

中联重科融资租赁（北京）有限公司

审计报告

德皓审字[2024]00001307 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

中联重科融资租赁（北京）有限公司
审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-34



审计报告

德皓审字[2024]00001307 号

湖南兴湘投资控股集团有限公司：

一、 审计意见

我们审计了中联重科融资租赁（北京）有限公司（以下简称“中联北京租赁公司”）财务报表，包括 2024 年 8 月 31 日的资产负债表，自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中联北京租赁公司 2024 年 8 月 31 日的财务状况以及自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止期间的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中联北京租赁公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，中联北京租赁公司管理层负责评估中联北京租赁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，除非管理层计划清算中联北京租赁公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中联北京租赁公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中联北京租赁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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中联北京租赁公司不能持续经营。

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

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。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

汪扬

中国 • 北京

中国注册会计师：

张冰洁

二〇二四年十一月二十八日

资产负债表

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年8月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	387,997,422.83	749,016,478.90	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11	13,648,243.62	18,528,326.53	七、（二）
▲应收保费	12			
▲应收分保账款	13			
▲应收分保合同准备金	14			
应收资金集中管理款	15			
其他应收款	16	67,942,581.97	9,094,213.97	七、（三）
其中：应收股利	17			
△买入返售金融资产	18			
存货	19			
其中：原材料	20			
库存商品(产成品)	21			
合同资产	22			
△保险合同资产	23			
△分出再保险合同资产	24			
持有待售资产	25			
一年内到期的非流动资产	26	3,367,773,745.91	3,640,054,706.55	七、（四）
其他流动资产	27			
流动资产合计	28	3,837,361,994.33	4,416,693,725.95	
非流动资产：	29			
△发放贷款和垫款	30			
债权投资	31			
☆可供出售金融资产	32			
其他债权投资	33			
☆持有至到期投资	34			
长期应收款	35	2,969,254,650.02	4,506,510,375.03	七、（五）
长期股权投资	36			
其他权益工具投资	37			
其他非流动金融资产	38			
投资性房地产	39			
固定资产	40	7,184,314.47	7,633,161.42	七、（六）
其中：固定资产原价	41	24,156,104.42	24,622,768.94	七、（六）
累计折旧	42	16,971,789.95	16,989,607.51	七、（六）
固定资产减值准备	43			
在建工程	44			
生产性生物资产	45			
油气资产	46			
使用权资产	47		11,476,012.51	七、（七）
无形资产	48	2,950,038.92	3,685,853.75	七、（八）
开发支出	49			
商誉	50			
长期待摊费用	51			
递延所得税资产	52	267,021,015.39	225,821,008.28	七、（九）
其他非流动资产	53			
其中：特准储备物资	54			
非流动资产合计	55	3,246,410,018.80	4,755,027,009.79	
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
	74			
资 产 总 计	75	7,083,772,013.13	9,171,720,735.74	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

资产负债表（续）

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年8月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	76			
短期借款	77	710,000,000.00	1,330,000,000.00	七、（十）
△向中央银行借款	78			
△拆入资金	79			
交易性金融负债	80			
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	81			
衍生金融负债	82			
应付票据	83		499,742,147.89	七、（十一）
应付账款	84	142,388,968.04	1,132,764,427.22	七、（十二）
预收款项	85			
合同负债	86			
△卖出回购金融资产款	87			
△吸收存款及同业存放	88			
△代理买卖证券款	89			
△代理承销证券款	90			
△预收保费	91			
应付职工薪酬	92	5,286,300.96	5,777,143.48	七、（十三）
其中：应付工资	93	4,125,051.99	4,596,014.22	七、（十三）
应付福利费	94			
其中：职工奖励及福利基金	95			
应交税费	96	65,399,054.60	112,836,795.14	七、（十四）
其中：应交税金	97	65,242,237.12	112,756,112.59	七、（十四）
其他应付款	98	303,876,897.09	175,650,344.77	七、（十五）
其中：应付股利	99			
△应付手续费及佣金	100			
△应付分保账款	101			
持有待售负债	102			
一年内到期的非流动负债	103	380,597,752.30	3,313,103.35	七、（十六）
其他流动负债	104	500,000,000.00		七、（十七）
流动负债合计	105	2,107,548,972.99	3,260,083,961.85	
非流动负债：	106			
△保险合同准备金	107			
长期借款	108	2,880,321,949.00	3,652,579,669.46	七、（十八）
应付债券	109			
其中：优先股	110			
永续债	111			
△保险合同负债	112			
△分出再保险合同负债	113			
租赁负债	114		7,921,552.39	七、（十九）
长期应付款	115	24,903,107.16	72,375,020.47	七、（二十）
长期应付职工薪酬	116			
预计负债	117			
递延收益	118			
递延所得税负债	119			七、（九）
其他非流动负债	120			
其中：特准储备基金	121			
非流动负债合计	122	2,905,225,056.16	3,732,876,242.34	
负 债 合 计	123	5,012,774,029.15	6,992,960,204.17	
所有者权益（或股东权益）：	124			
实收资本（或股本）	125	1,853,000,000.00	1,853,000,000.00	七、（二十一）
国家资本	126			
国有法人资本	127	1,853,000,000.00	1,853,000,000.00	七、（二十一）
集体资本	128			
民营资本	129			
外商资本	130			
减：已归还投资	131			
实收资本（或股本）净额	132	1,853,000,000.00	1,853,000,000.00	七、（二十一）
其他权益工具	133			
其中：优先股	134			
永续债	135			
资本公积	136	1,300,790.18	1,300,790.18	七、（二十二）
减：库存股	137			
其他综合收益	138			
其中：外币报表折算差额	139			
专项储备	140			
盈余公积	141	151,263,145.59	148,839,962.51	七、（二十三）
其中：法定公积金	142	151,263,145.59	148,839,962.51	七、（二十三）
任意公积金	143			
储备基金	144			
企业发展基金	145			
利润归还投资	146			
△一般风险准备	147			
未分配利润	148	65,434,048.21	175,619,778.88	七、（二十四）
所有者权益（或股东权益）合计	149	2,070,997,983.98	2,178,760,531.57	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	150	7,083,772,013.13	9,171,720,735.74	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

利润表

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年1月1日至2024年8月31日

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	305,759,251.36	522,051,524.61	
其中：营业收入	2	305,759,251.36	522,051,524.61	七、(二十五)
△利息收入	3			
△保险服务收入	4			
▲已赚保费	5			
△手续费及佣金收入	6			
二、营业总成本	7	138,894,440.25	180,652,830.79	
其中：营业成本	8	103,663,277.41	134,221,732.87	七、(二十五)
△利息支出	9			
△手续费及佣金支出	10			
△保险服务费用	11			
△分出保费的分摊	12			
△减：摊回保险服务费用	13			
△承保财务损失	14			
△减：分出再保险财务收益	15			
▲退保金	16			
▲赔付支出净额	17			
▲提取保险责任准备金净额	18			
▲保单红利支出	19			
▲分保费用	20			
税金及附加	21	2,347,215.90	5,533,729.80	七、(二十六)
销售费用	22	25,131,860.91	38,339,213.49	七、(二十七)
管理费用	23	5,803,130.69	2,746,865.61	七、(二十八)
研发费用	24			
财务费用	25	1,948,955.34	-188,710.98	七、(二十九)
其中：利息费用	26			
利息收入	27	6,974,693.74	12,051,931.17	七、(二十九)
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			
其他	29			
加：其他收益	30	70,922.43	41,437,472.84	七、(三十)
投资收益（损失以“-”号填列）	31		110,164,101.46	七、(三十一)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		110,164,101.46	七、(三十一)
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-134,608,830.73	-343,814,580.24	七、(三十二)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	32,326,902.81	149,185,687.88	
加：营业外收入	41	79,926.09	79,036.77	七、(三十三)
其中：政府补助	42			
减：营业外支出	43	1,348.15	36,293.37	七、(三十四)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	32,405,480.75	149,228,431.28	
减：所得税费用	45	8,173,649.94	37,399,702.55	七、(三十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	24,231,830.81	111,828,728.73	
持续经营净利润	47	24,231,830.81	111,828,728.73	
终止经营净利润	48			
六、其他综合收益的税后净额	49			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	50			
1.重新计量设定受益计划变动额	51			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	52			
3.其他权益工具投资公允价值变动	53			
4.企业自身信用风险公允价值变动	54			
△ 5.不能转损益的保险合同金融变动	55			
6.其他	56			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	57			
1.权益法下可转损益的其他综合收益	58			
2.其他债权投资公允价值变动	59			
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	60			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	61			
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	62			
6.其他债权投资信用减值准备	63			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	64			
8.外币财务报表折算差额	65			
△9.可转损益的保险合同金融变动	66			
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	67			
11.其他	68			
七、综合收益总额	69	24,231,830.81	111,828,728.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.



现金流量表

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年1月1日至2024年8月31日

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	2,607,028,411.24	5,433,843,337.50	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			
△收到分入再保险合同的现金净额	7			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			
▲收到再保险业务现金净额	9			
▲保户储金及投资款净增加额	10			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			
△拆入资金净增加额	13			
△回购业务资金净增加额	14			
△代理买卖证券收到的现金净额	15			
收到的税费返还	16	75,177.78	17,093,496.32	
收到其他与经营活动有关的现金	17	1,346,835,738.31	2,478,806,432.80	
经营活动现金流入小计	18	3,953,939,327.33	7,929,743,266.62	
购买商品、接受劳务支付的现金	19	2,079,387,378.64	7,232,165,730.99	
△客户贷款及垫款净增加额	20			
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			
△支付签发保险合同赔款的现金	22			
△支付分出入再保险合同的现金净额	23			
△保单质押贷款净增加额	24			
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			
△拆出资金净增加额	26			
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			
▲支付保单红利的现金	28			
支付给职工以及为职工支付的现金	29	23,832,893.29	25,799,044.74	
支付的各项税费	30	117,778,770.40	140,698,756.12	
支付其他与经营活动有关的现金	31	1,111,827,756.77	1,295,785,026.98	
经营活动现金流出小计	32	3,332,826,799.10	8,694,448,558.83	
经营活动产生的现金流量净额	33	621,112,528.23	-764,705,292.21	七、（三十八）
二、投资活动产生的现金流量：	34	—	—	
收回投资收到的现金	35			
取得投资收益收到的现金	36			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	37	127.50	46,837.61	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	38			
收到其他与投资活动有关的现金	39			
投资活动现金流入小计	40	127.50	46,837.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	41	206.53		
投资支付的现金	42			
▲质押贷款净增加额	43			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44			
支付其他与投资活动有关的现金	45			
投资活动现金流出小计	46	206.53		
投资活动产生的现金流量净额	47	-79.03	46,837.61	
三、筹资活动产生的现金流量：	48	—	—	
吸收投资收到的现金	49			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50			
取得借款所收到的现金	51	1,850,000,000.00	2,810,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	52	150.00	500.00	
筹资活动现金流入小计	53	1,850,000,150.00	2,810,000,500.00	
偿还债务所支付的现金	54	2,586,659,968.16	1,917,962,535.73	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	55	238,933,608.01	262,764,316.37	
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56			
支付其他与筹资活动有关的现金	57	6,538,079.10	8,376,391.79	
筹资活动现金流出小计	58	2,832,131,655.27	2,189,103,243.89	
筹资活动产生的现金流量净额	59	-982,131,505.27	620,897,256.11	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60			
五、现金及现金等价物净增加额	61	-361,019,056.07	-143,761,198.49	七、（三十八）
加：期初现金及现金等价物余额	62	749,016,478.90	892,777,677.39	七、（三十八）
六、期末现金及现金等价物余额	63	387,997,422.83	749,016,478.90	七、（三十八）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

所有者权益变动表

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年1月1日至2024年6月31日

金额单位：元

项 目		行次	本期金额										
			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
优先股	永续债	其他											
栏 次	一	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
一、上期期末余额	1	1,853,000,000.00			1,300,790.18				148,839,962.51		175,619,778.88	2,178,760,531.57	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本期期初余额	5	1,853,000,000.00			1,300,790.18				148,839,962.51		175,619,778.88	2,178,760,531.57	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6								2,423,183.08		-110,185,730.67	-107,762,547.59	
（一）综合收益总额	7										24,231,830.81	24,231,830.81	
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16								2,423,183.08		-134,417,561.48	-131,994,378.40	
1.提取盈余公积	17								2,423,183.08		-2,423,183.08		
其中：法定公积金	18								2,423,183.08		-2,423,183.08		
任意公积金	19												
#储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
△2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24										-131,994,378.40	-131,994,378.40	
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30												
5.其他综合收益结转留存收益	31												
6.其他	32												
四、本期期末余额	33	1,853,000,000.00			1,300,790.18				151,263,145.59		65,434,048.21	2,070,997,983.98	

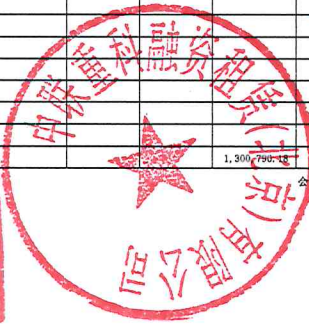
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄远
印

黄远
印



钟西娟

所有者权益变动表（续）

编制单位：中联重科融资租赁（北京）有限公司

2024年1月1日至2024年8月31日

金额单位：元

项 目		行次	上 期 金 额											
			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	所有者权益合计
				优先股	永续债	其他								
栏 次	一	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
一、上期期末余额	1	1,853,000,000.00				1,300,790.18				137,657,089.64	43,029,400.06	162,506,902.96	2,197,494,182.84	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年期初余额	5	1,853,000,000.00				1,300,790.18				137,657,089.64	43,029,400.06	162,506,902.96	2,197,494,182.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									11,182,872.87	-43,029,400.06	13,112,875.92	-18,733,651.27	
（一）综合收益总额	7											111,828,728.73	111,828,728.73	
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16									11,182,872.87	-43,029,400.06	-98,715,852.81	-130,562,380.00	
1.提取盈余公积	17									11,182,872.87		-11,182,872.87		
其中：法定公积金	18									11,182,872.87		-11,182,872.87		
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
△2.提取一般风险准备	23										-43,029,400.06	43,029,400.06		
3.对所有者（或股东）的分配	24											-130,562,380.00	-130,562,380.00	
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30													
5.其他综合收益结转留存收益	31													
6.其他	32													
四、本期末余额	33	1,853,000,000.00				1,300,790.18				148,839,962.51		175,619,778.88	2,178,760,531.57	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄远印

黄远印



中联重科融资租赁（北京）有限公司

自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止期间

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中联重科融资租赁（北京）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2002 年 2 月 4 日，取得企业法人营业执照统一社会信用代码为 9111000073346585X0，由中联重科股份有限公司投资成立的法人独资公司，注册资本 18.53 亿元人民币。

2021 年 5 月 28 日通过股东会决议，同意中联重科股份有限公司将所持有的中联重科融资租赁（北京）有限公司 45% 的股权转让给湖南省国有资产管理集团有限公司，并将所持有的中联重科融资租赁（北京）有限公司 36% 的股权转让给湖南迪策投资有限公司。股份制改革完成后，湖南省国有资产管理集团有限公司、湖南迪策投资有限公司、中联重科股份有限公司，股东股权比例分别为 45%、36%、19%。

公司注册地址：北京市怀柔区雁栖经济开发区雁栖大街 53 号院 13 号楼 2 层 01-214-2 室，
法定代表人：黄远锋。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属租赁和商务服务业，经营范围：生产机械设备附件；保险兼业代理；租赁、销售、维修机械设备；销售机动车辆（不含小轿车）、工程车辆、建筑材料、室内装修材料；技术开发、技术咨询、技术服务；人员培训；承办展览展示；融资租赁；信息咨询（中介除外）；资产管理。

（三）母公司的名称

母公司：湖南兴湘投资控股集团有限公司。

（四）营业期限

公司营业期限为 2002 年 02 月 04 日至 2032 年 02 月 03 日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间从公历 1 月 1 日至 8 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）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人民币金额。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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（六）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本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。

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

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（七）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（八）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	3	2.77
其中：钢结构厂房	25	3	3.88
机器设备	10	3	9.70
运输设备	10	3	9.70
电子设备	5	3	19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（九）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十）无形资产

1. 无形资产包括应用软件等，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。具体年限如下：

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

（十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十二）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（十三）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 本公司收入确认的具体政策

（1）商品销售收入确认

公司商品销售模式分为一般信用销售、按揭销售和融资租赁销售等。收入确认的具体原则为：公司将货物发出，购货方签收无误后，收入金额能够可靠地计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。其中实质上具有融资性质的，在销售成立时一次性确认收入，销售商品收入金额按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）提供劳务收入的确认

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（4）融资租赁收入的确认

在租赁开始日，将最低租赁收款额与初始直接费用之和计入应收融资租赁款，将最低租赁收款额、初始直接费用之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，未确认融资收益在租赁期内按实际利率法进行分配，确认当期的融资收入。

4. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（十六）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（十七）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定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。

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

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

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司本期无会计政策变更事项。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更事项。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期会计差错更正事项。

六、税项

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	3、6、13
教育费附加及地方教育附加	应交流转税税额	3、2
城市维护建设税	应交流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

注：本公司 2012 年前融资租赁合同利息等业务适用 3%征收率，2019 年 4 月 1 日后，根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号文件《关于深化增值税改革有关政策的公告》，该公司的增值税率适用 13%税率。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 8 月 31 日，“上期”指 2023 年度，“本期”指自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	387,997,422.83	749,016,478.90
其他货币资金		
合计	<u>387,997,422.83</u>	<u>749,016,478.90</u>

（二）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数		坏账准备
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	13,648,243.62	100.00	18,528,326.53	100.00	
合计	<u>13,648,243.62</u>	<u>100.00</u>	<u>18,528,326.53</u>	<u>100.00</u>	

（三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	67,942,581.97	9,094,213.97
合计	<u>67,942,581.97</u>	<u>9,094,213.97</u>

1. 其他应收款项

（1）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期	金额	比例 (%)	金额	预期	
				信用 损失 率/计 提比 例 (%)				信用 损失 率/计 提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收 款项	29,194,729.10	30.06	29,194,729.10	100.00		31,551,483.18	77.63	31,551,483.18	100.00
单项金额重大并单项计提坏账 准备的其他应收款项									
按信用风险特征组合计提坏账 准备的其他应收款项	67,942,581.97	69.94			67,942,581.97	9,094,213.97	22.37		9,094,213.97
单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款项									
合计	97,137,311.07	100.00	29,194,729.10		67,942,581.97	40,645,697.15	100.00	31,551,483.18	9,094,213.97

（2）单项计提坏账准备的其他应收款项

项目；	期末余额		预期信用 损失率 (%)	计提 理由
	账面余额	坏账准备		
单位类				预计无法收回
其中：中国银行长沙路财院支行	17,826,783.34	17,826,783.34	100	
其他单位	1,941,715.02	1,941,715.02	100	
个人类	9,426,230.74	9,426,230.74	100	
合计	29,194,729.10	29,194,729.10	100	

（四）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁应收款	3,784,010,113.24	3,987,587,450.64
其中：未实现融资收益	367,622,802.33	462,192,915.90
应收融资租赁款坏账准备	416,236,367.33	347,532,744.09
合计	3,367,773,745.91	3,640,054,706.55

（五）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	3,380,882,181.62	411,627,531.60	2,969,254,650.02	4,851,741,737.36	345,231,362.33	4,506,510,375.03
其中：未实现融资收益	207,716,504.49		207,716,504.49	348,725,915.27		348,725,915.27
合计	<u>3,380,882,181.62</u>	<u>411,627,531.60</u>	<u>2,969,254,650.02</u>	<u>4,851,741,737.36</u>	<u>345,231,362.33</u>	<u>4,506,510,375.03</u>

2. （1）本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

（2）本期无因转移长期应收款而继续涉入形成的资产、负债金额。

（六）固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	7,184,314.47	7,633,161.22
固定资产清理		
合计	<u>7,184,314.47</u>	<u>7,633,161.22</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	24,622,768.43	182.77	466,846.78	24,156,104.42
其中：房屋及建筑物	5,573,048.24			5,573,048.24
机器设备	9,743.59		7,435.90	2,307.69
运输工具	10,465,428.25		445,703.00	10,019,725.25
电子设备	8,574,548.35	182.77	13,707.88	8,561,023.24
二、累计折旧合计	16,989,607.21	435,024.11	452,841.37	16,971,789.95
其中：房屋及建筑物	908,194.34	103,194.73		1,011,389.07
机器设备	9,451.28		7,212.82	2,238.46
运输工具	7,867,466.01	258,368.95	432,331.91	7,693,503.05
电子设备	8,204,495.58	73,460.43	13,296.64	8,264,659.37
三、固定资产账面净值合计	7,633,161.22			7,184,314.47
其中：房屋及建筑物	4,664,853.90			4,561,659.17
机器设备	292.31			69.23
运输工具	2,597,962.24			2,326,222.20
电子设备	370,052.77			296,363.87
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
五、固定资产账面价值合计	7,633,161.22			7,184,314.47
其中：房屋及建筑物	4,664,853.90			4,561,659.17
机器设备	292.31			69.23
运输工具	2,597,962.24			2,326,222.20
电子设备	370,052.77			296,363.87

（七）使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	13,651,935.01		13,651,935.01	
其中：房屋及建筑物	13,651,935.01		13,651,935.01	
二、累计折旧合计	2,275,322.50	2,049,282.76	4,324,605.26	
其中：房屋及建筑物	2,275,322.50	2,049,282.76	4,324,605.26	
三、使用权资产账面净值合计	11,376,612.51			
其中：房屋及建筑物	11,376,612.51			
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	11,376,612.51			
其中：房屋及建筑物	11,376,612.51			

（八）无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	23,132,568.21			23,132,568.21
其中：软件	23,132,568.21			23,132,568.21
二、累计摊销额合计	19,446,715.46	735,813.83		20,182,529.29
其中：软件	19,446,715.46	735,813.83		20,182,529.29
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	3,685,852.75			2,950,038.92
其中：软件	3,685,852.75			2,950,038.92

（九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	214,284,183.95	857,136,735.80	181,078,897.41	724,315,589.60
预提费用	547,431.90	2,189,727.60	281,763.46	1,127,053.82
其他	52,189,399.54	208,757,598.16	47,304,500.55	189,218,002.20
合计	<u>267,021,015.39</u>	<u>1,068,084,061.56</u>	<u>228,665,161.42</u>	<u>914,660,645.62</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产累计折旧			2,844,153.13	11,376,612.52
合计			<u>2,844,153.13</u>	<u>11,376,612.52</u>

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		267,021,015.39	2,844,153.13	225,821,008.28
递延所得税负债			2,844,153.13	

（十）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	710,000,000.00	1,330,000,000.00
合计	<u>710,000,000.00</u>	<u>1,330,000,000.00</u>

（十一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		499,742,147.89
合计		<u>499,742,147.89</u>

（十二）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	142,388,968.04	1,132,764,427.22
<u>合计</u>	<u>142,388,968.04</u>	<u>1,132,764,427.22</u>

（十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,777,143.48	15,553,811.38	16,044,653.90	5,286,300.96
二、离职后福利-设定提存计划		1,128,392.36	1,128,392.36	
三、辞退福利		272,888.00	272,888.00	
<u>合计</u>	<u>5,777,143.48</u>	<u>16,955,091.74</u>	<u>17,445,934.26</u>	<u>5,286,300.96</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,596,014.22	13,575,387.12	14,046,349.35	4,125,051.99
二、职工福利费		434,484.03	433,484.03	1,000.00
三、社会保险费		650,640.09	650,640.09	
其中：1. 医疗保险费及生育保险费		619,791.81	619,791.81	
2. 工伤保险费		30,526.68	30,526.68	
3. 其他		321.60	321.60	
四、住房公积金		716,201.04	716,201.04	
五、工会经费和职工教育经费	1,181,129.26	177,099.10	197,979.39	1,160,248.97
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>5,777,143.48</u>	<u>15,553,811.38</u>	<u>16,044,653.90</u>	<u>5,286,300.96</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		1,089,612.16	1,089,612.16	
二、失业保险费		38,780.20	38,780.20	
三、企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>1,128,392.36</u>	<u>1,128,392.36</u>	

（十四）应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,335,360.89	106,384,851.18	105,098,168.04	2,622,044.03
企业所得税	110,842,543.69	49,373,657.05	98,171,491.34	62,044,709.40
城市维护建设税	112,955.58	1,323,635.00	1,217,046.11	219,544.47
房产税		27,363.99	27,363.99	
土地使用税		289.59	289.59	
个人所得税	377,153.17	3,763,354.70	3,784,568.65	355,939.22
教育费附加（含地方教育费附加）	80,682.55	945,453.58	869,318.65	156,817.48
其他税费	88,099.26	91,705.93	179,805.19	
合计	112,836,795.14	161,910,311.02	209,348,051.56	65,399,054.60

（十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	303,876,897.09	175,650,344.77
合计	303,876,897.09	175,650,344.77

1. 其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	303,876,897.09	175,650,344.77
合计	303,876,897.09	175,650,344.77

（十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债		3,313,103.35
1 年内到期的长期借款	380,597,752.30	
合计	380,597,752.30	3,313,103.35

（十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券	500,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>500,000,000.00</u>	

（十八）长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
信用借款	300,000,000.00	300,000,000.00	3.55
保理借款	2,580,321,949.00	3,352,579,669.46	2.785-4.0
<u>合计</u>	<u>2,880,321,949.00</u>	<u>3,652,579,669.46</u>	

（十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额		11,483,672.67
减：未确认的融资费用		249,016.93
重分类至一年内到期的非流动负债		3,313,103.35
租赁负债净额		7,921,552.39

（二十）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	24,903,107.16	72,375,020.47
<u>合计</u>	<u>24,903,107.16</u>	<u>72,375,020.47</u>

1. 按帐龄披露长期应付款期末余额

项目	期末余额
1 年以内（含 1 年）	
1-2 年（含 2 年）	24,903,107.16
2-5 年（含 5 年）	
5 年以上	
<u>合计</u>	<u>24,903,107.16</u>

（二十一）实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
合计	1,853,000,000.00	100.00			1,853,000,000.00	100.00
其中：1. 湖南兴湘投资控股集团 集团有限公司	833,850,000.00	45.00			833,850,000.00	45.00
2. 湖南迪策投资有限公司	667,080,000.00	36.00			667,080,000.00	36.00
3. 中联重科股份有限公司	352,070,000.00	19.00			352,070,000.00	19.00

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	168,622.15			168,622.15
二、其他资本公积	1,132,168.03			1,132,168.03
<u>合计</u>	<u>1,300,790.18</u>			<u>1,300,790.18</u>
其中：国有独享资本公积	168,622.15			168,622.15

（二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	148,839,962.51	2,423,183.08		151,263,145.59
<u>合计</u>	<u>148,839,962.51</u>	<u>2,423,183.08</u>		<u>151,263,145.59</u>

注：根据本期审定的净利润的 10%计提法定盈余公积。

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末余额	175,619,778.88	162,506,902.96
期初调整金额		
本期期初余额	175,619,778.88	162,506,902.96
本期增加额	24,231,830.81	111,828,728.73
其中：本期净利润转入	24,231,830.81	111,828,728.73
其他调整因素		
本期减少额	134,417,561.48	98,715,852.81
其中：本期提取盈余公积数	2,423,183.08	11,182,872.87
本期提取一般风险准备		-43,029,400.06
本期分配现金股利数	131,994,378.40	130,562,380.00
转增资本		
其他减少		
<u>本期期末余额</u>	<u>65,434,048.21</u>	<u>175,619,778.88</u>

（二十五）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,216,794.33	101,011,869.84	521,716,965.63	126,795,889.10
其他业务	1,542,457.03	2,651,407.57	334,558.98	7,425,843.77
<u>合计</u>	<u>305,759,251.36</u>	<u>103,663,277.41</u>	<u>522,051,524.61</u>	<u>134,221,732.87</u>

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,323,635.00	3,050,492.29
教育费附加（包含地方附加）	945,453.58	2,178,923.06
残疾人就业保障基金	1,088.88	
印花税	46,618.19	258,461.16
车船使用税	2,766.67	4,283.33
房产税	27,363.99	40,316.49
土地使用税	289.59	1,253.47
<u>合计</u>	<u>2,347,215.90</u>	<u>5,533,729.80</u>

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	16,955,091.74	26,288,093.97
固定资产折旧	435,024.11	883,999.75
无形资产摊销	735,813.83	1,715,305.11
其它费用	7,005,931.23	9,451,814.66
<u>合计</u>	<u>25,131,860.91</u>	<u>38,339,213.49</u>

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	5,803,130.69	2,738,917.97
其他		7,947.64
<u>合计</u>	<u>5,803,130.69</u>	<u>2,746,865.61</u>

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	6,974,693.74	12,051,931.17
金融机构手续费	8,753,893.03	11,502,384.01
其他	169,756.05	360,836.18
合计	<u>1,948,955.34</u>	<u>-188,710.98</u>

（三十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
即征即退		17,093,496.32
财政返还		24,280,000.00
个税返还	70,922.43	63,976.52
合计	<u>70,922.43</u>	<u>41,437,472.84</u>

（三十一）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置以权益法核算的长期股权投资获取的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		110,164,101.46
合计		<u>110,164,101.46</u>

（三十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失（损失以“-”号填列）		-78,107.75
融资租赁应收款减值损失（损失以“-”号填列）	-135,099,792.51	-336,605,759.15
其他应收款减值损失	490,961.78	-7,130,713.34
合计	<u>-134,608,830.73</u>	<u>-343,814,580.24</u>

（三十三）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	61,628.59	29,056.62
其他	18,297.50	49,980.15
合计	<u>79,926.09</u>	<u>79,036.77</u>

（三十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	634.32	11,909.14
其他	713.83	24,384.23
合计	<u>1,348.15</u>	<u>36,293.37</u>

（三十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,373,657.05	123,310,205.23
递延所得税费用	-41,200,007.11	-85,910,502.68
合计	<u>8,173,649.94</u>	<u>37,399,702.55</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,405,480.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,101,370.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,279.75
所得税费用合计	<u>8,173,649.94</u>

（三十六）股份支付

1. 以现金结算的股份支付情况

项目	金额
以现金结算的股份支付而确认的费用总额	5,803,130.69

（三十七）租赁

1. 承租人信息披露

（1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	169,756.05
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁 付款额	

项目	金额
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,871,981.89

（三十八）现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,231,830.81	111,828,728.73
加：资产减值损失		
信用减值损失	134,608,830.73	343,814,580.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	435,024.11	883,999.75
使用权资产折旧	2,049,282.76	3,396,685.57
无形资产摊销	735,813.83	1,715,305.11
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-60,994.27	29,056.62
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	190,557.85	360,836.18
投资损失（收益以“－”号填列）		-110,164,101.46
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-38,355,853.97	-88,754,655.81
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,844,153.13	2,844,153.13
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,622,825,362.13	-981,648,233.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,122,703,172.62	-49,011,646.43
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>621,112,528.23</u>	<u>-764,705,292.21</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	387,997,422.83	749,016,478.90
减：现金的期初余额	749,016,478.90	892,777,677.39

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<u>现金及现金等价物净增加额</u>	<u>-361,019,056.07</u>	<u>-143,761,198.49</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	387,997,422.83	749,016,478.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	387,997,422.83	749,016,478.90
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	387,997,422.83	749,016,478.90
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		

八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

中联重科融资租赁（北京）有限公司于2024年11月26日召开董事会，审议通过《关于公司留存利润分配的议案》，拟将累计可分配利润中的人民币62,238,582.53元向全体股东按其持有公司的股权比例进行分配。其中，向湖南兴湘投资控股集团有限公司分配利润人民币28,007,362.14元，向湖南迪策投资有限公司分配利润人民币22,405,889.71元，向中联重科股份有限公司分配利润人民币11,825,330.68元。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司没有其他需作披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）
湖南兴湘投资控股 集团有限公司	湖南省长沙市	商务服务业	3,000,000.00	45	45

最终控制方是湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）其他关联方

关联方	与本公司的关系
中联重科股份有限公司（以下简称“中联重科”）	股东
中联重科建筑起重机械有限责任公司	中联重科子公司
中联重科融资租赁(中国)有限公司	中联重科子公司
上海中联重科桩工机械有限公司	中联重科子公司

（三）关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额 （万元）	交易金额占同类 交易总额的比例（%）	未结算 项目金额	未结算项目金额坏 账准备金额	定价政策
交易回购	中联重科	股东	17,621.91	90.55			市场价格
交易回购	中联重科建筑起重 机械有限责任公司	中联重科子 公司	1,839.44	9.45			市场价格
采购商品	中联重科	股东	2,988.95	58.56		不适用	市场价格
采购商品	中联重科建筑起重 机械有限责任公司	中联重科 子公司	2,115.10	41.44	591.75	不适用	市场价格

2. 关联方应收应付款项

关联方	项目	期末余额
中联重科	预付款项	7,185,000.00
中联重科建筑起重机械有限责任公司	其他应收款	36,625,552.18
中联重科融资租赁(中国)有限公司	其他应收款	22,388,654.35
中联重科	应付账款	73,470,309.49
中联重科建筑起重机械有限责任公司	应付账款	79,088,840.86
中联重科	其他应付款	24,314,082.40
上海中联重科桩工机械有限公司	其他应付款	20,000.00

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本。本公司不受外部强制性资本要求约束。自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日止期间，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至资产负债表日，本公司无需按有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本期财务报表经中联重科融资租赁（北京）有限公司董事会批准。

中联重科融资租赁（北京）有限公司（公章）
二〇二四年十一月二十八日



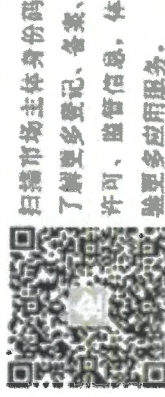


营业执照

(副本1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 北京德皓国际会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1380 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层

519A

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、会计管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024 年 08 月 29 日



证书序号: 0020297

明 说

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

名称：北京德恒律师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师:

经营场所：北京市丰台区西罗路甘井子广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月1日

发证机关 北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





姓名: 汪琦
Full name: 汪琦
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-05-20
Date of birth: 1989-05-20
工作单位: 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海分所
Working unit: 毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码: 310110198905205116
Identity card no: 310110198905205116



本证书有效合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

证书编号: 110002411399
No of certificate
批准会计师事务所: 上海市注册会计师协会
Authorized accounting firm
发证日期: 2015 年 04 月 28 日
Date of issuance



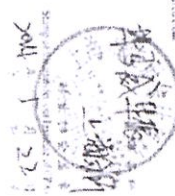
本证书有效合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

变更事项
Registration of the Change of Working Unit by CPA

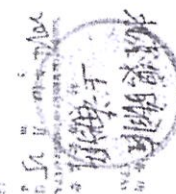
变更事项
Registration of the Change of Working Unit by CPA



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

变更事项
Registration of the Change of Working Unit by CPA

变更事项
Registration of the Change of Working Unit by CPA





姓名 张冰洁
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-09-22
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码 310115199409228021
Identity card No

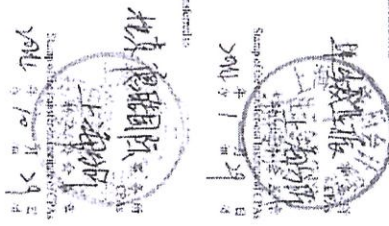
证书编号: 110002411801
No. of Certificate
批准工作单位: 上海市注册会计师协会
Authorized business of CPA
发证日期: 2019年 05月 15日
Issue of business

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree to be transferred from

同意调入
Agree to be transferred to



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

转入协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
事务所
CPAs
同意调入
Agree to be transferred to
同意调出
Agree to be transferred from