	7,583,521.20	100.00
合计	<b>2,746,521,068.32</b>	<b>57,114,703.88</b>	<b>2.08</b>	<b>1,436,757,634.40</b>	<b>34,678,812.86</b>	<b>2.41</b>

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	323,525,870.44
本期计提	53,269,788.03
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
期末余额	376,795,658.47

### 4.本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	--

### 5.按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,863,369,229.34 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 34.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,190,531.6 元。

### 6.因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	200,641,160.52	-18,792,225.67
合 计		200,641,160.52	-18,792,225.67

### (三) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	24,981,484.48	
其他应收款	3,255,376,968.22	2,723,241,214.85
合 计	3,280,358,452.70	2,723,241,214.85

#### 1.应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
柳州欧维姆机械股份有限公司	24,981,484.48	
合 计	24,981,484.48	

## 2.其他应收款

### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,544,210,831.70	2,640,103,408.38
1 至 2 年	727,613,330.12	79,558,881.52
2 至 3 年	3,426,947.43	1,156,488.17
3 至 4 年	573,356.86	50,000.00
4 至 5 年	8,991.36	7,992.07
5 年以上	5,650,008.59	6,476,379.89
<b>小 计</b>	<b>3,281,483,466.06</b>	<b>2,727,353,150.03</b>
减：坏账准备	26,106,497.84	4,111,935.18
<b>合 计</b>	<b>3,255,376,968.22</b>	<b>2,723,241,214.85</b>

### ② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,243,027,788.37	2,704,535,413.94
保证金	14,009,280.46	6,232,323.73
备用金	6,571,939.78	4,748,873.51
其他	17,874,457.45	11,836,538.85
<b>合 计</b>	<b>3,281,483,466.06</b>	<b>2,727,353,150.03</b>

### ③ 坏账准备计提情况

#### 期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,281,483,466.06	0.80	26,106,497.84	3,255,376,968.22
其中：信用风险组合	3,281,483,466.06	0.80	26,106,497.84	3,255,376,968.22
<b>合 计</b>	<b>3,281,483,466.06</b>	<b>0.80</b>	<b>26,106,497.84</b>	<b>3,255,376,968.22</b>

#### 期末处于第二阶段的坏账准备

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

#### 上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,727,353,150.03	0.15	4,111,935.18	2,723,241,214.85
其中：信用风险组合	2,727,353,150.03	0.15	4,111,935.18	2,723,241,214.85
<b>合 计</b>	<b>2,727,353,150.03</b>	<b>0.15</b>	<b>4,111,935.18</b>	<b>2,723,241,214.85</b>

上年年末处于第二阶段的坏账准备

上年年末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	4,111,935.18			4,111,935.18
本期计提	21,994,562.66			21,994,562.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	26,106,497.84			26,106,497.84

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 1	往来款	790,261,436.18	两年内	24.28	--
公司 2	往来款	601,154,666.32	两年内	18.47	--
公司 3	往来款	480,323,018.81	一年内	14.75	--
公司 4	往来款	399,593,118.59	一年内	12.27	--
公司 5	往来款	282,019,476.40	一年内	8.66	--
合计		2,553,351,716.30		78.43	--

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,191,138,852.65	53,751,948.82	10,137,386,903.83	9,973,941,119.12	53,751,948.82	9,920,189,170.30
对合营企业投资	418,301,596.13		418,301,596.13	415,760,024.64		415,760,024.64
对联营企业投资	224,817,004.87		224,817,004.87	205,381,650.01		205,381,650.01
合计	10,834,257,453.65	53,751,948.82	10,780,505,504.83	10,595,082,793.77	53,751,948.82	10,541,330,844.95

## 1.对子公司投资

被投资单位	期初余额 ( 账面价值 )	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 ( 账面价值 )	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
柳工柳州铸造有限公司	250,512,663.05		108,271.08				250,620,934.13	
柳工柳州传动件有限公司	201,570,625.07		613,056.79				202,183,681.86	
柳州柳工挖掘机有限公司	938,149,623.94		13,844,795.50				951,994,419.44	
柳工常州机械有限公司	2,742,292.19		850,014.66				3,592,306.85	
甘肃瑞远柳工机械设备有限公司	12,451.76		12,451.76				24,903.52	
四川瑞远柳工机械设备有限公司	2,476.34		4,398.13				6,874.47	
柳工无锡路面机械有限公司	210,845,244.34		179,142.66				211,024,387.00	
江苏柳工机械有限公司	98,235,011.71		254,272.50				98,489,284.21	
广西柳瑞资产管理有限公司	344,504,833.81		6,379.86				344,511,213.67	
辽宁瑞诚柳工机械设备有限公司	2,476.34		1,238.16				3,714.50	
安徽瑞远柳工机械设备有限公司	17,613.34		17,983.96				35,597.30	
新疆瑞远柳工机械设备有限公司	7,533.85		7,533.86				15,067.71	
江苏柳瑞机械设备有限公司	-		1,555.57				1,555.57	
内蒙古瑞远柳工机械设备有限公司	13,681.31		13,681.30				27,362.61	
黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司	-		3,103.13				3,103.13	



被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南瑞远柳工机械设备有限公司	6,463.39		6,463.38				12,926.77	
陕西柳瑞机械设备有限公司	-		420.58				420.58	
中恒国际租赁有限公司	621,634,239.56		327,496.20				621,961,735.76	
上海柳工赫达设备租赁有限公司	300,010,004.93	20,173,364.09	15,726.67				300,025,731.60	
安徽柳工起重机有限公司	803,532,626.08		225,251.61				803,757,877.69	20,173,364.09
柳州柳工叉车有限公司	404,275,853.56		100,453,486.00				504,729,339.56	
上海柳工叉车有限公司	9,515.63						9,515.63	
山东柳工叉车有限公司	171,424.61		19,840.69				191,265.30	
上海金泰工程机械有限公司	477,277,659.28		276,123.95				477,553,783.23	
柳工 (常州) 矿山机械有限公司	220,169,848.05	33,578,584.73					220,169,848.05	33,578,584.73
柳工印度有限公司	283,019,760.00						283,019,760.00	
柳工北美有限公司	267,235,800.00						267,235,800.00	
柳工香港投资有限公司	516,104,725.30						516,104,725.30	
柳工机械拉美有限公司	203,192,614.05						203,192,614.05	
柳工欧洲有限公司	197,214.00						197,214.00	
柳工荷兰控股公司	625,943,474.86						625,943,474.86	
柳工机械亚太有限公司	30,738,150.00						30,738,150.00	
柳工机械中东有限公司	22,617,279.37						22,617,279.37	
柳工机械南非有限公司	16,490,000.00						16,490,000.00	
柳工机械香港有限公司	218,058,399.95		85,385,600.00				303,443,999.95	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
柳工机械中亚有限公司	13,496,600.00						13,496,600.00	
柳工机械科特迪瓦有限公司	21,873,900.00						21,873,900.00	
柳工机械澳大利亚有限公司	33,348,000.00						33,348,000.00	
广西柳工元象科技有限公司	100,175,339.38		10,311,130.77				110,486,470.15	
广西腾智投资有限公司	110,173,358.56		49,218.77				110,222,577.33	
广西七识数字科技有限公司	291,758.52		216,598.61				508,357.13	
广西星火链数字科技有限公司	4,202.21		25,213.30				29,415.51	
广西中源机械有限公司	752,367,991.67		3,289,280.03				755,657,271.70	
司能石油化工有限公司	67,617.76		68,578.83				136,196.59	
广西智拓科技有限公司	115,542.24		104,080.43				219,622.67	
广西奥兰热管理科技有限公司	17,335.23		12,382.55				29,717.78	
广西柳工农业机械股份有限公司	334,954,139.63		105,149.60				335,059,289.23	
柳工建机江苏有限公司	20,151,214.16		44,823.82				20,196,037.98	
柳州欧维姆机械股份有限公司	838,855,384.32						838,855,384.32	
柳工 (柳州) 压缩机有限公司	22,568,944.72		32,813.20				22,601,757.92	
湖北江汉建筑工程机械有限公司	614,426,262.23		310,175.62				614,736,437.85	
<b>合计</b>	<b>9,920,189,170.30</b>	<b>53,751,948.82</b>	<b>217,197,733.53</b>				<b>10,137,386,903.83</b>	<b>53,751,948.82</b>

## 2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额	
			追加/新增投资	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
①合营企业												
广西康明斯工业动力有限公司	347,341,587.79						555,435.52				347,897,023.31	
广西威翔机械有限公司	68,418,436.85				1,986,135.97						70,404,572.82	
<b>小计</b>	<b>415,760,024.64</b>				<b>1,986,135.97</b>		<b>555,435.52</b>				<b>418,301,596.13</b>	
②联营企业												
柳州采埃孚机械有限公司	174,579,708.63				19,114,873.96						193,694,582.59	
广西中科智信投资管理中心 (有限合伙)	19,999,712.02										19,999,712.02	
柳工哈法舍拉子机械股份有限公司	26,396.00			26,396.00								
柳州市中源嘉瑞物资有限公司	10,775,833.36		33,614.34		313,262.56						11,122,710.26	
<b>小计</b>	<b>205,381,650.01</b>		<b>33,614.34</b>	<b>26,396.00</b>	<b>19,428,136.52</b>						<b>224,817,004.87</b>	
<b>合计</b>	<b>621,141,674.65</b>		<b>33,614.34</b>	<b>26,396.00</b>	<b>21,414,272.49</b>		<b>555,435.52</b>				<b>643,118,601.00</b>	

### (五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,946,888,218.06	5,668,973,421.68	7,132,088,413.03	6,049,660,037.93
其他业务	55,618,577.64	42,634,095.17	48,173,158.39	38,000,447.13
<b>合计</b>	<b>7,002,506,795.70</b>	<b>5,711,607,516.85</b>	<b>7,180,261,571.42</b>	<b>6,087,660,485.06</b>

### (六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	46,532,518.77	22,042,236.16
权益法核算的长期股权投资收益	21,414,272.49	39,459,537.23
处置长期股权投资产生的投资收益	2,298.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置衍生金融资产取得的投资收益	-4,214,500.00	6,659,389.82
除上述外其他以摊余成本计量的金融资产终止确认	-18,792,225.67	-1,632,912.36
除上述外其他以公允价值计量的金融资产终止确认	-5,272,741.55	-6,580,653.29
<b>合计</b>	<b>39,669,622.04</b>	<b>59,947,597.56</b>

## 十九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,690,315.13	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	54,940,022.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-13,279,095.39	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	17,095,379.20	
债务重组损益	19,472,350.93	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,676,968.08	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>98,595,940.29</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	9,130,199.66	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>89,465,740.63</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	8,543,213.29	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>80,922,527.34</b>	

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.87	0.5041	0.4305
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.39	0.4626	0.3964

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

## 4、其他

广西柳工机械股份有限公司

2024 年 8 月 29 日