

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、模拟财务报表	第 6—13 页
(一) 模拟合并及母公司资产负债表	第 6-7 页
(二) 模拟合并及母公司利润表	第 8 页
(三) 模拟合并及母公司现金流量表	第 9 页
(四) 模拟合并及母公司所有者权益变动表	第 10-13 页
三、模拟财务报表附注	第 14—122 页
四、附件	第 123—127 页
(一) 本所营业执照复印件	第 123 页
(二) 本所执业证书复印件	第 124 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 125 页
(四) 注册会计师执行资格证书复印件	第 126—127 页

审计报告

天健审〔2024〕10798号

宁波大叶园林设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们接受贵公司委托审计了 AL-KO Geräte GmbH（以下简称 AL-KO 公司）模拟财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 8 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1—8 月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1—8 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)收入、财务报表附注五(二)1 及财务报表附注十四(一)。

AL-KO 公司的营业收入主要来源于销售园林机械产品，2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-8 月，AL-KO 公司的营业收入为 29,750.52 万欧元、23,168.22 万欧元和 17,700.85 万欧元。

由于营业收入是 AL-KO 公司的关键业绩指标之一，可能存在 AL-KO 公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行；

(2) 检查主要客户合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、物流签收信息等，以评价相关营业收入确认是否符合 AL-KO 公司的会计政策；

(4) 对销售收入和毛利率执行分析程序，评价其变动的合理性；

(5) 选取项目实施函证程序，向客户函证应收账款余额、预收款项余额和销售收入金额，并核对函证结果；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及财务报表附注五(一)3

2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-8 月, AL-KO 公司合并财务报表应收账款账面价值分别为 3,772.23 万欧元、2,118.13 万欧元和 3,045.03 万欧元, 占资产总额的比例为 19.74%、14.64%和 23.11%。由于应收账款余额重大, 应收账款减值的计提涉及重大会计估计和管理层的判断, 因此我们将应收账款坏账准备的计量确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计量实施的相关程序包括:

(1) 了解与 AL-KO 公司信用政策、应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行;

(2) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款, 基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测预期信用损失率的合理性; 并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性, 重新计算坏账准备计提金额的准确性;

(3) 结合应收账款函证以及期后回款情况, 评价管理层计提坏账准备的合理性;

(4) 获取同行业可比上市公司的坏账计提政策与应收账款周转率, 并与 AL-KO 公司进行对比, 复核公司是否与同行业可比上市公司存在重大差异。

四、强调事项——编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。模拟财务报表仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项之用, 不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅供模拟财务报表附注二所述资产重组事项之用, 而不应发送至除资产重组事项相关方以外的其他方或为其使用。

六、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

AL-KO 公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估 AL-KO 公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

AL-KO 公司治理层（以下简称治理层）负责监督 AL-KO 公司的财务报告过程。

七、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能对 AL-KO 公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致 AL-KO 公司不能持续经营。

(五) 就 AL-KO 公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年十二月六日



模拟资产负债表 (资产)

会企01表
单位:欧元

编制单位: AL-KO Geräte GmbH

资产	注释	2024年8月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:							
货币资金	1	17,821,062.63	10,214,353.61	28,812,544.65	22,139,511.41	38,289,297.84	27,789,996.51
交易性金融资产	2	2,872,758.95	155,831.89	2,641,379.35		2,655,899.43	254,140.02
衍生金融资产							
应收票据							
应收账款	3	30,450,270.17	7,971,878.72	21,181,295.11	3,590,047.09	37,722,254.62	3,301,283.61
应收款项融资							
预付款项	4	1,762,166.51	761,225.95	1,576,206.49	828,546.03	762,392.36	334,845.72
其他应收款	5	328,116.39	14,558,535.63	2,059,361.54	13,436,007.47	3,933,425.53	34,489,773.30
存货	6	40,068,670.46	10,606,012.59	44,915,379.84	12,619,777.50	66,019,493.55	13,040,656.94
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	7	1,085,594.64		2,481,330.24	1,003,929.51	1,410,269.37	238.34
流动资产合计		94,388,639.75	44,267,838.39	103,667,497.22	53,617,819.01	150,793,032.70	79,210,934.44
非流动资产:							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资			26,880,740.51		26,880,740.51		26,636,605.10
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产	8			2,949.65		2,949.65	
投资性房地产							
固定资产	9	10,636,058.44	2,467,323.98	10,499,246.59	2,473,140.82	10,139,661.29	1,813,183.37
在建工程	10	183,575.37	179,880.37	871,753.32	201,906.87	357,948.83	
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	11	18,448,873.37	8,579,266.37	19,645,103.38	9,213,095.58	21,552,833.10	10,150,863.85
无形资产	12	918,677.80	317,567.00	1,068,307.68	442,978.00	1,314,330.94	573,077.00
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	13	390,584.22	3,187.00	524,299.25	23,980.00	544,237.57	30,905.00
递延所得税资产	14	6,791,343.02	1,875,720.02	8,384,612.32	2,912,419.79	6,412,631.37	1,353,570.39
其他非流动资产							
非流动资产合计		37,369,112.22	40,303,685.25	40,966,272.19	42,148,261.57	40,324,592.75	42,558,204.71
资产总计		131,757,751.97	84,571,523.64	144,633,769.41	95,766,080.58	191,117,625.45	121,769,139.15

首席执行官 (CEO)

首席财务官 (CFO)



模拟资产负债表 (负债和所有者权益)

AL-KO GERÄTE GmbH

编制单位: AL-KO Geräte GmbH

会企01表
单位:欧元

负债和所有者权益	号	2024年8月31日		2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:							
短期借款	16	29,644,560.65	23,666,448.16	31,655,851.29	24,052,851.55	60,885,589.04	40,128,426.11
交易性金融负债	17	688,737.34	93,852.82	1,882,638.32	750,866.42	833,519.83	241,000.72
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	18	11,192,425.11	2,425,559.87	10,651,581.19	2,400,458.72	10,533,627.60	1,660,845.78
预收款项							
合同负债	19	3,053,945.86	533,771.24	2,741,798.37	549,663.77	4,474,952.78	2,468,359.97
应付职工薪酬	20	6,362,850.01	844,786.28	5,828,870.36	902,216.71	5,552,406.64	352,114.31
应交税费	21	3,411,228.50	113,094.03	2,726,935.48	116,732.30	2,427,130.41	114,718.53
其他应付款	22	370,089.88	27,016,104.70	13,742,784.08	32,612,672.01	27,109,595.34	42,283,639.71
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债	23	3,719,299.03	1,262,985.66	3,492,595.46	1,205,358.99	3,685,907.84	1,461,676.13
其他流动负债							
流动负债合计		58,443,136.38	55,956,602.76	72,723,054.55	62,590,820.47	115,502,729.48	88,710,781.26
非流动负债:							
长期借款							
应付债券							
其中: 优先股							
永续债							
租赁负债	24	18,667,314.08	7,541,891.48	20,121,669.13	8,158,627.65	21,631,829.36	8,832,857.98
长期应付款							
长期应付职工薪酬	25	23,759,013.27	12,020,547.95	24,596,010.49	12,319,403.00	23,102,314.58	11,284,468.73
预计负债	26	2,615,543.61	884,261.51	2,735,282.55	885,361.51	2,746,247.56	883,647.24
递延收益	27	17,821.06		26,306.48		27,567.60	
递延所得税负债	14						
其他非流动负债							
非流动负债合计		45,059,692.02	20,446,700.94	47,479,268.65	21,363,392.16	47,507,959.10	21,000,973.95
负债合计		103,502,828.40	76,403,303.70	120,202,323.20	83,954,212.63	163,010,688.58	109,711,755.21
所有者权益(或股东权益):							
实收资本(或股本)	28	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00
其他权益工具							
其中: 优先股							
永续债							
资本公积	29	18,562,400.93	3,579,524.82	18,562,400.93	3,579,524.82	18,891,400.93	3,579,524.82
减: 库存股							
其他综合收益	30	-4,893,408.11	-167,676.98	-5,250,380.02	-437,911.70	-4,058,265.51	413,343.86
专项储备							
盈余公积	31	712,609.77		712,609.77		712,609.77	
一般风险准备							
未分配利润	32	10,973,320.98	1,856,372.10	7,536,815.53	5,770,254.83	9,661,191.68	5,164,515.26
归属于母公司所有者权益合计		28,254,923.57	8,168,219.94	24,461,446.21	11,811,867.95	28,106,936.87	12,057,383.94
少数股东权益							
所有者权益合计		28,254,923.57	8,168,219.94	24,461,446.21	11,811,867.95	28,106,936.87	12,057,383.94
负债和所有者权益总计		131,757,751.97	84,571,523.64	144,663,769.41	95,766,080.58	191,117,625.45	121,769,139.15

首席执行官 (CFO)

Peter Hallmayer

首席财务官 (CFO)

Tina Bentele



模拟利润表

编制单位: AL-KO Geräte GmbH AL-KO GERÄTE GmbH

会计02表
单位:欧元

注释号	2024年1-8月		2023年度		2022年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	177,008,454.29	100,945,278.17	231,682,236.62	121,124,887.81	297,503,156.64	146,302,394.12
1	131,361,812.47	86,958,448.26	175,892,613.05	102,794,548.12	240,068,330.33	134,462,847.56
2	293,692.97		417,448.78		530,589.97	
3	12,181,494.14	4,488,863.30	18,429,702.01	6,945,818.39	20,052,091.98	7,488,175.30
4	20,034,364.42	7,483,701.62	30,856,359.95	11,477,724.88	27,020,483.31	6,436,160.65
5	1,514,202.96	876,608.31	2,722,280.25	1,185,494.67	2,347,302.51	1,237,358.67
6	2,566,283.71	1,293,999.36	3,586,366.54	1,499,898.09	4,527,063.23	342,155.51
	3,047,155.79	2,042,471.00	4,414,449.17	2,938,002.66	2,432,081.99	1,349,313.76
	535,114.24	601,234.99	451,826.55	875,245.08	1,031,804.41	845,523.39
7	852,437.58		442,859.46		342,485.03	
8	1,173,278.21	109,050.25	-342,615.40	3,686,658.38	2,646,589.95	1,972,435.09
9	-369,954.65	61,979.07	-1,609,003.89	-750,866.42	-660,747.79	13,139.30
10	-3,212,987.97	-3,024,902.70	503,252.51	20,692.39	227,553.50	234,179.68
11	-187,695.26		-2,231,447.67	-671,941.05	-2,602,669.17	-1,004,324.91
12	71,676.35	21,256.94	322,013.81	4,343.89	549,793.04	21,283.74
13	7,983,357.86	-2,958,959.12	-3,137,475.17	-479,669.15	3,462,259.87	-2,427,590.67
14	123,719.93		276,998.47	28,616.73	578,625.60	19,346.48
15	111,529.44		228,851.77	186,809.97	85,261.34	
	7,395,548.35	-2,958,959.12	-3,069,328.47	-637,862.39	3,955,624.13	-2,408,244.19
	3,959,042.90	954,923.61	-964,952.32	-1,243,601.96	65,594.86	-1,568,495.35
	3,436,505.45	-3,913,882.73	-2,124,376.15	605,739.57	3,890,029.27	-839,748.84
	3,436,505.45	-3,913,882.73	-2,124,376.15	605,739.57	3,890,029.27	-839,748.84
	3,436,505.45	-3,913,882.73	-2,124,376.15	605,739.57	3,890,029.27	-839,748.84
	356,971.91	270,234.72	-1,192,114.51	-851,255.56	2,592,755.69	1,380,467.04
	356,971.91		-1,192,114.51		2,592,755.69	
	4,821,259.07		-5,887,382.20		3,156,221.43	
	4,821,259.07		-5,887,382.20		3,156,221.43	
	-4,464,287.16	270,234.72	4,695,267.69	-851,255.56	-563,465.74	1,380,467.04
	-4,464,287.16	270,234.72	4,695,267.69	-851,255.56	-563,465.74	1,380,467.04
	-4,464,287.16	270,234.72	4,695,267.69	-851,255.56	-563,465.74	1,380,467.04
	3,793,477.36	-3,643,648.01	-3,316,490.66	-245,515.99	6,482,784.56	540,718.20
	3,793,477.36		-3,316,490.66		6,482,784.56	

首席执行官 (CEO)

Peter Kallmeyer

首席财务官 (CFO)

Tina Seutler



模拟现金流量表

编制单位: AL-KO Geräte GmbH

会企03表
单位:欧元

项	注释号	2024年1-8月		2023年度		2022年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		224,749,806.08	108,648,800.96	316,658,737.85	134,719,306.15	373,012,827.14	166,979,600.77
收到的税费返还		17,492,727.50	8,470,148.27	12,504,926.06	7,817,233.44	27,262,591.58	21,397,048.20
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	2,294,502.72	9,382,746.05	4,495,877.85	36,949,159.10	9,576,930.33	7,551,255.37
经营活动现金流入小计		244,537,036.30	126,501,695.28	333,659,541.76	179,485,698.69	409,852,349.05	195,927,904.34
购买商品、接受劳务支付的现金		169,699,714.14	103,156,613.75	200,236,945.70	126,835,665.15	314,390,778.40	158,744,895.43
支付给职工以及为职工支付的现金		30,666,447.33	6,871,803.02	43,472,968.37	9,454,765.39	44,885,664.88	7,840,622.05
支付的各项税费		17,343,305.94		24,589,242.60		28,226,965.69	
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	15,269,518.36	24,804,119.34	27,521,819.27	33,987,011.91	37,166,902.22	41,613,568.75
经营活动现金流出小计		232,978,985.77	134,832,536.11	295,820,975.94	170,277,442.45	424,670,311.19	208,199,086.23
经营活动产生的现金流量净额		11,558,050.53	-8,330,840.83	37,838,565.82	9,208,256.24	-14,817,962.14	-12,271,181.89
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金		2,949.65			1,755,864.59	869,749.69	
取得投资收益收到的现金		458,623.28	109,050.25	3,709,797.68	3,709,797.68	3,740,857.68	2,149,193.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,126.54	65,531.25	398,852.41	38,674.89	1,229,979.81	25,999.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金		141,407.23	537,338.15		823,519.43	53,814.60	841,356.35
投资活动现金流入小计		801,106.70	711,919.65	4,108,650.09	6,327,856.59	5,894,401.78	3,016,549.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	1,417,529.98	604,624.16	3,769,591.84	1,768,633.80	2,375,925.96	524,154.93
投资支付的现金		443,245.89				409,006.26	
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		819,250.90	750,866.42	335,413.61			
投资活动现金流出小计		2,680,026.77	1,355,490.58	4,105,005.45	1,768,633.80	2,784,932.22	524,154.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,878,920.07	-643,570.93	3,644.64	4,559,222.79	3,109,469.56	2,492,394.57
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金							
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		30,018,771.50	16,000,000.00	24,992,041.40	9,000,000.00	65,745,373.83	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2(3)	68,481,251.87	29,369,665.87	167,863,623.33	35,545,662.12	239,942,194.28	42,543,073.34
筹资活动现金流入小计		98,500,023.37	45,369,665.87	192,855,664.73	44,545,662.12	305,687,568.11	82,543,073.34
偿还债务支付的现金		97,995,411.74	45,756,069.26	152,907,534.15	60,621,236.68	135,890,138.13	42,913,740.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,100,601.18	1,435,180.81	2,998,160.83	1,650,252.59	623,142.40	98,160.82
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金	2(4)	19,308,373.42	1,285,452.02	84,827,083.04	2,307,752.53	124,602,988.86	2,482,189.26
筹资活动现金流出小计		119,404,386.34	48,476,702.09	240,732,778.02	64,579,241.80	261,116,269.39	45,494,090.60
筹资活动产生的现金流量净额		-20,904,362.97	-3,107,036.22	-47,877,113.29	-20,033,579.68	-44,571,298.72	37,048,982.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		233,750.48	156,290.18	558,149.64	615,615.55	-3,278,508.84	338,550.15
五、现金及现金等价物净增加额		-10,991,482.03	-11,925,157.80	-9,476,753.19	-5,650,485.10	29,584,297.30	27,608,745.57
加: 期初现金及现金等价物余额		28,812,544.65	22,139,511.41	38,289,297.84	27,789,996.51	8,705,000.54	181,250.94
六、期末现金及现金等价物余额		17,821,062.62	10,214,353.61	28,812,544.65	22,139,511.41	38,289,297.84	27,789,996.51

首席执行官 (CEO)

首席财务官 (CFO)



模拟合并所有者权益变动表

编制单位: AL-KO Geräte GmbH AL-KO GERÄTE GmbH
Ichenhauser Straße 14
89359 Kötz
Germany
2022年度
单位: 欧元

项	实收资本 (或股本)	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	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	2,900,000.00				16,245,436.54		-6,651,021.30		712,609.77		5,771,162.41		18,978,187.52
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	2,900,000.00				16,245,436.54		-6,651,021.30		712,609.77		5,771,162.41		18,978,187.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,645,964.39		2,592,755.69				3,890,029.27		9,128,749.35
(一) 综合收益总额							2,592,755.69				3,890,029.27		6,482,784.96
(二) 所有者投入和减少资本					2,645,964.39								2,645,964.39
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					2,645,964.39								2,645,964.39
(三) 利润分配													
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													
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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	2,900,000.00				18,891,400.93		-4,058,265.51		712,609.77		9,661,191.68		28,106,936.87

首席执行官 (CEO)

André Wallendorf

首席财务官 (CFO)

Tina Bentele



母公司所有者权益变动表

AL-KO GERÄTE GmbH

Ichenhauser Straße 14

89359 Kötz
Germany

会企04表
单位：欧元

项 目	2024年1-6月										2023年度												
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,900,000.00				3,579,524.82		-437,911.70			5,770,254.83	11,811,867.95	2,900,000.00					3,579,524.82			413,343.86		5,164,515.26	12,057,383.94
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年期初余额	2,900,000.00				3,579,524.82		-437,911.70			5,770,254.83	11,811,867.95	2,900,000.00					3,579,524.82			413,343.86		5,164,515.26	12,057,383.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							270,234.72			-3,913,882.73	-3,643,648.01									-851,255.56		605,739.57	-245,515.99
（一）综合收益总额							270,234.72			-3,913,882.73	-3,643,648.01									-851,255.56		605,739.57	605,739.57
（二）所有者投入和减少资本																							
1. 所有者投入的普通股																							
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他							270,234.72				270,234.72												
（三）利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 对所有者（或股东）的分配																							
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																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
（六）其他																							
四、本期期末余额	2,900,000.00				3,579,524.82		-167,676.98			1,856,372.10	8,168,219.94	2,900,000.00					3,579,524.82			-437,911.70		5,770,254.83	11,811,867.95

首席执行官 (CEO)

Peter Kallmüller

首席财务官 (CFO)

Frank Buehler



AL-KO GERÄTE GmbH
 Ichenhauser Straße 14
 89359 Kötz
 Germany

母公司所有者权益变动表

编制单位: AL-KO Geräte GmbH

会计04表
 单位: 欧元

2022年度

项 目	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,900,000.00				933,560.43		-967,123.18			6,004,264.10	8,870,701.35
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,900,000.00				933,560.43		-967,123.18			6,004,264.10	8,870,701.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					2,645,964.39		1,380,467.04			-839,748.84	3,186,682.59
(一) 综合收益总额										-839,748.84	-839,748.84
(二) 所有者投入和减少资本					2,645,964.39		1,380,467.04				4,026,431.43
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					2,645,964.39		1,380,467.04				4,026,431.43
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
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											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	2,900,000.00				3,579,524.82		413,343.86			5,164,515.26	12,057,383.94

首席执行官 (CEO)

Robert Kullmann

首席财务官 (CFO)

Tina Bartsch

AL-KO Geräte GmbH

模拟财务报表附注

2022年1月1日至2024年8月31日

金额单位：欧元

一、公司基本情况

AL-KO Geräte GmbH（以下简称公司或本公司）由 AL-KO GmbH 投资设立，注册资本为 290 万欧元。

本公司属专用设备制造业。主要从事园林机械设备的研发设计、生产制造和销售，主要产品包括割草机、打草机/动力耕作机、吹吸叶机、割灌机等园林机械设备及水泵、烤箱及烤架等户外和家用设备及其他产品。

本次将 AL-KO Geräte GmbH、AL-KO GINGE A/S、AL-KO Gardentech Austria GmbH、Masport Limited、Masport Australia Pty Limited 等 19 家公司纳入模拟合并财务报表范围，具体情况详见本模拟财务报表附注六和七之说明。

二、模拟财务报表的编制基础

（一）编制基础

根据宁波大叶园林设备股份有限公司全资子公司 RUNBO INT PTE. LTD.（以下简称大叶润博）与 AL-KO GmbH 于德国慕尼黑签署《股权出售及转让协议》，大叶润博拟以现金方式购买 AL-KO GmbH 持有的本公司 100% 股权，本公司目前包括 AL-KO Production Austria GmbH、AL-KO KOBER Sp. z o.o. 等 20 家子公司，其中交割前子公司 GEOS LLC、AL-KO KOBER LLC 应完成剥离，从出售和转让的生效日起，不再视为本公司的子公司。

大叶润博收购 AL-KO GmbH 持有的本公司 100% 股权采用“锁箱机制”进行定价，以 2023 年 12 月 31 日作为锁箱日或生效日，本模拟合并财务报表假设所述子公司剥离事项已于本模拟合并财务报表最早期初（2022 年 1 月 1 日）实施完成，即上述子公司剥离交易完成后的架构在 2022 年 1 月 1 日已经存在。

为了反映公司整体的财务状况、经营成果和现金流量，为投资者的决策提供参考，由公司根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）和《公开发行

证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕35 号）的规定编制了模拟合并财务报表，本模拟合并财务报表以 2022 年度、2023 年度和 2024 年 1-8 月公司及剥离后各子公司按照企业会计准则编制的财务报表为基础，根据本财务报表附注三所述的会计政策和会计估计进行了必要调整，并对公司及剥离后各子公司之间关联交易及往来进行抵销后编报得出，仅供重大资产重组事项使用。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

除本模拟合并财务报表附注二所述事项外，本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 8 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及子公司选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）3（2）2）	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	五（一）3（3）2）	公司将应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要的应收账款。

重要的核销应收账款	五（一）3（4）2）	公司将应收账款金额超过资产总额 0.3% 的应收账款认定为重要的应收账款。
账龄 1 年以上重要的预付款项	五（一）4（1）2）	公司将账龄 1 年以上的预付款项金额超过资产总额 0.3% 的账龄 1 年以上的预付款项认定为账龄 1 年以上重要的预付款项。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五（一）5（3）2）	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3% 的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五（一）5（4）2）	公司将其他应收款金额超过资产总额 0.3% 的其他应收款认定为重要的其他应收款。
重要的核销其他应收款	五（一）5（5）	公司将其他应收款金额超过资产总额 0.3% 的其他应收款认定为重要的其他应收款。
重要的在建工程项目	五（一）10（2）	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3% 的项目认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五（一）18（2）	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3% 的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五（一）19（2）	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3% 的合同负债认定为重要合同负债。
账龄 1 年以上重要的其他应付款	五（一）22（2）	公司将账龄 1 年以上的其他应付款金额超过资产总额 0.3% 的账龄 1 年以上其他应付款认定为账龄 1 年以上重要的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项金额超过资产总额 3% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	七（一）2	公司将资产总额超过集团总资产的 5% 的子公司确定为重要子公司。
重要承诺事项	十二（一）	公司将涉及金额超过资产总额 0.3% 的承诺事项认定为重要承诺事项。

（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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为欧元金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	款项性质	单项不计提坏账
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——应收暂付款组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合		单项不计提坏账

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1)

买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有

待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
通用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	工程完工后达到预定可使用状态
机器设备及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
其他在建	完工后达到预定可使用状态

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软 件	3 年，依据软件更新换代平均速度确定	直线法
特许权、专利及许可证	5 年，按照专利平均使用年限确定	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法估计无形资产为企业带来未来经济利益的期限。公司使用寿命不确定的无形资产为土地使用权，土地使用权的年限为永久使用。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各

研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售园林机械产品。公司园林机械设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入确认的具体方法为：公司在根据合同约定将产品交付给购货方，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或

预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的

与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《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，公司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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司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。

(2) 公司作为出租人

公司按照《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，公司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《企业会计准则第 21 号——租赁》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，公司不确认被转让资产，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。

(二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	注1
企业所得税	应纳税所得额	注2

注1: 不同税率的纳税主体增值税税率说明

纳税主体名称	2024年1-8月	2023年度	2022年度
AL-KO Geräte GmbH	19.00%	19.00%	19.00%
AL-KO GINGE A/S	25.00%	25.00%	25.00%
AL-KO Production Austria GmbH	20.00%	20.00%	20.00%
Ginge Svenska Aktiebolag	25.00%	25.00%	25.00%
AL-KO GARDEN & HOME S.R.L	22.00%	22.00%	22.00%
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	19.00%	19.00%	19.00%
AL-KO Magyarország Kft.	27.00%	27.00%	27.00%
AL-KO KOBER spol. s.r.o.	21.00%	21.00%	21.00%
AL-KO KOBER Sp. z o.o.	23.00%	23.00%	23.00%
AL-KO KOBER SLOVAKIA spol. s r.o.	20.00%	20.00%	20.00%
AL-KO KOBER, SIA	21.00%	21.00%	21.00%
AL-KO Gardentech Austria GmbH	20.00%	20.00%	20.00%
AL-KO GARDENTECH d.o.o. za trgovinu I usluge	25.00%	25.00%	25.00%
AL-KO GARDENTECH UK HOLDINGS LTD	20.00%	20.00%	20.00%
AL-KO SWISS GmbH	8.10%	8.10%	8.10%
AL-KO GARDENTECH UK LTD	20.00%	20.00%	20.00%
MASPORT LIMITED	10.00%	10.00%	10.00%
MASPORT AUSTRALIA PTY. LTD.	10.00%	10.00%	10.00%
MASPORT USA LLC	4.75%	4.75%	4.75%

注2: 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2024年1-8月	2023年度	2022年度
AL-KO Geräte GmbH	27.025%	27.025%	27.025%
AL-KO GINGE A/S	22.00%	22.00%	22.00%
AL-KO Production Austria GmbH	23.00%	23.00%	24.00%
Ginge Svenska Aktiebolag	20.60%	20.60%	20.60%
AL-KO GARDEN & HOME S.R.L	27.90%	27.90%	27.90%
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	27.02%	26.20%	26.20%
AL-KO Magyarország Kft.	9.00%	9.00%	9.00%
AL-KO KOBER spol. s.r.o.	21.00%	19.00%	19.00%
AL-KO KOBER Sp. z o.o.	19.00%	19.00%	19.00%
AL-KO KOBER SLOVAKIA spol. s r.o.	21.00%	21.00%	21.00%
AL-KO KOBER, SIA	20.00%	20.00%	21.40%
AL-KO Gardentech Austria GmbH	23.00%	23.00%	24.00%
AL-KO GARDENTECH d.o.o. za trgovinu I usluge	18.00%	18.00%	18.00%
AL-KO GARDENTECH UK HOLDINGS LTD	19.00%	25.00%	38.00%
AL-KO SWISS GmbH	15.10%	15.10%	15.10%
AL-KO GARDENTECH UK LTD	25.00%	25.00%	25.00%
MASPORT LIMITED	28.00%	28.00%	28.00%
MASPORT AUSTRALIA PTY. LTD.	30.00%	30.00%	30.00%
MASPORT USA LLC	21.40%	21.40%	21.40%

五、模拟合并财务报表项目注释

(一) 模拟合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	18,270.10	12,237.52	10,675.82
银行存款	17,802,792.53	28,700,081.07	38,178,638.54
其他货币资金		100,226.06	99,983.48

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
合 计	17,821,062.63	28,812,544.65	38,289,297.84
其中：存放在境外的 款项总额	7,601,032.16	6,658,903.69	10,458,740.82

(2) 其他说明

2023年12月31日其他货币资金余额系履约保证金100,226.06欧元。

2022年12月31日其他货币资金余额系履约保证金99,983.48欧元。

2. 交易性金融资产

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融资产	2,872,758.95	2,641,379.35	2,655,899.43
其中：衍生金融资产	249,555.42	85,628.43	284,425.12
证券投资	2,623,203.53	2,555,750.92	2,371,474.31
合 计	2,872,758.95	2,641,379.35	2,655,899.43

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	30,583,518.78	21,349,331.23	38,619,230.78
1-2年	728,007.66	458,643.81	223,963.38
2-3年	127,927.03	39,082.04	4,951.97
3-4年	37,434.86	1,008.07	55,386.28
4-5年	1,008.07	55,386.28	34,603.50
5年以上	125,337.11	69,950.83	42,651.34
合 计	31,603,233.51	21,973,402.26	38,980,787.25

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,603,233.51	100.00	1,152,963.34	3.65	30,450,270.17
合计	31,603,233.51	100.00	1,152,963.34	3.65	30,450,270.17

(续上表)

种类	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,973,402.26	100.00	792,107.15	3.60	21,181,295.11
合计	21,973,402.26	100.00	792,107.15	3.60	21,181,295.11

(续上表)

种类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,980,787.25	100.00	1,258,532.63	3.23	37,722,254.62
合计	38,980,787.25	100.00	1,258,532.63	3.23	37,722,254.62

2) 报告期各期末无重要的单项计提坏账准备的应收账款。

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.8.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,583,518.78	917,505.56	3.00	21,349,331.23	640,479.96	3.00
1-2年	728,007.66	72,800.77	10.00	458,643.81	45,864.38	10.00
2-3年	127,927.03	25,585.40	20.00	39,082.04	7,816.42	20.00
3-4年	37,434.86	11,230.46	30.00	1,008.07	302.42	30.00
4-5年	1,008.07	504.04	50.00	55,386.28	27,693.14	50.00
5年以上	125,337.11	125,337.11	100.00	69,950.83	69,950.83	100.00
小计	31,603,233.51	1,152,963.34	3.65	21,973,402.26	792,107.15	3.60

(续上表)

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,619,230.78	1,158,576.89	3.00
1-2年	223,963.38	22,396.35	10.00
2-3年	4,951.97	990.40	20.00
3-4年	55,386.28	16,615.89	30.00
4-5年	34,603.50	17,301.76	50.00
5年以上	42,651.34	42,651.34	100.00
小计	38,980,787.25	1,258,532.63	3.23

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024年1-8月

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	792,107.15	369,420.71		8,564.52		1,152,963.34
合计	792,107.15	369,420.71		8,564.52		1,152,963.34

② 2023年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,258,532.63	-447,006.97		19,418.51		792,107.15
合计	1,258,532.63	-447,006.97		19,418.51		792,107.15

③ 2022年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,146,181.32	148,341.19		35,989.88		1,258,532.63
合 计	1,146,181.32	148,341.19		35,989.88		1,258,532.63

2) 报告期无无重要的收回或转回的坏账准备。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款金额	8,564.52	19,418.51	35,989.88

(5) 应收账款金额前5名情况

1) 2024年8月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
STIHL Tirol GmbH	2,113,781.84	6.69	63,413.46
BUNNINGS BUILDI	961,362.46	3.04	28,840.87
Silvan A/S	908,528.60	2.87	27,255.86
XLOBYG A. M. B. A.	881,811.27	2.79	26,454.34
SÜMO e. G.	648,027.97	2.05	19,440.84
小 计	5,513,512.14	17.44	165,405.37

2) 2023年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
HARVEY NORMAN DERNI PTY LTD	1,281,468.95	5.83	38,444.07
BUNNINGS BUILDI	1,182,330.76	5.38	35,469.92
STIHL Tirol GmbH	692,181.20	3.15	20,765.44
Mitre 10 (New Zealand) Limited	581,073.15	2.64	17,432.19
EMAK France	476,310.40	2.17	14,289.31

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
小 计	4,213,364.46	19.17	126,400.93

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
STIHL Tirol GmbH	13,465,785.03	34.54	403,973.55
BUNNINGS BUILDI	2,157,136.46	5.53	64,714.09
Mitre 10 (New Zealand) Limited	625,200.09	1.60	18,756.00
Granngården Centrallager AB	612,143.43	1.57	18,364.30
Camsaw Distributors Ltd	572,174.00	1.47	17,165.22
小 计	17,432,439.01	44.71	522,973.16

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2024. 8. 31				2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,762,166.51	100.00		1,762,166.51	1,576,206.49	100.00		1,576,206.49
合 计	1,762,166.51	100.00		1,762,166.51	1,576,206.49	100.00		1,576,206.49

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	762,392.36	100.00		762,392.36
合 计	762,392.36	100.00		762,392.36

2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
CANCOM GMBH	261,760.45	14.85
Zhejiang Zhouli Industrial CO. , LTD	179,586.95	10.19
HDI Versicherung AG	163,711.32	9.29
Dongguan Bowang Photoelectric CO.LTD	109,455.53	6.21
INSURANCE PREPAID	38,659.66	2.19
小 计	753,173.91	42.73

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
FUJIAN JINJIANG SANLI ENGINE CO.LTD	323,232.98	20.51
CANCOM GMBH	283,803.85	18.01
DONGYANG CITY DONGZHENG MOTOR CO.. LTD.	98,856.42	6.27
DONGGUAN CREATEN ELECTRONICS CO.,LTD	54,890.60	3.48
True Potential Co.LTD	48,738.44	3.09
小 计	809,522.29	51.36

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
KINGCLEAN Electric Green	114,313.12	14.99
Chant HK Development Limited	63,534.16	8.33
ZHEJIANG SUNSEEKER INDUSTRIAL CO. ,	24,433.27	3.20
Dassault Systemes SolidWorks Corp.	16,602.00	2.18
INSURANCE PREPAID	4,885.70	0.64
小 计	223,768.25	29.35

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
往来款	3,047,928.23	1,897,240.69	3,444,427.46

款项性质	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收暂付款	56,458.01	80,078.41	398,697.86
押金保证金	83,774.60	67,584.77	74,196.64
备用金	17,337.18	24,093.83	37,377.17
其他	52,896.97	77,075.18	121,683.28
合 计	3,258,394.99	2,146,072.88	4,076,382.41

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	3,158,095.09	2,031,031.71	3,878,308.18
1-2年	1,000.00	37,012.44	185,629.55
2-3年	22,612.93	65,686.97	2,000.00
3-4年	65,686.97	2,000.00	4,000.00
4-5年	2,000.00	4,000.00	
5年以上	9,000.00	6,341.76	6,444.68
合 计	3,258,394.99	2,146,072.88	4,076,382.41

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,887,842.34	88.63	2,887,842.34	100.00	
按组合计提坏账准备	370,552.65	11.37	42,436.26	11.45	328,116.39
合 计	3,258,394.99	100.00	2,930,278.60	89.93	328,116.39

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,146,072.88	100.00	86,711.34	4.04	2,059,361.54

种类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,146,072.88	100.00	86,711.34	4.04	2,059,361.54

(续上表)

种类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,076,382.41	100.00	142,956.88	3.51	3,933,425.53
合计	4,076,382.41	100.00	142,956.88	3.51	3,933,425.53

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

2024年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
AL-KO KOBER LLC	2,471,705.44	2,471,705.44	100.00	预计无法收回
GEOS LLC	416,136.90	416,136.90	100.00	预计无法收回
小计	2,887,842.34	2,887,842.34	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	160,085.89	4,802.57	3.00	1,897,240.69	56,917.22	3.00
应收暂付款	56,458.01	5,537.94	9.81	80,078.41	4,993.22	6.24
押金保证金	83,774.60	22,618.72	27.00	67,584.77	14,264.33	21.11
备用金	17,337.18	7,890.12	45.51	24,093.83	6,922.81	28.73
其他	52,896.97	1,586.91	3.00	77,075.18	3,613.76	4.69
小计	370,552.65	42,436.26	11.45	2,146,072.88	86,711.34	4.04

(续上表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	3,444,427.46	103,332.82	3.00
应收暂付款	398,697.86	20,058.41	5.03
押金保证金	74,196.64	9,096.87	12.26
备用金	37,377.17	6,721.32	17.98
其他	121,683.28	3,747.46	3.08
小 计	4,076,382.41	142,956.88	3.51

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 年 1-8 月

项 目	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)	
期初数	60,930.95	3,701.24	22,079.15	86,711.34
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-30.00	30.00		
--转入第三阶段		-2,261.29	2,261.29	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-52,793.37	-1,369.95	2,897,730.58	2,843,567.26
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,107.58	100.00	2,922,071.02	2,930,278.60
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.00	10.00	97.82	89.93

② 2023 年度

项 目	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)	
期初数	116,349.24	18,562.96	8,044.68	142,956.88
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,110.37	1,110.37		
--转入第三阶段		-6,568.70	6,568.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-54,307.92	-9,403.39	7,465.77	-56,245.54
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	60,930.95	3,701.24	22,079.15	86,711.34
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.00	10.00	28.30	4.04

③ 2022 年度

项 目	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)	
期初数	410,423.39	200.00	108,228.18	518,851.57
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-5,568.89	5,568.89		
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-288,505.26	12,994.07	-100,383.50	-375,894.69
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	116,349.24	18,562.96	8,044.68	142,956.88

项 目	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)	
期末坏账准备计 提比例 (%)	3.00	10.00	64.64	3.51

2) 报告期无重要的收回或转回的坏账准备。

(5) 报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
AL-KO KOBER LLC	往来款	2,471,705.44	1 年以内	75.86	2,471,705.44
GEOS LLC	往来款	416,136.90	1 年以内	12.77	416,136.90
AL-KO GmbH	往来款	160,085.89	1 年以内	4.91	4,906.18
山东华盛农业药 械有限责任公司	押金保证 金	68,493.15	1 年以 内、3-4 年	2.10	19,250.28
Amt der Karntner Landesregierung	应收暂付 款	22,612.93	2-3 年	0.69	4,522.59
小 计		3,139,034.31		96.34	2,916,521.39

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
AL-KO KOBER LLC	往来款	1,443,581.33	1 年以内	67.27	43,307.44
GEOS LLC	往来款	453,659.36	1 年以内	21.14	13,609.78
山东华盛农业药 械有限责任公司	押金保证 金	63,686.97	2-3 年	2.97	12,737.39
TARGO BANK	应收暂付 款	39,347.71	1 年以内	1.83	1,180.43
Amt der Karntner Landesregierung	应收暂付 款	37,012.44	1-2 年	1.72	3,701.24
小 计		2,037,287.81		94.93	74,536.28

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
AL-KO KOBER LLC	往来款	1,978,718.33	1 年以内	48.54	59,361.55

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
GEOS LLC	往来款	1,466,245.11	1年以内	35.97	43,987.35
Amt der Karntner Landesregierung	应收暂付 款	212,548.76	1年以内	5.21	6,376.46
山东华盛农业药 械有限责任公司	应收暂付 款	97,741.62	1-2年	2.40	9,774.16
TARGO BANK	押金保证 金	63,426.10	1年以内	1.56	1,902.78
小 计		3,818,679.92		93.68	121,402.30

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,943,085.45	251,246.17	11,691,839.28	13,274,012.07	324,078.52	12,949,933.55
在产品	1,564,318.03	8,396.11	1,555,921.92	1,857,081.56	8,136.03	1,848,945.53
产成品	31,439,841.12	4,618,931.86	26,820,909.26	35,642,844.64	5,526,343.88	30,116,500.76
合 计	44,947,244.60	4,878,574.14	40,068,670.46	50,773,938.27	5,858,558.43	44,915,379.84

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,648,567.75	413,843.86	23,234,723.89
在产品	2,142,790.70	6,558.91	2,136,231.79
产成品	46,084,530.95	5,435,993.08	40,648,537.87
合 计	71,875,889.40	5,856,395.85	66,019,493.55

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2024年1-8月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	324,078.52	24,104.91		96,937.26		251,246.17
在产品	8,136.03	1,826.51		1,566.43		8,396.11

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	5,526,343.88	161,763.84		1,069,175.86		4,618,931.86
合 计	5,858,558.43	187,695.26		1,167,679.55		4,878,574.14

② 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	413,843.86	145,865.62		235,630.96		324,078.52
在产品	6,558.91	6,584.70		5,007.58		8,136.03
产成品	5,435,993.08	2,078,997.35		1,988,646.55		5,526,343.88
合 计	5,856,395.85	2,231,447.67		2,229,285.09		5,858,558.43

③ 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	212,243.21	250,368.10		48,767.45		413,843.86
在产品	5,323.13	4,563.39		3,327.61		6,558.91
产成品	3,885,391.12	2,347,737.68		797,135.72		5,435,993.08
合 计	4,102,957.46	2,602,669.17		849,230.78		5,856,395.85

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		原材料被领用生产产品并销售出库
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		在产品被领用生产产品并销售出库
产成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		产成品销售出库

7. 其他流动资产

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
待抵扣增值税	830,861.09		830,861.09	1,613,186.85		1,613,186.85
预缴企业所得税	248,755.94		248,755.94	842,903.01		842,903.01
其他	5,977.61		5,977.61	25,240.38		25,240.38
合 计	1,085,594.64		1,085,594.64	2,481,330.24		2,481,330.24

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值 准备	账面价值
待抵扣增值税	940,184.92		940,184.92
预缴企业所得税	467,474.97		467,474.97
其他	2,609.48		2,609.48
合 计	1,410,269.37		1,410,269.37

8. 其他非流动金融资产

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
股权投资		2,949.65	2,949.65
合 计		2,949.65	2,949.65

9. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2024年8月

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	6,529,086.18	3,343,807.44	44,949,181.07	2,184,923.41	2,353,680.23	59,360,678.33
本期增加 金额	7,002.64	235,351.90	1,240,304.01	493,046.74	53,455.16	2,029,160.45

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
1) 购置		236,074.06	222,501.80	488,600.57	71,986.83	1,019,163.26
2) 在建工程转入	7,002.64		1,016,583.71			1,023,586.35
3) 汇率影响		-722.16	1,218.50	4,446.17	-18,531.67	-13,589.16
本期减少金额		73,342.90	2,804,799.08	552,945.17	45,315.24	3,476,402.39
处置或报废		73,342.90	2,804,799.08	552,945.17	45,315.24	3,476,402.39
期末数	6,536,088.82	3,505,816.44	43,384,686.00	2,125,024.98	2,361,820.15	57,913,436.39
累计折旧						
期初数	5,393,040.28	2,389,154.81	37,754,429.69	1,454,570.38	1,870,236.58	48,861,431.74
本期增加金额	54,601.92	189,886.64	1,124,150.34	199,437.02	120,376.31	1,688,452.23
1) 计提	54,601.92	190,118.67	1,122,705.42	197,770.72	138,051.85	1,703,248.58
2) 汇率影响		-232.03	1,444.92	1,666.30	-17,675.54	-14,796.35
本期减少金额		55,046.83	2,670,324.47	504,302.01	42,832.71	3,272,506.02
处置或报废		55,046.83	2,670,324.47	504,302.01	42,832.71	3,272,506.02
期末数	5,447,642.20	2,523,994.62	36,208,255.56	1,149,705.39	1,947,780.18	47,277,377.95
账面价值						
期末账面价值	1,088,446.62	981,821.82	7,176,430.44	975,319.59	414,039.97	10,636,058.44
期初账面价值	1,136,045.90	954,652.63	7,194,751.38	730,353.03	483,443.65	10,499,246.59

2) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	6,529,086.18	3,475,344.78	44,019,498.90	2,012,187.65	2,256,375.78	58,292,493.29
本期增加金额		378,821.37	1,459,338.92	426,286.89	431,224.44	2,695,671.62
1) 购置		388,135.39	1,137,724.50	405,217.51	510,677.14	2,441,754.54
2) 在建			317,311.96			317,311.96

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
工程转入						
3) 汇率影响		-9,314.02	4,302.46	21,069.38	-79,452.70	-63,394.88
本期减少金额		510,358.71	534,408.21	248,799.67	333,919.99	1,627,486.58
处置或报废		510,358.71	534,408.21	248,799.67	333,919.99	1,627,486.58
期末数	6,529,086.18	3,343,807.44	44,944,429.61	2,189,674.87	2,353,680.23	59,360,678.33
累计折旧						
期初数	5,343,811.77	2,611,730.08	36,714,189.36	1,450,754.47	2,032,346.32	48,152,832.00
本期增加金额	106,150.38	266,683.62	1,473,550.34	227,167.02	159,940.00	2,233,491.36
1) 计提	106,150.38	274,070.81	1,468,996.81	215,729.15	233,031.47	2,297,978.62
2) 汇率影响		-7,387.19	4,553.53	11,437.87	-73,091.47	-64,487.26
本期减少金额		489,258.89	490,231.88	223,351.11	322,049.74	1,524,891.62
处置或报废		489,258.89	490,231.88	223,351.11	322,049.74	1,524,891.62
期末数	5,449,962.15	2,389,154.81	37,697,507.82	1,454,570.38	1,870,236.58	48,861,431.74
账面价值						
期末账面价值	1,079,124.03	954,652.63	7,246,921.79	735,104.49	483,443.65	10,499,246.59
期初账面价值	1,185,274.41	863,614.70	7,305,309.54	561,433.18	224,029.46	10,139,661.29

3) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	7,493,246.83	3,317,225.20	44,191,671.24	1,935,865.53	2,236,190.84	59,174,199.64
本期增加金额	-18,027.36	239,640.17	1,268,138.84	205,082.17	21,010.00	1,715,843.82
1) 购置		242,372.24	1,026,575.25	203,042.99	46,478.86	1,518,469.34
2) 在建工程转入			247,919.48	5,249.62		253,169.10
3) 汇率	-18,027.36	-2,732.07	-6,355.89	-3,210.44	-25,468.86	-55,794.62

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
影响						
本期减少金额	946,133.29	81,520.59	1,440,311.18	128,760.05	825.06	2,597,550.17
处置或报废	946,133.29	81,520.59	1,440,311.18	128,760.05	825.06	2,597,550.17
期末数	6,529,086.18	3,475,344.78	44,019,498.90	2,012,187.65	2,256,375.78	58,292,493.29
累计折旧						
期初数	6,161,513.56	2,416,530.69	36,526,992.02	1,416,493.75	1,874,309.67	48,395,839.69
本期增加金额	95,756.14	244,802.38	1,494,633.52	155,120.77	158,615.17	2,148,927.98
1) 计提	116,066.33	246,924.31	1,500,377.57	153,974.12	182,119.76	2,199,462.09
2) 汇率影响	-20,310.19	-2,121.93	-5,744.05	1,146.65	-23,504.59	-50,534.11
本期减少金额	913,457.93	49,602.99	1,307,436.18	120,860.05	578.52	2,391,935.67
处置或报废	913,457.93	49,602.99	1,307,436.18	120,860.05	578.52	2,391,935.67
期末数	5,343,811.77	2,611,730.08	36,714,189.36	1,450,754.47	2,032,346.32	48,152,832.00
账面价值						
期末账面价值	1,185,274.41	863,614.70	7,305,309.54	561,433.18	224,029.46	10,139,661.29
期初账面价值	1,331,733.27	900,694.51	7,664,679.22	519,371.78	361,881.17	10,778,359.95

(2) 报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产的情况。

(3) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	183,575.37		183,575.37	871,753.32		871,753.32
合 计	183,575.37		183,575.37	871,753.32		871,753.32

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	357,948.83		357,948.83
合 计	357,948.83		357,948.83

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2024 年 1-8 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注]	期末数
待安装设备		871,753.32	358,498.57	1,023,586.35	23,090.17	183,575.37
小 计		871,753.32	358,498.57	1,023,586.35	23,090.17	183,575.37

[注]其他减少系转入无形资产

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备						
小 计						

2) 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		357,948.83	831,116.45	317,311.96		871,753.32
小 计		357,948.83	831,116.45	317,311.96		871,753.32

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备						
小 计						

3) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		131,672.16	479,445.77	253,169.10		357,948.83
小 计		131,672.16	479,445.77	253,169.10		357,948.83

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
待安装设备						
小 计						

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

11. 使用权资产

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	其他	合 计
账面原值				
期初数	24,292,725.97	2,280,072.83	2,320,121.40	28,892,920.20
本期增加金额	981,601.87		229,500.70	1,211,102.57
1) 租入	1,042,570.98		234,398.25	1,276,969.23
2) 汇兑损益的影响	-60,969.11		-4,897.55	-65,866.66
本期减少金额	67,032.42		33,338.79	100,371.21
处置	67,032.42		33,338.79	100,371.21
期末数	25,207,295.42	2,280,072.83	2,516,283.31	30,003,651.56
累计折旧				
期初数	7,671,987.33	202,571.97	1,373,257.52	9,247,816.82
本期增加金额	2,046,513.58	60,879.12	232,886.27	2,340,278.97
1) 计提	2,083,854.45	60,879.12	233,046.63	2,377,780.20
2) 汇兑损益的影响	-37,340.87		-160.36	-37,501.23
本期减少金额			33,317.60	33,317.60
处置			33,317.60	33,317.60
期末数	9,718,500.91	263,451.09	1,572,826.19	11,554,778.19
账面价值				
期末账面价值	15,488,794.51	2,016,621.74	943,457.12	18,448,873.37
期初账面价值	16,620,738.64	2,077,500.86	946,863.88	19,645,103.38

(2) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	其他	合 计
账面原值				
期初数	27,431,596.41	1,709,558.62	1,827,518.63	30,968,673.66
本期增加金额	891,653.55	570,514.21	597,659.09	2,059,826.85
1) 租入	1,162,271.20	570,514.21	609,379.44	2,342,164.85
2) 汇兑损益的影响	-270,617.65		-11,720.35	-282,338.00
本期减少金额	4,030,523.99		105,056.32	4,135,580.31
处置	4,030,523.99		105,056.32	4,135,580.31
期末数	24,292,725.97	2,280,072.83	2,320,121.40	28,892,920.20
累计折旧				
期初数	8,299,682.01	117,322.59	998,835.96	9,415,840.56
本期增加金额	3,168,387.83	85,249.38	390,497.30	3,644,134.51
1) 计提	3,261,563.12	85,249.38	399,680.52	3,746,493.02
2) 汇兑损益的影响	-93,175.29		-9,183.22	-102,358.51
本期减少金额	3,796,082.51		16,075.74	3,812,158.25
处置	3,796,082.51		16,075.74	3,812,158.25
期末数	7,671,987.33	202,571.97	1,373,257.52	9,247,816.82
账面价值				
期末账面价值	16,620,738.64	2,077,500.86	946,863.88	19,645,103.38
期初账面价值	19,131,914.40	1,592,236.03	828,682.67	21,552,833.10

(3) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	其他	合 计
账面原值				
期初数	19,690,852.66	1,709,558.62	1,634,998.36	23,035,409.64
本期增加金额	7,740,743.75		347,269.58	8,088,013.33
1) 租入	7,791,658.52		371,739.39	8,163,397.91
3) 汇兑损益的影响	-50,914.77		-24,469.81	-75,384.58
本期减少金额			154,749.31	154,749.31
处置			154,749.31	154,749.31
期末数	27,431,596.41	1,709,558.62	1,827,518.63	30,968,673.66

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	其他	合 计
累计折旧				
期初数	5,368,045.19	50,281.11	748,354.31	6,166,680.61
本期增加金额	2,931,636.82	67,041.48	405,230.96	3,403,909.26
1) 计提	2,982,260.87	67,041.48	408,414.76	3,457,717.11
2) 汇兑损益的影响	-50,624.05		-3,183.80	-53,807.85
本期减少金额			154,749.31	154,749.31
处置			154,749.31	154,749.31
期末数	8,299,682.01	117,322.59	998,835.96	9,415,840.56
账面价值				
期末账面价值	19,131,914.40	1,592,236.03	828,682.67	21,552,833.10
期初账面价值	14,322,807.47	1,659,277.51	886,644.05	16,868,729.03

12. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2024年1-8月

项 目	土地使用权	特许权、专利及 许可证	软件	合 计
账面原值				
期初数	536,985.23	74,665.49	3,284,171.92	3,895,822.64
本期增加金额		-864.33	62,679.35	61,815.02
1) 购置			39,868.15	39,868.15
2) 在建工程转入			23,090.17	23,090.17
3) 汇率变动		-864.33	-278.97	-1,143.30
本期减少金额			35,157.06	35,157.06
处置			35,157.06	35,157.06
期末数	536,985.23	73,801.16	3,311,694.21	3,922,480.60
累计摊销				
期初数		74,665.49	2,752,849.47	2,827,514.96
本期增加金额		-864.33	212,309.23	211,444.90

项 目	土地使用权	特许权、专利及 许可证	软件	合 计
1) 计提			212,402.34	212,402.34
2) 汇率变动		-864.33	-93.11	-957.44
本期减少金额			35,157.06	35,157.06
处置			35,157.06	35,157.06
期末数		73,801.16	2,930,001.64	3,003,802.80
账面价值				
期末账面价值	536,985.23		381,692.57	918,677.80
期初账面价值	536,985.23		531,322.45	1,068,307.68

2) 2023 年度

项 目	土地使用权	特许权、专利及 许可证	软件	合 计
账面原值				
期初数	536,985.23	77,803.60	2,996,136.35	3,610,925.18
本期增加金额		-3,138.11	342,657.72	339,519.61
1) 购置			343,223.72	343,223.72
2) 汇率变动		-3,138.11	-566.00	-3,704.11
本期减少金额			54,622.15	54,622.15
处置			54,622.15	54,622.15
期末数	536,985.23	74,665.49	3,284,171.92	3,895,822.64
累计摊销				0.00
期初数		65,807.55	2,230,786.69	2,296,594.24
本期增加金额		8,857.94	576,684.93	585,542.87
1) 计提		11,437.68	576,999.10	588,436.78
2) 汇率变动		-2,579.74	-314.17	-2,893.91
本期减少金额			54,622.15	54,622.15
处置			54,622.15	54,622.15
期末数		74,665.49	2,752,849.47	2,827,514.96
账面价值				
期末账面价值	536,985.23	0.00	531,322.45	1,068,307.68

项 目	土地使用权	特许权、专利及 许可证	软件	合 计
期初账面价值	536,985.23	11,996.05	765,349.66	1,314,330.94

3) 2022 年度

项 目	土地使用权	特许权、专利及 许可证	软件	合 计
账面原值				
期初数	1,090,178.57	78,831.34	2,700,592.56	3,869,602.47
本期增加金额	-10,343.17	-1,027.74	301,767.98	290,397.07
1) 购置			303,289.96	303,289.96
2) 汇率变动	-10,343.17	-1,027.74	-1,521.98	-12,892.89
本期减少金额	542,850.17		6,224.19	549,074.36
处置	542,850.17		6,224.19	549,074.36
期末数	536,985.23	77,803.60	2,996,136.35	3,610,925.18
累计摊销				
期初数		54,519.89	1,696,632.89	1,751,152.78
本期增加金额		11,287.66	540,377.99	551,665.65
1) 计提		12,152.18	541,045.49	553,197.67
2) 汇率变动		-864.52	-667.50	-1,532.02
本期减少金额			6,224.19	6,224.19
处置			6,224.19	6,224.19
期末数		65,807.55	2,230,786.69	2,296,594.24
账面价值				
期末账面价值	536,985.23	11,996.05	765,349.66	1,314,330.94
期初账面价值	1,090,178.57	24,311.45	1,003,959.67	2,118,449.69

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 长期待摊费用

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
-----	-----	------	------	---------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
装修费	524,299.25		113,361.71	20,353.32	390,584.22
合 计	524,299.25		113,361.71	20,353.32	390,584.22

[注]其他减少系外币财务报表折算差额，下同

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	544,237.57	132,081.86	137,409.51	14,610.67	524,299.25
合 计	544,237.57	132,081.86	137,409.51	14,610.67	524,299.25

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	612,152.54	34,233.43	98,062.69	4,085.71	544,237.57
合 计	612,152.54	34,233.43	98,062.69	4,085.71	544,237.57

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024. 8. 31		2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
长期资产暂时性差异	2,042,299.01	505,640.02	2,695,232.33	668,873.38
存货暂时性差异	1,807,895.64	522,653.82	1,882,530.89	543,006.35
养老金暂时性差异	11,915,467.07	2,901,635.24	12,551,232.06	3,067,039.92
租赁负债暂时性差异	18,667,314.08	4,614,737.46	20,121,669.13	5,008,950.66
其他暂时性差异	16,441,667.37	4,131,549.70	22,652,765.25	4,966,174.87
合 计	50,874,643.17	12,676,216.24	59,903,429.66	14,254,045.18

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
长期资产暂时性差异	3,846,372.48	957,165.29
存货暂时性差异	1,656,233.43	478,318.92
养老金暂时性差异	12,050,200.33	2,973,842.92

项 目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债暂时性差异	21,631,829.36	5,583,115.57
其他暂时性差异	13,833,323.27	3,478,779.10
合 计	53,017,958.87	13,471,221.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	18,448,873.37	5,145,607.60	19,645,103.38	5,289,143.87
养老金暂时性差异	2,267,850.49	506,940.44	1,518,334.98	351,806.24
其他科目暂时性差异	986,358.51	232,325.18	1,055,247.00	228,482.75
合 计	21,703,082.37	5,884,873.22	22,218,685.36	5,869,432.86

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产暂时性差异	21,552,833.10	5,877,410.76
养老金暂时性差异	4,357,843.20	1,071,328.58
其他科目暂时性差异	462,074.18	109,851.09
合 计	26,372,750.48	7,058,590.43

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024. 8. 31		2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,884,873.22	6,791,343.02	5,869,432.86	8,384,612.32
递延所得税负债	5,884,873.22		5,869,432.86	

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,058,590.43	6,412,631.37
递延所得税负债	7,058,590.43	

15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2024年8月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收账款	9,161,673.01	8,886,822.82	质押	保理质押
合计	9,161,673.01	8,886,822.82		

2024年1-8月 MASPORT LIMITED 及其合并范围内全部资产为其借款提供担保，其中货币资金 1,881,504.26 欧元，应收账款 5,182,769.71 欧元，存货 10,300,022.55 欧元，使用权资产 4,185,436.60 欧元，其他资产合计 2,815,924.68 欧元，总资产为 24,365,657.80 欧元，因借款受限。

(2) 2023年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	100,226.06	100,226.06	保证金	履约保证金
应收账款	3,774,039.81	3,660,818.62	质押	保理质押
合计	3,874,265.87	3,761,044.68		

2023年 MASPORT LIMITED 及其合并范围内全部资产为其借款提供担保，其中货币资金 516,157.36 欧元，应收账款 7,278,306.41 欧元，存货 10,626,965.43 欧元，使用权资产 4,619,181.59 欧元，其他资产合计 3,256,982.35 欧元，总资产为 26,297,593.14 欧元，因借款受限。

(3) 2022年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	99,983.48	99,983.48	保证金	履约保证金
应收账款	17,753,634.76	17,221,025.72	质押	保理质押
合计	17,853,618.24	17,321,009.20		

2022年 MASPORT LIMITED 及其合并范围内全部资产为其借款提供担保，其中货币资金 603,459.96 欧元，应收账款 9,655,642.95 欧元，存货 15,989,333.07 欧元，使用权资产 5,402,117.99 欧元，其他资产合计 2,067,693.80 欧元，总资产为 33,718,247.77 欧元，因借款受限。

16. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
质押借款	5,339,080.29	1,375,270.28	9,773,712.52
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款		514,749.57	5,030,360.76
保证及抵押借款	4,305,480.36	5,712,979.89	5,953,089.65
信用借款	10,000,000.00	14,052,851.55	30,128,426.11
合 计	29,644,560.65	31,655,851.29	60,885,589.04

(2) 报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

17. 交易性金融负债

(1) 2024年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债				
其中：衍生金融负债	1,882,638.32	688,737.34	1,882,638.32	688,737.34
合 计	1,882,638.32	688,737.34	1,882,638.32	688,737.34

(2) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债				
其中：衍生金融负债	833,519.83	1,882,638.32	833,519.83	1,882,638.32
合 计	833,519.83	1,882,638.32	833,519.83	1,882,638.32

(3) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债				
其中：衍生金融负债	987,642.50	833,519.83	987,642.50	833,519.83
合 计	987,642.50	833,519.83	987,642.50	833,519.83

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
货款	9, 615, 661. 99	8, 042, 922. 34	7, 654, 431. 72
费用	1, 576, 763. 12	2, 608, 658. 85	2, 879, 195. 88
合 计	11, 192, 425. 11	10, 651, 581. 19	10, 533, 627. 60

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

19. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
货款	3, 053, 945. 86	2, 741, 798. 37	4, 474, 952. 78
合 计	3, 053, 945. 86	2, 741, 798. 37	4, 474, 952. 78

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上的重要的合同负债。

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5, 410, 634. 02	28, 400, 935. 69	27, 751, 887. 71	6, 059, 682. 00
离职后福利—设定提存计划	380, 887. 23	1, 931, 180. 55	2, 010, 210. 32	301, 857. 46
辞退福利	37, 349. 11	1, 310. 55	37, 349. 11	1, 310. 55
合 计	5, 828, 870. 36	30, 333, 426. 79	29, 799, 447. 14	6, 362, 850. 01

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5, 130, 560. 34	40, 546, 627. 17	40, 266, 553. 49	5, 410, 634. 02
离职后福利—设定提存计划	329, 262. 45	2, 810, 255. 63	2, 758, 630. 85	380, 887. 23
辞退福利	92, 583. 85	37, 349. 11	92, 583. 85	37, 349. 11
合 计	5, 552, 406. 64	43, 394, 231. 91	43, 117, 768. 19	5, 828, 870. 36

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,298,976.52	41,440,950.66	41,609,366.84	5,130,560.34
离职后福利—设定提存计划	306,619.27	2,765,205.87	2,742,562.69	329,262.45
辞退福利	111,015.70	92,583.85	111,015.70	92,583.85
合 计	5,716,611.49	44,298,740.38	44,462,945.23	5,552,406.64

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,690,915.89	25,393,404.81	24,488,559.16	5,595,761.54
职工福利费		129,933.40	129,933.40	
社会保险费	719,718.13	2,877,597.48	3,133,395.15	463,920.46
其中：医疗保险费	689,823.19	2,761,390.41	3,006,816.70	444,396.90
工伤保险费	29,767.69	113,246.68	123,675.60	19,338.77
生育保险费	127.25	2,960.39	2,902.85	184.79
小 计	5,410,634.02	28,400,935.69	27,751,887.71	6,059,682.00

2) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,795,091.28	36,498,757.91	36,602,933.30	4,690,915.89
职工福利费		205,194.22	205,194.22	
社会保险费	335,469.06	3,842,675.04	3,458,425.97	719,718.13
其中：医疗保险费	312,566.34	3,684,763.49	3,307,506.65	689,823.18
工伤保险费	22,777.16	154,371.94	147,381.40	29,767.70
生育保险费	125.56	3,539.61	3,537.92	127.25
小 计	5,130,560.34	40,546,627.17	40,266,553.49	5,410,634.02

3) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,978,158.08	38,004,823.88	38,187,890.68	4,795,091.28
职工福利费		183,767.90	183,767.90	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
社会保险费	320,818.44	3,252,358.88	3,237,708.26	335,469.06
其中：医疗保险费	292,145.99	3,093,874.79	3,073,454.44	312,566.34
工伤保险费	28,599.55	155,378.14	161,200.53	22,777.16
生育保险费	72.90	3,105.95	3,053.29	125.56
小 计	5,298,976.52	41,440,950.66	41,609,366.84	5,130,560.34

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024年1-8月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	318,072.35	1,591,508.67	1,659,844.72	249,736.30
失业保险费	62,814.88	339,671.88	350,365.60	52,121.16
小 计	380,887.23	1,931,180.55	2,010,210.32	301,857.46

2) 2023年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	276,046.80	2,303,240.11	2,261,214.56	318,072.35
失业保险费	53,215.65	507,015.52	497,416.29	62,814.88
小 计	329,262.45	2,810,255.63	2,758,630.85	380,887.23

3) 2022年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	260,600.19	2,261,756.11	2,246,309.50	276,046.80
失业保险费	46,019.08	503,449.76	496,253.19	53,215.65
小 计	306,619.27	2,765,205.87	2,742,562.69	329,262.45

21. 应交税费

项 目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
增值税	1,305,486.28	1,890,680.44	1,183,446.82
所得税	1,508,032.56	217,412.35	869,239.67
代扣代缴个人所得税	498,367.54	558,333.50	326,677.74
资本交易税	9,129.92	6,831.91	12,507.70

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
关税	13,024.88		5,783.10
其他	77,187.32	53,677.28	29,475.38
合 计	3,411,228.50	2,726,935.48	2,427,130.41

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
拆借款		13,365,332.65	26,056,154.28
应付暂收款	370,089.88	377,451.43	1,053,441.06
合 计	370,089.88	13,742,784.08	27,109,595.34

(2) 报告期各期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
一年内到期的租赁负债	3,719,299.03	3,492,595.46	3,685,907.84
合 计	3,719,299.03	3,492,595.46	3,685,907.84

24. 租赁负债

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
房屋建筑物	16,135,352.02	17,468,284.53	19,638,847.40
土地使用权	2,035,036.42	2,075,874.21	1,567,449.27
其他	496,925.64	577,510.39	425,532.69
合 计	18,667,314.08	20,121,669.13	21,631,829.36

25. 长期应付职工薪酬

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
离职后福利-设定受益计划净负债	23,759,013.27	24,596,010.49	23,102,314.58
合 计	23,759,013.27	24,596,010.49	23,102,314.58

26. 预计负债

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31	形成原因
产品质量保证	2, 435, 051. 17	2, 603, 684. 83	2, 638, 765. 12	因产品质量保证形成的义务
其他	180, 492. 44	131, 597. 72	107, 482. 44	德国会计准则规定的归档成本以及补偿性缴费
合 计	2, 615, 543. 61	2, 735, 282. 55	2, 746, 247. 56	

27. 递延收益

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他变动	期末数	形成原因
政府补助	26, 306. 48		8, 485. 42		17, 821. 06	收到的与资产相关的政府补助
合 计	26, 306. 48		8, 485. 42		17, 821. 06	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他变动 [注]	期末数	形成原因
政府补助	27, 567. 60	13, 514. 06	14, 775. 18		26, 306. 48	收到的与资产相关的政府补助
合 计	27, 567. 60	13, 514. 06	14, 775. 18		26, 306. 48	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	其他变动 [注]	期末数	形成原因
政府补助	42, 718. 22		15, 150. 62		27, 567. 60	收到的与资产相关的政府补助
合 计	42, 718. 22		15, 150. 62		27, 567. 60	

28. 实收资本

投资者名称	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
AL-KO GmbH	2, 900, 000. 00	2, 900, 000. 00	2, 900, 000. 00
合 计	2, 900, 000. 00	2, 900, 000. 00	2, 900, 000. 00

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
资本溢价	18,562,400.93	18,562,400.93	18,891,400.93
合 计	18,562,400.93	18,562,400.93	18,891,400.93

(2) 其他说明

2022 年资本公积变动系公司母公司根据利润分享协议无偿支付给公司用于弥补当年的亏损 2.645.964.39 欧元。

2023 年资本公积变动系同一控制下企业合并 APL GmbH 导致资本公积减少 329,000.00 欧元。

30. 其他综合收益

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-3,803,053.24				4,821,259.07		1,018,205.83	
其中：设定受益计划的精算利得	-3,885,839.63				5,317,528.70		1,431,689.07	
设定受益计划的递延所得税	82,786.39				-496,269.63		-413,483.24	
将重分类进损益的其他综合收益	-1,447,326.78				-4,464,287.16		-5,911,613.94	
其中：外币财务报表折算差额	-1,447,326.78				-4,464,287.16		-5,911,613.94	
其他综合收益合计	-5,250,380.02				356,971.91		-4,893,408.11	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期发生额					减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益（税后 归属于 母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额				税后归 属于少 数股东		
		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	税后归 属于母公 司			
不能重分类进损益的其他综合收益	2,084,328.96				-5,887,382.20		-3,803,053.24	
其中：设定受益计划的精算利得	2,806,166.45				-6,692,006.08		-3,885,839.63	
设定受益计划的递延所得税	-721,837.49				804,623.88		82,786.39	
将重分类进损益的其他综合收益	-6,142,594.47				4,695,267.69		-1,447,326.78	
其中：外币财务报表折算差额	-6,142,594.47				4,695,267.69		-1,447,326.78	
其他综合收益合计	-4,058,265.51				-1,192,114.51		-5,250,380.02	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期发生额					减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益（税后 归属于 母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额				税后归 属于少 数股东		
		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	税后归 属于母公 司			
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,071,892.47				3,156,221.43		2,084,328.96	
其中：设定受益计划的精算利得	-1,161,562.08				3,967,728.53		2,806,166.45	
设定受益计划的递延所得税	89,669.61				-811,507.10		-721,837.49	
将重分类进损益的其他综合收益	-5,579,128.73				-563,465.74		-6,142,594.47	
其中：外币财务报表折算差额	-5,579,128.73				-563,465.74		-6,142,594.47	

项 目	期初数	本期发生额					减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益（税后 归属于 母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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	税后归 属于母 公 司	税后归 属于少 数股 东		
其他综合收益合计	-6,651,021.20				2,592,755.69		-4,058,265.51	

31. 盈余公积

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
法定盈余公积	712,609.77	712,609.77	712,609.77
合 计	712,609.77	712,609.77	712,609.77

32. 未分配利润

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	7,536,815.53	9,661,191.68	5,771,162.41
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	3,436,505.45	-2,124,376.15	3,890,029.27
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	10,973,320.98	7,536,815.53	9,661,191.68

(二) 模拟合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	177,008,454.29	131,361,812.47	231,682,236.62	175,892,613.05
合 计	177,008,454.29	131,361,812.47	231,682,236.62	175,892,613.05
其中：与客户之	177,008,454.29	131,361,812.47	231,682,236.62	175,892,613.05

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
间的合同产生的收入				

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	297,505,156.64	240,068,330.33
合 计	297,505,156.64	240,068,330.33
其中：与客户之间的合同产生的收入	297,505,156.64	240,068,330.33

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2024 年 1-8 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
STIHL Tirol GmbH	22,205,367.13	12.54
Bunnings 集团	5,193,948.47	2.93
Iseki France S. A. S.	4,848,195.02	2.74
Bauhaus 集团	4,767,435.47	2.69
OBI 集团	3,785,467.21	2.14
小 计	40,800,413.30	23.05

2) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
STIHL Tirol GmbH	29,516,285.36	12.74
Iseki France S. A. S.	12,502,977.67	5.40
Bunnings 集团	8,827,598.70	3.81
OBI 集团	5,588,356.64	2.41
Bauhaus 集团	5,534,343.63	2.39
小 计	61,969,562.00	26.75

3) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
------	------	------------------

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
STIHL Tirol GmbH	53,779,027.02	18.08
Iseki France S. A. S.	11,810,142.56	3.97
Bunnings 集团	8,843,421.12	2.97
Bauhaus 集团	7,016,098.81	2.36
OBI 集团	5,946,137.50	2.00
小 计	87,394,827.01	29.38

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
园林类产品及备件	171,507,825.83	127,574,162.00	219,503,994.73	168,661,122.97
其他收入	5,500,628.46	3,787,650.47	12,178,241.89	7,231,490.08
小 计	177,008,454.29	131,361,812.47	231,682,236.62	175,892,613.05

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
园林类产品及备件	287,017,503.62	232,391,778.41
其他收入	10,487,653.02	7,676,551.92
小 计	297,505,156.64	240,068,330.33

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	177,008,454.29	231,682,236.62	297,505,156.64
小 计	177,008,454.29	231,682,236.62	297,505,156.64

(4) 履约义务的相关信息

公司主要销售园林机械等产品。具体销售产品履约义务及达成详见本财务报表附注三(二十四)3之说明。付款期限按合同约定执行,产品销售通常在较短时间内完成。

(5) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
营业收入	2,741,798.37	4,474,952.78	2,719,763.32
小 计	2,741,798.37	4,474,952.78	2,719,763.32

2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
房产税	12,389.18	18,276.89	20,366.80
车船税	48,524.73	53,205.56	42,680.65
环保税		23,480.74	57,685.99
土地增值税	762.00	640.39	
资本交易税	4,120.04	3,485.34	4,766.37
工资税			74,881.83
附加福利税	50,005.60	77,370.34	76,560.48
其他	177,891.42	240,989.52	253,647.85
合 计	293,692.97	417,448.78	530,589.97

3. 销售费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,086,664.32	12,073,122.54	12,591,575.41
广告宣传费	2,346,293.88	3,356,607.41	4,379,979.88
折旧及摊销	889,223.80	1,437,534.45	1,349,031.17
差旅费	314,402.89	486,319.17	547,283.59
办公费	132,162.39	262,427.63	320,549.03
其他	412,746.86	813,690.81	863,672.90
合 计	12,181,494.14	18,429,702.01	20,052,091.98

4. 管理费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	8,378,353.67	13,330,745.98	10,542,828.20

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
折旧及摊销	2,227,844.23	3,675,423.65	3,448,134.20
中介服务费	2,536,907.33	2,881,661.68	4,677,390.80
运维费用	1,179,816.39	1,704,176.95	1,524,462.92
技术服务费	2,268,297.16	3,972,873.62	1,585,801.26
保险费	683,800.04	989,823.54	950,387.78
办公费	619,795.48	570,763.31	1,005,035.22
租赁费	446,260.26	539,276.69	644,942.30
差旅费	347,069.76	638,821.40	511,659.27
行政费用	252,700.03	375,605.58	406,223.58
通信费	222,002.97	111,784.31	141,958.46
维护修理费	112,788.97	522,658.68	495,235.71
其他	758,728.13	1,542,744.59	1,086,423.61
合 计	20,034,364.42	30,856,359.98	27,020,483.31

5. 研发费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,510,759.02	2,536,702.94	2,318,975.59
其他	3,443.96	185,577.31	28,326.92
合 计	1,514,202.98	2,722,280.25	2,347,302.51

6. 财务费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	3,047,155.79	4,414,449.17	2,432,081.99
利息收入	-535,114.24	-451,826.55	-1,031,804.41
汇兑损益	-98,144.08	-775,951.96	2,402,065.64
手续费及其他	152,386.24	399,695.88	724,720.01
合 计	2,566,283.71	3,586,366.54	4,527,063.23

7. 其他收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助	8,485.42	14,775.18	15,150.62
与收益相关的政府补助	843,952.16	428,084.28	327,334.41
合 计	852,437.58	442,859.46	342,485.03

[注]报告期各期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

8. 投资收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
处置衍生金融资产/负债的收益	1,173,278.21	-342,615.40	2,746,942.23
处置金融资产的投资收益			-100,352.28
合 计	1,173,278.21	-342,615.40	2,646,589.95

9. 公允价值变动收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产			
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-437,407.26	-1,793,280.50	-556,298.14
金融资产的公允价值变动收益	67,452.61	184,276.61	-104,449.65
合 计	-369,954.65	-1,609,003.89	-660,747.79

10. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-3,212,987.97	503,252.51	227,553.50
合 计	-3,212,987.97	503,252.51	227,553.50

11. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-187,695.26	-2,231,447.67	-2,602,669.17
合 计	-187,695.26	-2,231,447.67	-2,602,669.17

12. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	71,676.35	322,013.81	549,753.04
合 计	71,676.35	322,013.81	549,753.04

13. 营业外收入

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
收到违约金及赔偿款	82,920.27	158,049.74	465,639.44
其他	40,799.66	118,948.73	112,986.16
合 计	123,719.93	276,998.47	578,625.60

14. 营业外支出

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失	88,160.10	30,973.36	72,389.16
延迟交货/违约金费用		177,500.97	
其他	23,369.34	20,377.44	12,872.18
合 计	111,529.44	228,851.77	85,261.34

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,461,085.83	600,269.95	1,522,875.01
递延所得税费用	1,497,957.07	-1,565,222.27	-1,457,280.15
合 计	3,959,042.90	-964,952.32	65,594.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	7,395,548.35	-3,089,328.47	3,955,624.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,998,277.16	-834,891.02	1,069,007.42
子公司适用不同税率的影响	-556,126.67	-385,772.64	-1,828,098.68

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
非应税收入的影响			
加计扣除的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,516,892.42	255,711.34	824,686.12
其他			
所得税费用	3,959,042.90	-964,952.32	65,594.86

(三) 模拟合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
购置固定资产及其他长期资产	1,377,661.83	3,294,286.26	2,038,402.56
购买软件、专利	39,868.15	343,223.72	303,289.96
支付装修款		132,081.86	34,233.44
合 计	1,417,529.98	3,769,591.84	2,375,925.96

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
收到往来款	834,985.87	2,844,058.43	5,623,170.60
收到应付暂收款	99,613.40	521,787.06	2,493,341.36
政府奖励及补助款	843,952.16	441,598.34	327,334.41
利息收入	392,231.36	411,435.55	554,458.36
其他	123,719.93	276,998.47	578,625.60
合 计	2,294,502.72	4,495,877.85	9,576,930.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
支付往来款	1,366,814.92	7,283,008.82	17,876,292.77
付现管理费用	10,120,304.63	13,850,190.35	11,186,573.08
付现销售费用	3,337,963.32	4,919,045.02	5,247,052.33

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
支付应收暂付款	239,499.38	619,911.17	1,944,613.85
付现研发费用	3,443.96	185,577.31	28,326.92
其他	201,492.15	664,086.60	884,043.27
合 计	15,269,518.36	27,521,819.27	37,166,902.22

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
收到有追索权的保理借款	66,018,201.15	98,761,329.56	115,351,762.63
AL-KO GmbH 拆借款	2,463,050.72	69,102,293.77	122,840,431.65
收到融资租赁售后回租款			1,750,000.00
合 计	68,481,251.87	167,863,623.33	239,942,194.28

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
AL-KO GmbH 拆借款	16,494,413.46	81,139,034.78	120,128,265.72
支付租赁费	2,774,730.02	3,288,018.40	4,255,730.75
取得 APL GmbH 支付的现金		329,000.00	
筹资性利息支付	39,229.94	71,029.86	218,992.39
合 计	19,308,373.42	84,827,083.04	124,602,988.86

2. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,436,505.45	-2,124,376.15	3,890,029.27
加：资产减值准备	3,212,987.97	-503,252.51	-227,553.50
信用减值准备	187,695.26	2,231,447.67	2,602,669.17
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,081,028.78	6,044,471.63	5,657,179.19
无形资产摊销	212,402.34	588,436.78	553,197.67
长期待摊费用摊销	113,361.71	137,409.51	98,062.69
处置固定资产、无形资产和其他长	-71,676.35	-322,013.81	-549,753.04

补充资料	2024年1-8月	2023年度	2022年度
期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	88,160.10	30,973.36	72,389.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	369,954.65	1,609,003.89	660,747.79
财务费用（收益以“-”号填列）	2,215,515.27	2,412,018.58	3,775,447.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,173,278.21	342,615.40	-2,646,589.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,593,269.30	-1,971,980.95	-1,288,330.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			563,423.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,659,014.12	18,872,666.04	1,822,014.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,717,882.18	12,563,985.24	12,902,494.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,726,577.81	1,361,759.59	-45,871,105.15
其他	624,414.51	-3,434,598.45	3,167,714.68
经营活动产生的现金流量净额	11,558,050.53	37,838,565.82	-14,817,962.14
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	17,821,062.63	28,812,544.65	38,289,297.84
减：现金的期初余额	28,812,544.65	38,289,297.84	8,705,000.54
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	-10,991,482.02	-9,476,753.19	29,584,297.30

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31	2022.12.31
1) 现金	17,821,062.63	28,812,544.65	38,289,297.84

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
其中：库存现金	18,270.10	12,237.52	10,675.82
可随时用于支付的银行存款	17,802,792.53	28,700,081.07	38,178,638.54
可随时用于支付的其他货币资金		100,226.06	99,983.48
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	17,821,062.63	28,812,544.65	38,289,297.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

3. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,655,851.29	96,036,972.65	2,047,749.63	100,096,012.92		29,644,560.65
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负债)	23,614,264.59		1,547,078.54	2,774,730.02		22,386,613.11
小 计	55,270,115.88	96,036,972.65	3,594,828.17	102,870,742.94		52,031,173.76

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	60,885,589.04	123,753,370.96	2,922,586.27	155,905,694.98		31,655,851.29
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负 债)	25,317,737.20		1,584,545.79	3,288,018.40		23,614,264.59
小 计	86,203,326.24	123,753,370.96	4,507,132.06	159,193,713.38		55,270,115.88

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,684,634.27	181,097,136.46	617,098.85	136,513,280.54		60,885,589.04
租赁负债 (含一年 内到期的 租赁负债)	19,173,326.09		10,400,141.86	4,255,730.75		25,317,737.20
小 计	34,857,960.36	181,097,136.46	11,017,240.71	140,769,011.29		86,203,326.24

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2024 年 8 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
货币资金			
其中：匈牙利福林	233,586,199.03	392.53	595,078.59
捷克克朗	4,359,479.41	25.0310	174,163.21
丹麦克朗	3,778,696.43	7.4589	506,602.37
人民币	2,979,718.72	7.8585	379,171.43
瑞典克朗	2,768,979.49	11.3355	244,275.02
波兰兹罗提	2,054,815.65	4.2763	480,512.51
挪威克朗	1,862,055.56	11.6620	159,668.63
澳元	1,507,477.87	1.6301	924,776.31
美元	1,247,115.08	1.1087	1,124,844.48
英镑	1,195,834.20	0.8412	1,021,581.31
新西兰币	191,759.72	1.7709	108,283.77
瑞士法郎	151,765.00	0.9416	161,177.78
应收账款			

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
其中：新西兰元	7,441,522.32	1.7709	4,202,113.23
丹麦克朗	22,300,016.91	7.4589	2,989,719.25
澳元	4,707,339.90	1.6301	2,887,761.43
英镑	1,436,568.47	0.8412	1,707,760.90
美元	1,030,890.11	1.1087	929,818.81
瑞典克朗	9,468,885.64	11.3355	835,330.21
捷克克朗	19,983,686.45	25.0310	798,357.49
波兰兹罗提	3,177,039.93	4.2763	742,941.31
匈牙利福林	262,701,155.90	392.53	669,251.16
挪威克朗	3,733,047.30	7.4589	500,482.28
瑞士法郎	241,847.20	0.9416	256,847.07
卢布	337,903.88	93.1547	3,627.34
人民币	5,101.32	7.8585	649.15
其他应收款			
其中：新西兰元	71,367.77	1.7709	40,300.28
波兰兹罗提	52,519.11	4.2763	12,281.44
英镑	2,820.00	0.8412	3,352.35
应付账款			
其中：人民币	14,587,854.22	7.8585	1,856,315.36
美元	1,693,433.94	1.1087	1,527,405.02
匈牙利福林	34,810,955.39	392.53	88,683.55
波兰兹罗提	399,761.27	4.2763	93,482.98
丹麦克朗	1,693,644.33	7.4589	227,063.55
澳元	52,337.52	1.6301	32,106.94
新西兰元	306,050.44	1.7709	172,821.98
捷克克朗	236,307.52	25.031	9,440.59
其他应付款			
其中：新西兰元	143,942.09	1.7709	81,281.88
瑞士法郎	100,092.93	0.9416	106,300.90

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
丹麦克朗	683.47	7.4589	91.63

2) 2023年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
货币资金			
其中：匈牙利福林	320,266,385.75	382.8000	836,641.55
捷克克朗	3,188,072.94	24.7240	128,946.49
人民币	2,074,091.39	7.8509	264,185.17
波兰兹罗提	1,877,476.08	4.3395	432,648.02
美元	1,428,245.20	1.1050	1,292,529.59
丹麦克朗	1,337,548.60	7.4529	179,466.87
英镑	723,756.66	0.8691	832,765.69
澳元	488,724.56	1.6263	300,513.16
挪威克朗	445,798.06	11.2405	39,659.98
瑞典克朗	329,363.44	11.0960	29,683.08
新西兰币	174,451.55	1.7504	99,663.82
瑞士法郎	116,103.00	0.9260	125,381.21
应收账款			
其中：新西兰元	9,099,133.07	1.7504	5,198,316.42
澳元	8,027,520.32	1.6263	4,936,063.65
英镑	1,690,240.67	0.8691	1,944,817.25
丹麦克朗	5,208,817.62	7.4529	698,898.10
挪威克朗	7,477,799.34	11.2405	665,255.05
波兰兹罗提	2,388,582.47	4.3395	550,428.04
瑞典克朗	5,457,759.67	11.0960	491,867.31
捷克克朗	6,722,777.89	24.7240	271,913.04
瑞士法郎	218,557.01	0.9260	236,022.69
匈牙利福林	86,084,534.39	382.80	224,881.23
美元	116,386.13	1.1050	105,326.81
卢布	744,808.15	95.6841	7,784.03

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
人民币	921.54	7.8509	117.38
其他应收款			
其中：新西兰币	74,879.45	1.7504	42,778.48
波兰兹罗提	3,896.00	4.3395	897.80
英镑	10,340.00	0.8691	11,897.37
丹麦克朗	34,045.49	7.4529	4,568.09
瑞典克朗	653.78	11.0960	58.92
应付账款			
其中：人民币	14,006,384.81	7.8509	1,784,048.30
美元	631,638.91	1.1050	571,618.92
匈牙利福林	47,007,944.36	382.80	122,800.27
波兰兹罗提	108,289.31	7.8509	13,793.24
丹麦克朗	1,169,211.74	7.4529	156,880.11
澳元	708,622.66	1.6263	435,726.90
新西兰元	542,825.93	1.7504	310,115.36
捷克克朗	374,017.01	24.7240	15,127.69
其他应付款			
其中：新西兰币	122,488.00	1.7504	69,977.15
瑞士法郎	121,369.05	0.9260	131,068.09

3) 2022年12月31日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
货币资金			
其中：匈牙利福林	347,947,569.55	400.8700	867,981.07
捷克克朗	2,898,352.27	24.1160	120,183.79
人民币	2,004,705.44	7.3582	272,445.09
波兰兹罗提	1,839,447.66	4.6808	392,977.20
丹麦克朗	1,416,447.83	7.4365	190,472.38
美元	1,191,408.72	1.0666	1,117,015.49
英镑	855,924.45	0.8869	965,074.36

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
挪威克朗	683,568.84	10.5138	65,016.34
瑞典克朗	624,926.06	11.1218	56,189.29
澳元	341,591.70	1.5693	217,671.38
瑞士法郎	209,724.74	0.9847	212,983.39
新西兰币	63,604.18	1.6798	37,864.14
克罗地亚库纳	1,132.25	7.5365	150.24
应收账款			
其中:新西兰元	18,726,092.79	1.6798	11,147,810.92
澳元	7,013,569.93	1.5693	4,469,234.65
英镑	2,402,888.25	0.8869	2,709,311.37
瑞典克朗	11,546,078.52	11.1218	1,038,148.37
美元	822,665.17	1.0666	771,296.80
丹麦克朗	4,558,397.94	7.4365	612,976.26
波兰兹罗提	2,096,078.37	4.6808	447,803.45
匈牙利福林	166,434,521.45	400.87	415,183.28
瑞士法郎	365,770.40	0.9847	371,453.64
挪威克朗	2,705,990.74	10.5138	257,375.14
捷克克朗	5,932,025.95	24.1160	245,978.85
卢布	555,768.70	69.5002	7,996.65
人民币	921.54	1.5693	587.23
其他应收款			
其中:新西兰币	164,186.37	1.6798	97,741.62
波兰兹罗提	8,896.00	4.6808	1,900.53
英镑	21,620.00	0.8869	24,377.04
丹麦克朗	84,061.47	7.4365	11,303.90
人民币	500,000.00	7.4365	67,235.93
瑞士法郎	1,648.38	0.9847	1,673.99
应付账款			
其中:人民币	4,430,785.97	7.4365	595,816.04

项 目	外币余额	折算汇率	折算成欧元余额
美元	1,552,877.92	1.0666	1,455,914.04
匈牙利福林	37,084,070.80	400.87	92,508.97
波兰兹罗提	136,316.06	4.6808	29,122.39
丹麦克朗	937,932.61	7.4365	126,125.54
澳元	259,114.51	1.5693	165,114.71
新西兰元	778,047.93	1.6798	463,178.91
捷克克朗	2,285,215.76	24.1160	94,759.32
其他应付款			
其中：新西兰币	134,095.33	1.6798	79,828.15
丹麦克朗	24,193.40	7.4365	3,253.33
瑞士法郎	29,013.39	0.9847	29,464.19

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)25之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十四)之说明。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
租赁负债的利息费用	39,229.94	71,029.86	218,992.39
与租赁相关的总现金流出	2,813,959.96	3,359,048.26	4,474,723.14

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
职工薪酬	1,510,759.02	2,536,702.94	2,318,975.59
其他	3,443.96	185,577.31	28,326.92

合 计	1,514,202.98	2,722,280.25	2,347,302.51
其中：费用化研发支出	1,514,202.98	2,722,280.25	2,347,302.51
资本化研发支出			

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将 AL-KO Production Austria GmbH 等 18 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

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	
AL-KO Production Austria GmbH	奥地利	奥地利	制造业	100.00		设立
AL-KO Gardentech Austria GmbH	奥地利	奥地利	商业	100.00		设立
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	波兰	波兰	商业	100.00		设立
AL-KO GINGE A/S	丹麦	丹麦	商业	100.00		设立
MASPORT LIMITED	新西兰	新西兰	商业	100.00		设立
MASPORT AUSTRALIA PTY. LTD.	澳大利亚	澳大利亚	商业		100.00	设立

(二) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2023 年度				
APL GmbH	100.00%	合并双方均受 AL-KO GmbH 控制	5 月 30 日	转让公证日, 控制权转移
AL-KO Kober Gesellschaft m. b. H.	100.00%	合并双方均受 AL-KO GmbH 控制	4 月 17 日	转让公证日, 控制权转移

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2023 年度				
APL GmbH		-6,170.07	-231.31	
AL-KO Kober Gesellschaft m. b. H.	975.80	4,108.54	969,669.98	315,532.70

2. 合并成本

项 目	2023 年度	
	APL GmbH	AL-KO Kober Gesellschaft m. b. H.
合并成本		
现金	329,000.00	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2023 年度			
	APL GmbH		AL-KO Kober Gesellschaft m. b. H.	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
流动资产	366,337.95	366,307.02	7,818,687.77	7,865,400.02
非流动资产			2,034,033.83	2,073,606.16
负债				
流动负债	3,144.12	3,144.12	48,007.82	68,931.58
非流动负债	51,922.00	45,721.00	3,224,503.92	3,293,175.00
净资产	311,271.83	317,441.90	6,580,209.86	6,576,899.60
减：少数股东权益				
取得的净资产	311,271.83	317,441.90	6,580,209.86	6,576,899.60

八、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2024 年度	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助		13,514.06	

其中：计入递延收益		13,514.06	
与收益相关的政府补助	843,952.16	428,084.28	327,334.41
其中：计入其他收益	843,952.16	428,084.28	327,334.41
合 计	843,952.16	441,598.34	327,334.41

(二) 报告期各期末无按应收金额确认的政府补助。

(三) 涉及政府补助的负债项目

1. 2024 年 1-8 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	26,306.48		8,485.42	
小 计	26,306.48		8,485.42	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益				17,821.06	与资产相关
小 计				17,821.06	

2. 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	27,567.60	13,514.06	14,775.18	
小 计	27,567.60	13,514.06	14,775.18	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收 益相关
递延收益				26,306.48	与资产相关
小 计				26,306.48	

3. 2022 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	42,718.22		15,150.62	
小 计	42,718.22		15,150.62	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				27,567.60	与资产相关
小计				27,567.60	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
计入其他收益的政府补助金额	852,437.58	442,859.46	342,485.03
合计	852,437.58	442,859.46	342,485.03

(五) 报告期各期无退回的政府补助。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年8月31日，本公司应收账款的17.44%（2023年12月31日：19.17%；2022年12月31日：44.71%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024. 8. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	29,644,560.65	29,832,591.45	29,832,591.45		
应付账款	11,192,425.11	11,192,425.11	11,192,425.11		
其他应付款	370,089.88	370,089.88	370,089.88		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,386,613.11	23,960,058.38	3,506,300.53	10,536,864.79	9,916,893.06
小 计	63,593,688.75	65,355,164.82	44,901,406.97	10,536,864.79	9,916,893.06

（续上表）

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	31,655,851.29	31,932,750.53	31,932,750.53		
应付账款	10,651,581.19	10,651,581.19	10,651,581.19		
其他应付款	13,742,784.08	13,742,784.08	13,742,784.08		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	23,614,264.59	27,916,954.63	3,956,896.25	10,530,877.06	13,429,181.32
小 计	79,664,481.15	84,244,070.43	60,284,012.05	10,530,877.06	13,429,181.32

（续上表）

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	60,885,589.04	61,370,250.96	61,370,250.96		
应付账款	10,533,627.60	10,533,627.60	10,533,627.60		

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	27,109,595.34	27,109,595.34	27,109,595.34		
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	25,317,737.20	32,071,886.97	4,154,932.33	10,975,485.05	16,941,469.59
小 计	123,846,549.18	131,085,360.87	103,168,406.23	10,975,485.05	16,941,469.59

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2024年8月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
(1) 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				
衍生金融资产	249,555.42			249,555.42
证券投资	2,623,203.53			2,623,203.53
持续以公允价值计量的资产总额	2,872,758.95			2,872,758.95
2. 交易性金融负债				
(1) 交易性金融负债				
衍生金融负债	688,737.34			688,737.34
持续以公允价值计量的负债总额	688,737.34			688,737.34

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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				
衍生金融资产	85,628.43			85,628.43
证券投资	2,555,750.92			2,555,750.92
持续以公允价值计量的资产总额	2,641,379.35			2,641,379.35
2. 交易性金融负债				
(1) 交易性金融负债				
衍生金融负债	1,882,638.32			1,882,638.32
持续以公允价值计量的负债总额	1,882,638.32			1,882,638.32

3. 2022 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
(1) 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				
衍生金融资产	284,425.12			284,425.12
证券投资	2,371,474.31			2,371,474.31
持续以公允价值计量的资产总额	2,655,899.43			2,655,899.43
2. 交易性金融负债				
(1) 交易性金融负债				
衍生金融负债	833,519.83			833,519.83
持续以公允价值计量的负债总额	833,519.83			833,519.83

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司公允价值以银行或者托管金融资产的金融机构提供的估值报告作为公允价值确定依据。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
AL-KO GmbH	德国	设计、制造	2,100 万元	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
AL-KO KOBER LLC	该公司拟于交割前剥离，本报告比照关联方进行披露
GEOS LLC	该公司拟于交割前剥离，本报告比照关联方进行披露
ARE hartha GmbH & Co. KG	受 AL-KO GmbH 控制的其他企业
ABF Immobilien GmbH	曾受 AL-KO GmbH 控制的其他企业
AL-KO Air Technology (Suzhou) Co. Ltd.	曾受 AL-KO GmbH 控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
AL-KO THERM GmbH	曾受 AL-KO GmbH 控制的其他企业
Prinz Kinematics GmbH	曾受 AL-KO GmbH 控制的其他企业
PRIMEPULSE SE	AL-KO GmbH 母公司
PRIMEPULSE Financial Services GmbH	受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业
WST Kinematics Bulgaria EOOD	受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业
Kontron Solar GmbH[注]	曾受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业
KATEK GmbH	曾受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业
Beflex electronic GmbH	曾受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业
KATEK Leipzig GmbH	曾受 PRIMEPULSE SE 控制的其他企业

[注]Kontron Solar GmbH 曾用名 KATEK Memmingen GmbH

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024年1-8月	2023年度	2022年度
AL-KO GmbH	接受服务	698,910.38	2,947,415.48	2,866,937.52
	利息支出	13,342.92	305,353.58	852,929.89
Kontron Solar GmbH	采购材料	1,082,882.87	1,174,893.76	1,496,850.64
	接受服务			1,388.60
KATEK GmbH	采购材料	8,985.36	297,262.75	194,494.26
Beflex electronic GmbH	采购材料	32,544.50	25,931.00	38,212.50
PRIMEPULSE SE	接受服务	522,187.81	579,441.80	
AL-KO Air Technology (Suzhou) Co. Ltd.	接受服务			322,326.04
KATEK Leipzig GmbH	接受服务		155,243.50	
AL-KO THERM GmbH	接受服务			233.94
PRIMEPULSE Financial Services GmbH	接受服务		13,355.79	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度	2022 年度
AL-KO KOBER LLC	销售货物	2,846,674.20	4,241,609.46	4,331,120.14
AL-KO GmbH	提供服务	573,423.66	2,363,316.38	213,987.87
	利息收入	865.81	94,991.26	
GEOS LLC	销售货物			3,905,048.24
Prinz Kinematics GmbH	提供服务		364,518.57	
WST Kinematics Bulgaria EOOD	提供服务		66,548.29	
PRIMEPULSE Financial Services GmbH	提供服务	14,536.00	67,216.54	
PRIMEPULSE SE	提供服务	4,024.00	10,332.00	
ARE hartha GmbH & Co. KG	提供服务	928.64	4,188.00	
ABF Immobilien GmbH	提供服务	1,376.22	2,964.00	

2. 关联租赁情况

(1) 明细情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
AL-KO GmbH	房屋建筑物		334,702.41		29,884.80

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
AL-KO GmbH	房屋建筑物		485,189.95		46,381.97

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
AL-KO GmbH	房屋建筑物		452,756.64		46,607.26

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
AL-KO GmbH	5,000,000.00	2024/8/30	2024/9/30	否
	5,000,000.00	2024/8/30	2024/9/30	否
	490,767.44	2024/7/2	2024/9/30	否
	490,767.44	2024/7/23	2024/10/21	否
	613,459.29	2024/8/2	2024/11/1	否
	2,710,486.19	2024/7/1	2025/7/31	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
AL-KO GmbH	2,463,050.72	2024/1/1	2024/8/31	
AL-KO GmbH	69,102,293.77	2023/1/1	2023/12/31	
AL-KO GmbH	122,840,431.65	2022/1/1	2022/12/31	
拆出				
AL-KO GmbH	16,494,413.46	2024/1/1	2024/8/31	
AL-KO GmbH	81,139,034.78	2023/1/1	2023/12/31	
AL-KO GmbH	120,128,265.72	2022/1/1	2022/12/31	

5. 关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	391,600.00	581,000.00	402,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024. 8. 31		2023. 12. 31		2022. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	AL-KO GmbH	160,085.89	4,802.57				
	GEOS LLC	416,136.90	416,136.90	453,659.36	13,609.78	1,466,245.11	43,987.35
	AL-KO KOBER LLC	2,471,705.44	2,471,705.44	1,443,581.33	43,307.44	1,978,718.33	59,361.55
小 计		3,047,928.23	2,892,644.91	1,897,240.69	56,917.22	3,444,963.44	103,348.90

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
其他应付款	AL-KO GmbH		13,365,332.65	26,056,154.28
	PRIMEPULSE SE	74,427.36	56,588.07	
小 计		74,427.36	13,421,920.72	26,056,154.28

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对园林机械业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债因业务紧密关联，无法划分。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见

本财务报表附注五(二)1之说明

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1年以内	6, 142, 839. 29	1, 415, 535. 98	2, 320, 422. 81
1-2年	116, 230. 58	55, 260. 91	13, 906. 96
2-3年	41, 179. 64	9, 031. 03	3, 215. 84
3-4年	9, 031. 03		40, 414. 42
4-5年		40, 414. 42	27, 274. 35
5年以上	78, 561. 22	38, 146. 80	11, 455. 00
单项不计提	1, 869, 451. 66	2, 139, 810. 34	993, 457. 29
合 计	8, 257, 293. 42	3, 698, 199. 48	3, 410, 146. 67

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1, 869, 451. 66	22. 64			1, 869, 451. 66
按组合计提坏账准备	6, 387, 841. 76	77. 36	285, 414. 70	4. 47	6, 102, 427. 06
合 计	8, 257, 293. 42	100. 00	285, 414. 70	3. 46	7, 971, 878. 72

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2, 139, 810. 34	57. 86			2, 139, 810. 34
按组合计提坏账准备	1, 558, 389. 14	42. 14	108, 152. 39	6. 94	1, 450, 236. 75

种类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	3,698,199.48	100.00	108,152.39	2.92	3,590,047.09

(续上表)

种类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	993,457.29	29.13			993,457.29
按组合计提坏账准备	2,416,689.38	70.87	108,863.06	4.50	2,307,826.32
合计	3,410,146.67	100.00	108,863.06	3.19	3,301,283.61

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,142,839.29	184,285.18	3.00	1,415,535.98	42,466.08	3.00
1-2年	116,230.58	11,623.06	10.00	55,260.91	5,526.09	10.00
2-3年	41,179.64	8,235.93	20.00	9,031.03	1,806.21	20.00
3-4年	9,031.03	2,709.31	30.00			
4-5年				40,414.42	20,207.21	50.00
5年以上	78,561.22	78,561.22	100.00	38,146.80	38,146.80	100.00
合计	6,387,841.76	285,414.70	4.47	1,558,389.14	108,152.39	6.94

(续上表)

账龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,320,422.81	69,612.68	3.00
1-2年	13,906.96	1,390.70	10.00
2-3年	3,215.84	643.17	20.00
3-4年	40,414.42	12,124.33	30.00
4-5年	27,274.35	13,637.18	50.00

账龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	11,455.00	11,455.00	100.00
合计	2,416,689.38	108,863.06	4.50

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024年1-8月

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	108,152.39	180,256.77		2,994.46		285,414.70
合计	108,152.39	180,256.77		2,994.46		285,414.70

② 2023年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	108,863.06	15,675.62		16,386.29		108,152.39
合计	108,863.06	15,675.62		16,386.29		108,152.39

③ 2022年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	111,288.85	-1,105.14		1,320.65		108,863.06
合计	111,288.85	-1,105.14		1,320.65		108,863.06

2) 报告期无重要的收回或转回的坏账准备。

(4) 报告期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2024年8月31日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
SÜMO e. G.	648,027.97	7.85	63,413.46
AL-KO GINGE A/S	590,817.01	7.16	
SGH Service GmbH	424,322.34	5.14	27,255.86
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	333,522.45	4.04	
AL-KO KOBER spol. s. r. o.	197,224.17	2.39	
小 计	2,193,913.94	26.58	90,669.32

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
AL-KO GARDENTECH AUSTRIA GMBH	484,570.73	13.10	
AL-KO Garden & Home S. r. l.	327,979.98	8.87	
AL-KO KOBER SLOVAKIA	322,082.30	8.71	
AL-KO GINGE A/S	256,995.27	6.95	
AL-KO GARDENTECH UK LTD	252,293.44	6.82	
小 计	1,643,921.72	44.45	

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
AL-KO GARDENTECH AUSTRIA GMBH	442,529.58	12.98	
Rheintec GmbH	190,925.01	5.60	5,727.75
AL-KO KOBER SIA	183,961.75	5.39	
Amazon EU SARL	107,777.20	3.16	3,233.32
AL-KO Gardentech d. o. o.	107,507.42	3.15	

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
小 计	1,032,700.96	30.28	8,961.07

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
往来款	17,386,462.32	13,406,596.29	34,447,781.14
押金保证金	71,493.15	66,686.97	70,951.40
应收暂付款		321.42	63,426.10
员工备用金	11,000.00	11,000.00	10,000.00
其他	12,551.91	29,728.61	12,308.49
合 计	17,481,507.38	13,514,333.29	34,604,467.13

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	17,403,820.41	13,437,646.32	34,523,415.77
1-2年	1,000.00		69,951.40
2-3年		65,686.97	2,000.00
3-4年	65,686.97	2,000.00	4,000.00
4-5年	2,000.00	4,000.00	
5年以上	9,000.00	5,000.00	5,099.96
合 计	17,481,507.38	13,514,333.29	34,604,467.13

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024.8.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	17,226,376.43	98.54	2,887,842.34	16.76	14,338,534.09

种 类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	255,130.95	1.46	35,129.41	13.77	220,001.54
合 计	17,481,507.38	100.00	2,922,971.75	16.72	14,558,535.63

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,518,032.05	85.23			11,518,032.05
按组合计提坏账准备	1,996,301.24	14.77	78,325.82	3.92	1,917,975.42
合 计	13,514,333.29	100.00	78,325.82	0.58	13,436,007.47

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	31,156,791.46	90.04			31,156,791.46
按组合计提坏账准备	3,447,675.67	9.96	114,693.83	3.33	3,332,981.84
合 计	34,604,467.13	100.00	114,693.83	0.33	34,489,773.30

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
往来款	17,386,462.32	2,892,644.91	16.64	13,406,596.29	56,656.94	0.42
押金保证金	71,493.15	22,250.28	31.12	66,686.97	14,237.39	21.35
应收暂付款				321.42	9.64	3.00
员工备用金	11,000.00	7,700.00	70.00	11,000.00	6,530.00	59.36
其他	12,551.91	376.56	3.00	29,728.61	891.85	3.00
合 计	17,481,507.38	2,922,971.75	16.72	13,514,333.29	78,325.82	0.58

(续上表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	34,447,781.14	98,729.69	0.29
押金保证金	70,951.40	7,695.14	10.85
应收暂付款	63,426.10	1,902.78	3.00
员工备用金	10,000.00	5,900.00	59.00
其他	12,308.49	466.22	3.79
合计	34,604,467.13	114,693.83	0.33

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 年 1-8 月

项目	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)	
期初数	57,588.43		20,737.39	78,325.82
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-30.00	30.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-52,235.11	70.00	2,896,811.04	2,844,645.93
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,323.32	100.00	2,917,548.43	2,922,971.75
期末坏账准备计提比例 (%)	0.04	10.00	98.38	16.72

② 2023 年度

项目	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)	
期初数	100,998.73	6,995.14	6,699.96	114,693.83
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-6,568.70	6,568.70	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-43,410.30	-426.44	7,468.73	-36,368.01
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	57,588.43		20,737.39	78,325.82
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.43		27.04	0.58

③ 2022 年度

项 目	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)	
期初数	240,684.93	200.00	106,883.44	347,768.37
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-2,098.54	2,098.54		
--转入第三阶段		-200.00	200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-137,587.66	4,896.60	-100,383.48	-233,074.54
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	100,998.73	6,995.14	6,699.96	114,693.83

项 目	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)	
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.29	10.00	60.36	0.33

(5) 报告期各期末无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
MASPORT LIMITED	往来款	6,150,000.00	1 年以内	35.18	
AL-KO GINGE A/S	往来款	3,393,659.95	1 年以内	19.41	
AL-KO KOBER LLC	往来款	2,471,705.44	1 年以内	14.14	2,471,705.44
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	往来款	1,823,000.00	1 年以内	10.43	
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	往来款	1,052,311.54	1 年以内	6.02	
小 计		14,890,676.93		85.18	2,471,705.44

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
MASPORT LIMITED	往来款	6,150,000.00	1 年以内	45.51	
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	往来款	1,840,000.00	1 年以内	13.62	
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	往来款	1,475,369.51	1 年以内	10.92	
AL-KO KOBER LLC	往来款	1,443,581.33	1 年以内	10.68	43,307.44
AL-KO GINGE A/S	往来款	1,021,105.50	1 年以内	7.56	
小 计		11,930,056.34		88.29	43,307.44

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
AL-KO Production Austria GmbH	往来款	16,473,477.03	1 年以内	47.61	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
AL-KO GINGE A/S	往来款	4,798,638.90	1年以内	13.87	
MASPORT LIMITED	往来款	4,300,000.00	1年以内	12.42	
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	往来款	2,645,964.39	1年以内	7.64	79,378.93
AL-KO GmbH	往来款	1,982,660.10	1年以内	5.73	
小 计		30,200,740.42		87.27	79,378.93

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	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	26,880,740.51		26,880,740.51	26,880,740.51		26,880,740.51
合 计	26,880,740.51		26,880,740.51	26,880,740.51		26,880,740.51

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公 司投资	28,636,605.10		28,636,605.10
合 计	28,636,605.10		28,636,605.10

(2) 对子公司投资

1) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	425,000.00						425,000.00	
AL-KO Production Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDEN & HOME S.R.L	1,120,000.00						1,120,000.00	
AL-KO Magyarország Kft.	830,958.27						830,958.27	
AL-KO KOBER spol. s. r. o.	1,930,009.86						1,930,009.86	
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	566,028.27						566,028.27	
AL-KO KOBER SLOVAKIA spol. s r. o.	1,555,371.17						1,555,371.17	
AL-KO KOBER, SIA	642,660.00						642,660.00	
AL-KO GINGE A/S	3,999,793.99						3,999,793.99	
MASPORT LIMITED	11,572,152.80						11,572,152.80	

AL-KO Gardentech Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDENTECH UK HOLDINGS LTD	4,128,466.28						4,128,466.28	
AL-KO GARDENTECH d.o.o. za trgovinu I usluge	21,752.75						21,752.75	
AL-KO SWISS GmbH	18,547.12						18,547.12	
小 计	26,880,740.51						26,880,740.51	

2) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	425,000.00						425,000.00	
AL-KO Production Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDEN & HOME S. R. L	1,120,000.00						1,120,000.00	
AL-KO Magyarország Kft.	830,958.27						830,958.27	
AL-KO KOBER spol. s. r. o.	1,930,009.86						1,930,009.86	

AL-KO KOBER Sp. z o. o.	566,028.27						566,028.27	
AL-KO KOBER SLOVAKIA spol. s r. o.	1,555,371.17						1,555,371.17	
AL-KO KOBER, SIA	642,660.00						642,660.00	
AL-KO GINGE A/S	3,999,793.99						3,999,793.99	
MASPORT LIMITED	11,572,152.80						11,572,152.80	
AL-KO Gardentech Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDENTECH UK HOLDINGS LTD	5,884,330.87			1,755,864.59			4,128,466.28	
AL-KO GARDENTECH d.o.o. za trgovinu I usluge	21,752.75						21,752.75	
AL-KO SWISS GmbH	18,547.12						18,547.12	
小 计	28,636,605.10			1,755,864.59			26,880,740.51	

3) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
AL-KO G+H Beteiligungs GmbH	425,000.00						425,000.00	

AL-KO Production Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDEN & HOME S. R. L	1,120,000.00						1,120,000.00	
AL-KO Magyarország Kft.	830,958.27						830,958.27	
AL-KO KOBER spol. s. r. o.	1,930,009.86						1,930,009.86	
AL-KO KOBER Sp. z o. o.	566,028.27						566,028.27	
AL-KO KOBER SLOVAKIA spol. s r. o.	1,555,371.17						1,555,371.17	
AL-KO KOBER, SIA	642,660.00						642,660.00	
AL-KO GINGE A/S	3,999,793.99						3,999,793.99	
MASPORT LIMITED	11,572,152.80						11,572,152.80	
AL-KO Gardentech Austria GmbH	35,000.00						35,000.00	
AL-KO GARDENTECH UK HOLDINGS LTD	5,884,330.87						5,884,330.87	
AL-KO GARDENTECH d. o. o. za trgovinu I usluge	21,752.75						21,752.75	
AL-KO SWISS GmbH	18,547.12						18,547.12	

小 计	28,636,605.10						28,636,605.10	
-----	---------------	--	--	--	--	--	---------------	--

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	100,945,278.17	86,958,448.26	121,124,887.81	102,794,548.12
合 计	100,945,278.17	86,958,448.26	121,124,887.81	102,794,548.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	100,945,278.17	86,958,448.26	121,124,887.81	102,794,548.12

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	146,302,394.12	134,462,847.56
合 计	146,302,394.12	134,462,847.56
其中：与客户之间的合同产生的收入	146,302,394.12	134,462,847.56

(2) 收入按主要类别的分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
园林类产品及备件	100,578,163.44	86,906,458.92	116,504,909.22	102,690,524.69
其他收入	367,114.73	51,989.34	4,619,978.59	104,023.43
小 计	100,945,278.17	86,958,448.26	121,124,887.81	102,794,548.12

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
园林类产品及备件	144,188,095.97	134,366,956.75
其他收入	2,114,298.15	95,890.81
小 计	146,302,394.12	134,462,847.56

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
-----	--------------	---------	---------

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
在某一时点确认收入	100,945,278.17	121,124,887.81	146,302,394.12
小 计	100,945,278.17	121,124,887.81	146,302,394.12

(3) 履约义务的相关信息

公司主要销售割草机等产品。具体销售产品履约义务及达成详见本财务报表附注三（二十四）3 之说明。付款期限按合同约定执行，产品销售通常在较短时间内完成。

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
营业收入	549,663.77	2,468,359.97	23,323.28
小 计	549,663.77	2,468,359.97	23,323.28

2. 研发费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	876,608.31	1,185,494.67	1,237,358.67
合 计	876,608.31	1,185,494.67	1,237,358.67

3. 投资收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
处置衍生金融资产/负债的收益	109,050.25	3,696,658.38	1,972,435.09
合 计	109,050.25	3,696,658.38	1,972,435.09

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度	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	-16,483.75	291,040.45	477,363.88	
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	852,437.58	442,859.46	342,485.03	

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	803,323.56	-1,951,619.29	1,985,842.16	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-2,061.53	315,301.39	
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	100,350.59	79,120.06	565,753.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	1,739,627.98	-1,140,660.85	3,686,745.88	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“一”表示)	416,607.87	-330,388.36	933,476.92	
少数股东权益影响额(税后)				

归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,323,020.11	-810,272.49	2,753,268.96	
--------------------	--------------	-------------	--------------	--



AL-KO GERÄTE GmbH
Ichenhauser Straße 14
89359 Kötz
Germany

AL-KO Geräte GmbH

二〇二四年十二月六日



国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为宁波大叶园林设备股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此
文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为宁波大叶园林设备股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

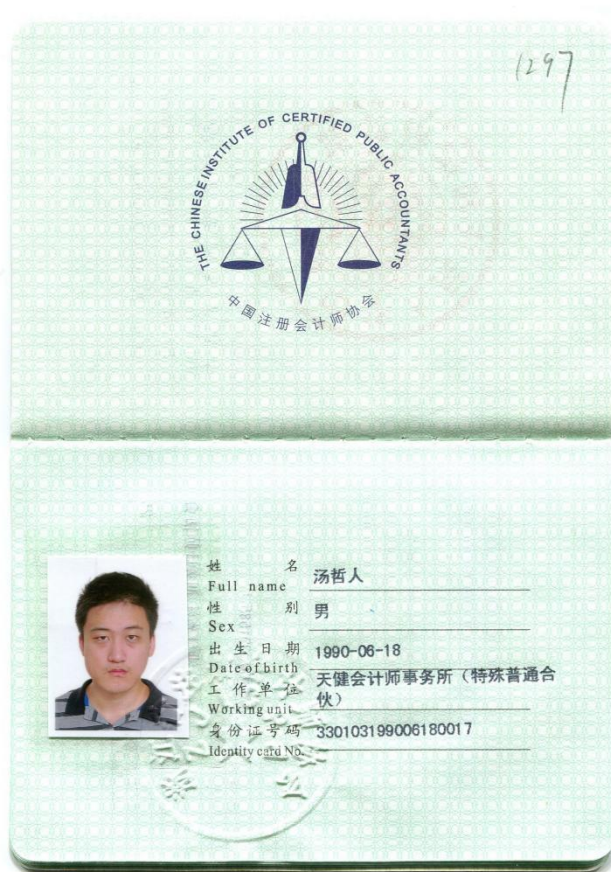
http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgigba/202011/t20201102_385509.html

仅为宁波大叶园林设备股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为宁波大叶园林设备股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明黄元喜是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为宁波大叶园林设备股份有限公司重大资产重组之目的而提供文件的复印件，仅用于说明汤哲人是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

