



广西柳工集团有限公司
2024年度报告

2025 年 4 月 29 日

发行人承诺将及时、公平地履行信息披露义务，企业及其全体董事、监事、高级管理人员或履行同等职责的人员保证定期报告信息披露的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

全体董事、监事、高级管理人员已按照《公司信用类债券信息披露管理办法》及银行间市场相关自律管理要求履行了相关内部程序。

风险提示

投资者参与投资本公司发行的中期票据时，应认真考虑各项可能对中期票据的偿付、价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素。

截止至本报告期末，公司面临的风险因素与募集说明书所披露的重大风险相比无重大变化，请投资者仔细阅读募集说明书中的“风险因素”等有关章节。

目录

第一章 释义	1
第二章 企业基本情况	2
一、企业基本信息	2
二、债务融资工具信息披露事务负责人信息	2
三、企业环境信息依法披露	2
四、其他情况	2
第三章 债务融资工具存续情况	4
一、存续债券情况	4
二、报告期内信用评级调整情况	5
三、存续债务融资工具募集资金使用情况	5
四、含权条款、投保条款的触发及执行情况	5
五、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施现状、执行情况和变化情况分析	6
第四章 报告期内重要事项	7
一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况	7
二、报告期内合并报表范围发生重大变化	8
三、报告期内合并报表是否发生亏损超过净资产规模 10%的情况	8
四、受限资产情况	9
五、对外担保情况	9
第五章 财务报告	10
第六章 备查文件	143
一、备查文件	143
二、查询地址	143
三、查询网站	143

第一章 释义

释义项	指	释义内容
发行人、公司	指	广西柳工集团有限公司
中期票据	指	具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行的，约定在一定期限还本付息的债务融资工具
柳工股份	指	广西柳工机械股份有限公司

第二章 企业基本情况

一、企业基本信息

中文名称	广西柳工集团有限公司
中文简称	广西柳工集团有限公司
外文名称（如有）	Guangxi Liugong Group Co., Ltd.
外文简称（如有）	——
法定代表人	郑津
注册资本	1,285,446,335.53 元
实缴资本	1,285,446,335.53 元
注册地址	广西柳州市柳太路 1 号
办公地址	广西柳州市柳太路 1 号
邮政编码	545007
企业网址（如有）	www.liugonggroup.com
电子信箱	——

二、债务融资工具信息披露事务负责人信息

姓名	左芳
职位	董事会秘书
联系地址	广西柳州市柳太路 1 号
电话	0772-3886693
传真	0772-3886697
电子信箱	zuof@liugonggroup.com

三、企业环境信息依法披露

发行人不属于环境信息披露的披露义务主体。

四、其他情况

（一）报告期内发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人

员或履行同等职责人员的变更情况

报告期内公司董事会成员发生如下变动：由郑津、黄文德、赖颂平、王太平、蒋博文、容恒贤调整为郑津、黄文德、赖颂平、王太平、蒋博文。

变更时间	姓名	就任/离任	职务
2024 年 11 月	容恒贤	离任	专职外部董事

（二）报告期内与控股股东、实际控制人在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面的相互独立情况；控股股东对企业非经营性资金占用情况

公司具有独立经营能力，在资产、人员、机构、财务、业务经营等方面与实际控制人保持独立。实际控制人对企业非经营性资金不存在占用情况。

（三）报告期内是否有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响

报告期内公司未有违反法律法规、公司章程、信息披露事务管理制度规定的情况以及发行文件约定或承诺的情况，并及时披露相关情况对债务融资工具投资者权益的影响。

（四）报告期内业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况发生的重大变化，以及上述重大变化对发行人经营情况及偿债能力的影响

报告期内公司业务范围、主营业务情况、业务发展目标、行业状况、行业地位及面临的主要竞争状况无重大变化，对公司经营情况及偿债能力无影响。

（五）报告期末除债券外的其他有息债务的逾期情况，包括但不限于逾期金额、发生原因及处置进展

报告期内公司无逾期情况。

第三章 债务融资工具存续情况

一、存续债券情况

(一) 存续债券详细信息

发行人存续债务融资工具

债券 全称	债券 简称	债券 代码	发行日	起息日	到期日	债券 余额	利率	付息兑付 方式	交易 场所	会计师 事务所	主承 销商	存续期 管理机构	受托 管理人	跟踪评级 机构
广西柳工集团有限公司 2023 年度第一期中期票据	23 柳工 MTN001 (科创票据)	1023817 08	2023/ 7/17	2023/ 7/18	2026/ 7/17	7 亿元	4.2%	按年付息, 到期兑付	银行 间市 场	中审华会 计师事务 所(特殊普 通合伙), 天津市和 平区解放 北路 188 号信达广 场 52 层	中信银 行股份 有限公 司、兴 业银行 股份有 限公司	中信银行 股份有 限公司, 北京 市朝阳 区光华 路 10 号 院 1 号楼	——	联合资 信评估 有限公 司, 北京 市朝阳 区建国 大门 外大街 2 号 PICC 大厦 17 层

发行人存续公司债、企业债

债券全称	债券简称	债券代码	发行日	起息日	到期日	债券 余额	利率	付息兑付 方式	交易场所	主承销商	债权 代理人	跟踪评级 机构
无												

(二) 是否存在逾期未偿还债券

报告期内公司不存在逾期未偿还债券。

二、报告期内信用评级调整情况

报告期内公司信用评级无调整，维持 AA+。

三、存续债务融资工具募集资金使用情况

(一) 报告期内存续债务融资工具募集资金使用情况

募集资金使用情况（截至 2024 年 12 月 31 日）

债务融资工具简称	募集总金额	资金用途	资金投向行业	计划使用金额	已使用金额	是否与承诺用途或最新披露用途一致	未使用金额
23 柳工 MTN001 (科创票据)	7 亿元	偿还银行贷款	——	7 亿元	7 亿元	是	0 亿元

注：发行人应在“资金用途”中填写募集资金用途类型（如补充营运资金、偿还银行贷款、项目建设等）；如 1 期债务融资工具有多种募集资金用途，应逐行列明每一项用途，以报告期末的资金实际用途为准。

(二) 报告期内存续债务融资工具募集资金用途变更情况

报告期内公司无相关变更情况。

四、含权条款、投保条款的触发及执行情况

(一) 附发行人或投资者选择权条款、投资人保护条款等特殊条款

债券简称	含权类型	报告期内是否行权	具体行权情况（如有）
23 柳工 MTN001 (科创票据)	无	——	——

(二) 投资人保护条款触发情况

债券简称	附投资人保护条款类型	是否触发	触发具体情况（如有）
23 柳工 MTN001 (科创票据)	交叉保护条款	否	——

五、报告期内增信机制、偿债计划及其他偿债保障措施现状、执行情况和变化情况分析

（一）增信机制现状、执行情况及变化情况

债券简称	是否含增信机制	增信机制现状（如有）	增信机制现状（如有）	增信机制现状（如有）
23 柳工 MTN001 （科创票据）	否	——	——	——

（二）偿债计划及其他偿债保障措施（如有）的现状、执行情况及变化情况分析

公司存续债务融资工具偿债计划与募集说明披露无变化，本金及利息按期支付，通过登记托管机构和有关机构办理。

报告期内，公司债务融资工具的其他偿债保障措施未发生变更，且均得到有效执行。

第四章 报告期内重要事项

一、报告期内会计政策、会计估计变更或会计差错更正情况

（一）会计政策变更情况

中国财政部 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”，不再计入“销售费用”。根据《企业会计准则解释第 18 号》的规定，本集团将原列示于“销售费用”的保证类质量保证改为列示于“营业成本”，相应追溯调整财务报表比较数据。

上述会计政策变更引起的追溯调整对本公司合并财务报表的主要影响如下：

报表项目	会计政策变更影响数	会计政策变更影响数
	2024 年发生额（元）	2023 年发生额（元）
营业成本	313,260,323.14	320,789,521.66
销售费用	-313,260,323.14	-320,789,521.66

上述会计政策变更对本公司（母公司）财务报表无影响。

2024 年

报表项目	会计政策变更前	影响数（元）	会计政策变更后
	本年发生额（元）		本年发生额（元）
营业成本	23,292,622,413.35	313,260,323.14	23,605,882,736.49
销售费用	2,696,191,124.33	-313,260,323.14	2,382,930,801.19

2023 年

报表项目	会计政策变更前	影响数（元）	会计政策变更后
	本年发生额（元）		本年发生额（元）
营业成本	22,327,411,352.88	320,789,521.66	22,648,200,874.54
销售费用	2,264,308,363.34	-320,789,521.66	1,943,518,841.68

（二）会计估计变更情况

报告期本公司未发生重大会计估计变更。

（三）会计差错更正情况

本报告期内，子公司广西柳工集团食品投资有限公司对代理贸易业务更正按净额法确认收入，调整减少合并报表上年营业收入及上年营业成本各 277,592,142.27 元。

（四）会计政策变更及会计差错更正引起的追溯调整对本公司合并财务报表的影响汇总

2024 年（本期金额）

报表项目	2024 调整前（元）	影响数（元）	2024 调整后（元）
营业成本	23,292,622,413.35	313,260,323.14	23,605,882,736.49
销售费用	2,696,191,124.33	-313,260,323.14	2,382,930,801.19

2023 年（上期金额）

报表项目	2023 调整前（元）	影响数（元）	2023 调整后（元）
营业收入	28,109,678,135.34	-277,592,142.27	27,832,085,993.07
营业成本	22,327,411,352.88	43,197,379.39	22,370,608,732.27
销售费用	2,264,308,363.34	-320,789,521.66	1,943,518,841.68

（五）是否被出具非标准意见的审计报告

不涉及。

二、报告期内合并报表范围发生重大变化

2024 年末，公司纳入年度报表合并范围的除母公司外二级子企业共 6 户，三级子企业 35 户，四级子企业 50 户，五级子企业 6 户，共 97 户（不含母公司），与上年比本年新增合并子公司 7 户（投资/收购）、减少 1 户（注销/处置），总户数比上年增加 6 户。

三、报告期内合并报表是否发生亏损超过净资产规模 10%的情况

报告期内公司无此情况。

四、受限资产情况

项目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	697,363,822.19	保证金
应收账款	147,922,116.93	应收账款保理
固定资产	178,777,320.37	融资抵押
无形资产	31,163,031.90	融资抵押
长期应收款	555,809,458.79	资产证券化
合计	1,611,035,750.18	——

五、对外担保情况

被担保对象	担保方式	是否关联	担保额度公告日期	担保期	担保额度（万元）	实际担保金额（万元）	反担保情况
武汉杨泗港大桥有限公司	连带责任担保	否	2024年5月23日	1.5年	6,060	5,532	有

注：该担保为下属子公司柳工股份对武汉杨泗港大桥有限公司提供的担保，截止 2024 年末，公司本部

无对外担保情况。

第五章 财务报告

广西柳工集团有限公司

审 计 报 告

CAC 审字[2025]0504 号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、母公司资产负债表	10-11
6、母公司利润表	12
7、母公司现金流量表	13
8、母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-126
四、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

CAC审字[2025]0504号

广西柳工集团有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了广西柳工集团有限公司（以下简称柳工集团公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了柳工集团公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于柳工集团公司，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柳工集团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柳工集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柳工集团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，就可能导致对柳工集团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柳工集团公司不能持续经营。

（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。

（6）就柳工集团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，以对财务报表发表意见。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。



(本页为广西柳工集团有限公司CAC审字[2025]0504号审计报告之签字盖章页。)

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: _____



中国注册会计师: _____



2025年4月28日



合并资产负债表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年12月31日

财企01表

金额单位：元

项	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	9,294,621,399.91	10,903,485,802.56
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	59,717,007.55	149,509,957.83
☆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	-	4,299,054.02
应收票据	8	211,221,075.42	129,504,633.59
应收账款	9	10,263,728,275.55	8,207,847,895.68
应收款项融资	10	350,785,827.03	156,755,710.42
预付款项	11	314,338,661.65	345,400,979.80
▲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	1,055,940,581.50	1,460,806,806.78
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	9,466,246,110.30	8,542,285,039.02
其中：原材料	20	1,040,951,905.79	972,676,361.76
库存商品（产成品）	21	6,578,597,610.57	5,556,572,129.63
合同资产	22	201,527,330.58	207,625,272.06
△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	3,112,468,871.62	3,246,328,858.51
其他流动资产	27	683,703,454.78	612,703,961.17
流动资产合计	28	35,014,298,595.89	33,966,553,971.44
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	2,649,554,146.80	2,268,222,942.74
长期股权投资	36	1,535,649,814.50	1,472,750,446.53
其他权益工具投资	37	433,211,140.83	494,052,467.23
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39	369,787,769.89	449,743,625.92
固定资产	40	6,925,099,614.03	6,231,781,791.42
其中：固定资产原价	41	11,422,749,384.66	10,429,565,579.92
累计折旧	42	4,471,832,312.79	4,185,981,692.59
固定资产减值准备	43	27,658,640.44	15,641,139.88
在建工程	44	251,295,357.91	626,172,465.50
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	140,301,736.90	88,033,743.43
无形资产	48	1,558,720,037.87	1,599,512,479.31
开发支出	49		
商誉	50	169,289,023.92	164,922,883.62
长期待摊费用	51	20,449,903.68	13,865,771.01
递延所得税资产	52	1,108,374,489.86	1,079,878,143.15
其他非流动资产	53	271,211,890.49	203,597,871.31
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	15,432,944,926.68	14,692,534,631.17
资产总计	56	50,447,243,522.57	48,659,088,602.61

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年12月31日

财企01表

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	57		
短期借款	58	5,802,978,123.30	7,648,884,829.66
△向中央银行借款	59		
△拆入资金	60		
交易性金融负债	61		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63	10,846,837.52	
应付票据	64	6,007,090,672.20	5,324,624,605.47
应付账款	65	7,448,034,462.08	6,070,283,704.52
预收款项	66	41,721,556.94	53,255,564.37
合同负债	67	546,649,546.64	576,808,937.30
△卖出回购金融资产款	68		
△吸收存款及同业存放	69		
△代理买卖证券款	70		
△代理承销证券款	71		
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	629,348,653.44	488,872,585.07
其中：应付工资	74	602,945,499.98	464,333,369.79
应付福利费	75	7,894,975.62	4,886,327.80
#其中：职工奖励及福利基金	76		
应交税费	77	219,539,766.03	322,303,254.83
其中：应交税金	78	217,177,920.26	320,980,757.19
其他应付款	79	2,096,402,994.94	1,506,257,475.68
其中：应付股利	80	3,624,647.66	8,291,774.00
▲应付手续费及佣金	81		
▲应付分保账款	82		
持有待售负债	83		
一年内到期的非流动负债	84	977,098,992.52	786,440,889.86
其他流动负债	85	542,799,036.89	361,417,871.40
流动负债合计	86	24,322,510,642.50	23,139,149,718.16
非流动负债：	87		
▲保险合同准备金	88		
长期借款	89	638,497,897.68	1,567,202,043.02
应付债券	90	3,213,092,744.43	2,968,022,769.57
其中：优先股	91		
永续债	92		
△保险合同负债	93		
△分出再保险合同负债	94		
租赁负债	95	121,118,881.70	76,291,589.96
长期应付款	96	349,256,693.68	336,802,217.04
长期应付职工薪酬	97	111,570,232.55	101,867,064.22
预计负债	98	706,828,903.39	885,671,811.60
递延收益	99	872,586,797.47	759,450,905.26
递延所得税负债	100	125,652,204.13	129,491,617.12
其他非流动负债	101		
其中：特准储备基金	102		
非流动负债合计	103	6,138,604,355.03	6,824,800,017.79
负债合计	104	30,461,114,997.53	29,963,949,735.95
所有者权益（或股东权益）：	105		
实收资本（或股本）	106	1,285,446,335.53	1,285,446,335.53
国家资本	107	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
国有法人资本	108	85,446,335.53	85,446,335.53
集体资本	109		
民营资本	110		
外商资本	111		
#减：已归还投资	112		
实收资本（或股本）净额	113	1,285,446,335.53	1,285,446,335.53
其他权益工具	114		
其中：优先股	115		
永续债	116		
资本公积	117	1,157,505,523.57	1,236,847,386.17
减：库存股	118		
其他综合收益	119	-145,761,379.37	-117,580,911.79
其中：外币报表折算差额	120	-71,839,707.81	-49,954,992.22
专项储备	121	36,358,565.23	31,823,871.09
盈余公积	122	196,959,702.36	174,691,754.05
其中：法定公积金	123	196,959,702.36	174,691,754.05
任意公积金	124		
#储备基金	125		
#企业发展基金	126		
#利润归还投资	127		
△一般风险准备	128		
未分配利润	129	2,721,318,222.42	2,373,211,611.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	130	5,251,826,969.74	4,984,440,046.07
*少数股东权益	131	14,734,301,555.30	13,710,698,820.59
所有者权益（或股东权益）合计	132	19,986,128,525.04	18,695,138,866.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计	133	50,447,243,522.57	48,659,088,602.61

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

财企02表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	30,424,768,356.68	27,832,085,993.07	加：营业外收入	41	52,881,739.85	39,374,291.80
其中：营业收入	2	30,424,768,356.68	27,832,085,993.07	其中：政府补助	42	9,306,198.72	9,403,100.77
△利息收入	3			减：营业外支出	43	13,364,958.65	6,775,210.26
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	1,773,751,946.32	1,172,741,602.82
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	314,799,804.65	264,988,359.69
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	1,458,952,141.67	907,753,243.13
二、营业总成本	7	28,425,738,246.37	26,458,217,847.92	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	23,605,882,736.49	22,370,608,732.27	归属于母公司所有者的净利润	48	425,199,702.66	191,944,730.06
△利息支出	9			*少数股东损益	49	1,033,752,439.01	715,808,513.07
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	1,458,952,141.67	907,753,243.13
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53	-151,759,720.43	-70,241,533.75
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	-31,180,467.58	-47,316,766.93
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	-9,766,111.78	-49,458,534.38
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56	-1,612,746.87	-823,894.92
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58	-8,153,364.91	-48,634,639.46
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	210,300,537.85	180,711,897.21	6.其他	61		
销售费用	22	2,382,930,801.19	1,943,518,841.68	（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	-21,414,355.80	2,141,767.45
管理费用	23	903,981,848.58	857,415,185.78	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63	470,359.79	143,791.36
研发费用	24	1,141,838,057.50	909,335,947.49	2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	180,804,264.76	196,627,243.49	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	378,455,563.69	449,227,080.93	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	280,218,737.22	307,353,703.73	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28	57,897,464.03	27,792,403.25	6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	217,195,129.94	246,046,498.30	8.外币财务报表折算差额	70	-21,884,715.59	1,997,976.09
投资收益（损失以“-”号填列）	31	118,735,163.32	164,216,571.14	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	59,371,525.61	113,868,743.28	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33	-67,065,571.46	-7,914,426.65	11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74	-120,579,252.85	-22,924,766.82
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	1,307,192,421.24	837,511,709.38
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-10,320,540.45	8,538,956.39	归属于母公司所有者的综合收益总额	76	394,019,235.08	144,627,963.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-374,055,363.53	-538,285,667.18	*归属于少数股东的综合收益总额	77	913,173,186.16	692,883,746.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-237,557,427.23	-294,268,934.96	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	21,208,092.76	180,026,952.44	基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	1,734,235,165.12	1,140,142,521.28	稀释每股收益	80		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

财企03表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			二、投资活动产生的现金流量：	34		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	28,081,052,212.43	30,918,473,183.70	收回投资收到的现金	35	1,024,640,051.37	280,002,300.14
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			取得投资收益收到的现金	36	287,579,042.48	103,143,052.39
△向中央银行借款净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	259,733,403.59	406,648,829.57
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38	28,694.00	109,751,755.58
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			收到其他与投资活动有关的现金	39	75,886,392.40	147,206,483.91
△收到分入再保险合同的现金净额	7			投资活动现金流入小计	40	1,647,867,583.84	1,046,752,421.59
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	693,167,597.12	845,057,453.22
▲收到再保业务现金净额	9			投资支付的现金	42	321,705,720.00	686,345,932.18
▲保户储金及投资款净增加额	10			▲质押贷款净增加额	43		
△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			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			支付其他与投资活动有关的现金	45	96,751,086.17	23,753,209.62
△拆入资金净增加额	13			投资活动现金流出小计	46	1,111,624,403.29	1,555,156,595.02
△回购业务资金净增加额	14			投资活动产生的现金流量净额	47	536,243,180.55	-508,404,173.43
△代理买卖证券收到的现金净额	15			三、筹资活动产生的现金流量：	48	-	-
收到的税费返还	16	1,015,833,834.56	1,219,152,198.20	吸收投资收到的现金	49	44,339,477.47	359,796.48
收到其他与经营活动有关的现金	17	1,605,745,521.17	1,028,924,959.67	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50	44,339,477.47	359,796.48
经营活动现金流入小计	18	30,702,631,568.16	33,166,550,341.57	取得借款收到的现金	51	11,336,132,899.82	8,920,393,993.61
购买商品、接受劳务支付的现金	19	22,040,362,771.05	25,702,099,299.96	收到其他与筹资活动有关的现金	52	1,447,155,550.26	3,656,934,810.83
△客户贷款及垫款净增加额	20			筹资活动现金流入小计	53	12,827,627,927.55	12,577,688,600.92
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			偿还债务支付的现金	54	13,979,285,520.18	8,783,838,529.48
△支付签发保险合同赔款的现金	22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	751,192,805.84	557,303,143.62
△支付分出再保险合同的现金净额	23			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56	33,882,731.30	29,953,778.22
△保单质押贷款净增加额	24			支付其他与筹资活动有关的现金	57	1,372,759,108.38	1,453,241,098.80
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			筹资活动现金流出小计	58	16,103,237,434.40	10,794,382,771.90
△拆出资金净增加额	26			筹资活动产生的现金流量净额	59	-3,275,609,506.85	1,783,305,829.02
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60	-15,628,133.79	14,790,894.29
▲支付保单红利的现金	28			五、现金及现金等价物净增加额	61	-1,402,309,670.01	2,927,436,400.43
支付给职工及为职工支付的现金	29	3,170,962,059.12	2,943,414,368.26	加：期初现金及现金等价物余额	62	9,999,567,247.73	7,072,130,847.30
支付的各项税费	30	1,228,683,556.24	1,323,236,751.14	六、期末现金及现金等价物余额	63	8,597,257,577.72	9,999,567,247.73
支付其他与经营活动有关的现金	31	2,909,938,391.67	1,560,056,071.66		64		
经营活动现金流出小计	32	29,349,946,778.08	31,528,806,491.02		65		
经营活动产生的现金流量净额	33	1,352,684,790.08	1,637,743,850.55		66		

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

项 目		行次	2024年度												
			本年金额												
			归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
实收资本	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	小计				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	1,285,446,335.53				1,236,847,386.17		-117,580,911.79	31,823,871.09	174,691,754.05					
加:会计政策变更	2										-	2,373,211,611.02	4,984,440,046.07	13,710,698,820.59	18,695,138,866.66
前期差错更正	3														-
其他	4														-
二、本年初余额	5	1,285,446,335.53				1,236,847,386.17		-117,580,911.79	31,823,871.09	174,691,754.05		2,373,211,611.02	4,984,440,046.07	13,710,698,820.59	18,695,138,866.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-				-79,341,862.60		-28,180,467.58	4,534,694.14	22,267,948.31	-	348,106,811.40	267,386,923.67	1,023,602,734.71	1,290,989,658.38
(一)综合收益总额	7							-31,180,467.58				425,199,702.66	394,019,235.08	913,173,186.16	1,307,192,421.24
(二)所有者投入和减少资本	8	-				-79,341,862.60									
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					-79,341,862.60									
(三)专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14								4,534,694.14				-79,341,862.60	410,285,675.78	330,943,813.18
2.使用专项储备	15								15,217,145.95				4,534,694.14	15,190,684.06	19,725,378.20
(四)利润分配	16								-10,682,451.81				15,217,145.95	51,824,964.47	67,042,110.42
1.提取盈余公积	17									22,567,948.31	-	-74,393,091.26	-51,825,142.95	-36,634,280.41	-47,316,732.22
其中:法定公积金	18									22,567,948.31		-22,567,948.31		-315,046,811.29	-366,871,954.24
任意公积金	19									22,567,948.31		-22,567,948.31			
#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														
4.其他	25											-51,825,142.95	-51,825,142.95	-315,046,811.29	-366,871,954.24
(五)所有者权益内部结转	26							3,000,000.00	-	-300,000.00	-	-2,700,000.00			
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							3,000,000.00		-300,000.00		-2,700,000.00			
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	1,285,446,335.53				1,157,505,523.57		-145,761,379.37	36,358,565.23	196,959,702.36	-	2,721,318,222.42	5,251,826,969.74	14,734,301,555.30	19,986,128,525.04

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

项 目	行次	上年金额													
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本	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			小计
		优先股	永续债	其他											
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	1	1,285,446,335.53				1,231,359,522.89		-70,264,144.86	26,402,359.32	161,144,334.03	24,931,574.87	2,221,596,146.62	4,880,616,128.40	13,092,802,506.92	17,973,418,635.32
加: 会计政策变更	2												-		
前期差错更正	3												-		
其他	4												-		
二、本年初余额	5	1,285,446,335.53				1,231,359,522.89		-70,264,144.86	26,402,359.32	161,144,334.03	24,931,574.87	2,221,596,146.62	4,880,616,128.40	13,092,802,506.92	17,973,418,635.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-				5,487,863.28		-47,316,766.93	5,421,511.77	13,547,420.02	-24,931,574.87	151,615,464.40	103,823,917.67	617,896,313.67	721,720,231.34
(一) 综合收益总额	7							-47,271,571.26				191,944,730.06	144,673,158.80	692,883,746.25	837,556,905.05
(二) 所有者投入和减少资本	8	-				5,487,863.28									
1. 所有者投入的普通股	9							-	-	-	-	-	5,487,863.28	85,572,122.21	91,059,985.49
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					5,487,863.28							-		
(三) 专项储备提取和使用	13								5,421,511.77				5,487,863.28	85,572,122.21	91,059,985.49
1. 提取专项储备	14								15,713,093.36				5,421,511.77	17,882,189.57	23,303,701.34
2. 使用专项储备	15								-10,291,581.59				-10,291,581.59	-32,875,764.68	-43,167,346.27
(四) 利润分配	16	-	-	-	-		-	-		13,547,420.02	-24,931,574.87	-40,374,461.33	-51,758,616.18	-178,441,744.36	-230,200,360.54
1. 提取盈余公积	17									13,547,420.02		-13,547,420.02	-		
其中: 法定公积金	18									13,547,420.02		-13,547,420.02	-		
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										-24,931,574.87	24,931,574.87	-		
4. 其他	25											-51,758,616.18	-51,758,616.18	-178,441,744.36	-230,200,360.54
(五) 所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-45,195.67	-	-	-	45,195.67	-		
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							-45,195.67				45,195.67	-		
6. 其他	32												-		
四、本年年末余额	33	1,285,446,335.53				1,236,847,386.17		-117,580,911.79	31,823,871.09	174,691,754.05	-	2,373,211,611.02	4,984,440,046.07	13,710,698,820.59	18,695,138,866.66

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年12月31日

财企01表

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	820,857,741.80	485,713,527.74
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5	161,343,836.32	925,396,892.46
☆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	1,899,401.73	-
应收账款	9	1,914,852.24	-
应收款项融资	10		
预付款项	11	-	200.00
▲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	5,309,089.98	37,533,500.76
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		
其他流动资产	27	337,372.10	1,253,095.83
流动资产合计	28	991,662,294.17	1,449,897,216.79
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		
长期股权投资	36	2,595,068,846.75	2,592,041,017.21
其他权益工具投资	37	97,943,741.96	90,718,277.83
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39	83,957,624.76	86,600,475.98
固定资产	40	150,144,795.83	58,043,045.60
其中：固定资产原价	41	217,623,787.14	115,496,317.50
累计折旧	42	67,478,991.31	57,453,271.90
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		
无形资产	48	50,919,105.78	21,672,015.08
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51		
递延所得税资产	52	11,047,102.23	95,381,987.55
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	2,989,081,217.31	2,944,456,819.25
资产总计	56	3,980,743,511.48	4,394,354,036.04

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

财企01表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额
流动负债：	57		
短期借款	58	295,502,770.13	604,974,536.35
△向中央银行借款	59		
△拆入资金	60		
交易性金融负债	61		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63		
应付票据	64		
应付账款	65		
预收款项	66	8,200.00	-
合同负债	67		
△卖出回购金融资产款	68		
△吸收存款及同业存放	69		
△代理买卖证券款	70		
△代理承销证券款	71		
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	2,124,248.22	1,421,254.90
其中：应付工资	74	2,046,991.77	1,410,510.85
应付福利费	75		
其中：职工奖励及福利基金	76		
应交税费	77	1,109,740.47	142,560.96
其中：应交税金	78	1,107,701.88	141,047.54
其他应付款	79	87,348,603.13	76,580,105.05
其中：应付股利	80		
▲应付手续费及佣金	81		
▲应付分保账款	82		
持有待售负债	83		
一年内到期的非流动负债	84	331,271,361.65	295,043,562.59
其他流动负债	85		
流动负债合计	86	717,364,923.60	978,162,019.85
非流动负债：	87		
▲保险合同准备金	88		
长期借款	89	-	310,000,000.00
应付债券	90	700,000,000.00	700,000,000.00
其中：优先股	91		
永续债	92		
△保险合同负债	93		
△分出再保险合同负债	94		
租赁负债	95		
长期应付款	96	136,674,719.71	139,796,272.73
长期应付职工薪酬	97	8,083,407.89	4,672,780.83
预计负债	98		
递延收益	99		
递延所得税负债	100	96,193,627.43	120,375,934.08
其他非流动负债	101		
其中：特准储备基金	102		
非流动负债合计	103	940,951,755.03	1,274,844,987.64
负债合计	104	1,658,316,678.63	2,253,007,007.49
所有者权益（或股东权益）：	105		
实收资本（或股本）	106	1,285,446,335.53	1,285,446,335.53
国家资本	107	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
国有法人资本	108	85,446,335.53	85,446,335.53
集体资本	109		
民营资本	110		
外商资本	111		
#减：已归还投资	112		
实收资本（或股本）净额	113	1,285,446,335.53	1,285,446,335.53
其他权益工具	114		
其中：优先股	115		
永续债	116		
资本公积	117	511,715,058.77	511,715,058.77
减：库存股	118		
其他综合收益	119	-32,056,258.04	-42,281,722.17
其中：外币报表折算差额	120		
专项储备	121		
盈余公积	122	176,057,607.05	153,789,658.74
其中：法定公积金	123	176,057,607.05	153,789,658.74
任意公积金	124		
#储备基金	125		
#企业发展基金	126		
#利润归还投资	127		
△一般风险准备	128		
未分配利润	129	381,264,089.54	232,677,697.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	130	2,322,426,832.85	2,141,347,028.55
*少数股东权益	131	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	132	2,322,426,832.85	2,141,347,028.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计	133	3,980,743,511.48	4,394,354,036.04

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

财企02表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	11,558,348.44	26,891,045.55	加：营业外收入	41	8,015,667.10	31,939.07
其中：营业收入	2	11,558,348.44	26,891,045.55	其中：政府补助	42		
△利息收入	3			减：营业外支出	43	376,126.79	669,026.90
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	285,832,061.79	171,053,728.39
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	60,152,578.67	35,579,528.17
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	225,679,483.12	135,474,200.22
二、营业总成本	7	75,322,152.10	96,387,080.19	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	5,541,320.88	6,425,464.32	归属于母公司所有者的净利润	48	225,679,483.12	135,474,200.22
△利息支出	9			*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	225,679,483.12	135,474,200.22
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53	7,225,464.13	-39,281,722.17
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54	7,225,464.13	-39,281,722.17
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55	7,225,464.13	-39,281,722.17
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58	7,225,464.13	-39,281,722.17
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	3,542,500.67	1,695,744.53	6.其他	61		
销售费用	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	62	-	-
管理费用	23	36,940,455.55	24,699,014.96	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24			2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	29,297,875.00	63,566,856.38	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	55,681,415.72	72,700,610.78	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	26,394,428.70	9,185,061.45	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	42,513.67	35,340.04	8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31	431,708,482.41	111,949,971.15	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	14,717,074.95	48,751,570.73	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	232,904,947.25	96,192,478.05
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36	-89,757,056.14	153,661,089.00	归属于母公司所有者的综合收益总额	76	232,904,947.25	96,192,478.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-42,057.17	-2,063.98	*归属于少数股东的综合收益总额	77	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-	-24,457,485.35	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	4,442.37	-	基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	278,192,521.48	171,690,816.22	稀释每股收益	80		

企业负责人：

郑津
4502020039051

主管会计工作负责人：

蒋印博

会计机构负责人：

姜旭
红姜印旭



母公司现金流量表

财企03表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			二、投资活动产生的现金流量：	34		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	-		收回投资收到的现金	35	674,296,000.00	20,280,000.00
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			取得投资收益收到的现金	36	318,030,812.16	83,681,752.88
△向中央银行借款净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	5,019.88	-
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			收到其他与投资活动有关的现金	39	23,945,497.97	410,063,195.44
△收到分入再保险合同的现金净额	7			投资活动现金流入小计	40	1,016,277,330.01	514,024,948.32
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	1,513,709.73	360,995.25
▲收到再保业务现金净额	9			投资支付的现金	42	10,000,000.00	781,630,800.00
▲保户储金及投资款净增加额	10			▲质押贷款净增加额	43		
△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			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			支付其他与投资活动有关的现金	45	-	5,548.60
△拆入资金净增加额	13			投资活动现金流出小计	46	11,513,709.73	781,997,343.85
△回购业务资金净增加额	14			投资活动产生的现金流量净额	47	1,004,763,620.28	-267,972,395.53
△代理买卖证券收到的现金净额	15			三、筹资活动产生的现金流量：	48	-	-
收到的税费返还	16			吸收投资收到的现金	49		
收到其他与经营活动有关的现金	17	72,106,636.54	101,192,358.52	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
经营活动现金流入小计	18	72,106,636.54	101,192,358.52	取得借款收到的现金	51	344,980,000.00	974,980,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	19			收到其他与筹资活动有关的现金	52	32,000,000.00	750,740,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	20			筹资活动现金流入小计	53	376,980,000.00	1,725,720,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			偿还债务支付的现金	54	914,980,000.00	1,082,124,213.87
△支付签发保险合同赔款的现金	22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	120,680,445.54	105,112,277.59
△支付分出再保险合同的现金净额	23			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
△保单质押贷款净增加额	24			支付其他与筹资活动有关的现金	57	22,000,000.00	60,000,000.00
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			筹资活动现金流出小计	58	1,057,660,445.54	1,247,236,491.46
△拆出资金净增加额	26			筹资活动产生的现金流量净额	59	-680,680,445.54	478,483,508.54
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
▲支付保单红利的现金	28			五、现金及现金等价物净增加额	61	335,137,830.63	258,544,550.64
支付给职工及为职工支付的现金	29	15,627,858.87	11,589,981.07	加：期初现金及现金等价物余额	62	484,891,426.74	226,346,876.10
支付的各项税费	30	6,532,338.46	2,251,116.86	六、期末现金及现金等价物余额	63	820,029,257.37	484,891,426.74
支付其他与经营活动有关的现金	31	38,891,783.32	39,317,822.96		64		
经营活动现金流出小计	32	61,051,980.65	53,158,920.89		65		
经营活动产生的现金流量净额	33	11,054,655.89	48,033,437.63		66		

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

项 目	行次	本年金额													
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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	小计		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-42,281,722.17	-	153,789,658.74	-	232,677,697.68	2,141,347,028.55	-	2,141,347,028.55
加：会计政策变更	2												-		
前期差错更正	3												-		-
其他	4												-		-
二、本年年初余额	5	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-42,281,722.17	-	153,789,658.74	-	232,677,697.68	2,141,347,028.55		2,141,347,028.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-				-		10,225,464.13	-	22,267,948.31	-	148,586,391.86	181,079,804.30	-	181,079,804.30
（一）综合收益总额	7							7,225,464.13				225,679,483.12	232,904,947.25	-	232,904,947.25
（二）所有者投入和减少资本	8	-				-				0.00	-	-	-	-	-
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									22,567,948.31		-74,393,091.26	-51,825,142.95	-	-51,825,142.95
1.提取盈余公积	17									22,567,948.31		-22,567,948.31	-		-
其中：法定公积金	18									22,567,948.31		-22,567,948.31	-		-
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											-51,825,142.95	-51,825,142.95		-51,825,142.95
4.其他	25												-		-
（五）所有者权益内部结转	26							3,000,000.00	-	-300,000.00	-	-2,700,000.00	-		-
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							3,000,000.00		-300,000.00		-2,700,000.00	-		-
6.其他	32												-		-
四、本年年末余额	33	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-32,056,258.04	-	176,057,607.05		381,264,089.54	2,322,426,832.85	-	2,322,426,832.85

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广西柳工集团有限公司

2024年度

项 目	行次	上年金额													
		归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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	小计		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-3,000,000.00		140,242,238.72		162,509,533.66	2,096,913,166.68		2,096,913,166.68
加: 会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-3,000,000.00		140,242,238.72		162,509,533.66	2,096,913,166.68		2,096,913,166.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6														
(一) 综合收益总额	7							-39,281,722.17		13,547,420.02		70,168,164.02	44,433,861.87		44,433,861.87
(二) 所有者投入和减少资本	8											135,474,200.22	96,192,478.05		96,192,478.05
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														
1. 提取盈余公积	17									13,547,420.02		-65,306,036.20	-51,758,616.18		-51,758,616.18
其中: 法定公积金	18									13,547,420.02		-13,547,420.02			
任意公积金	19									13,547,420.02		-13,547,420.02			
#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											-51,758,616.18	-51,758,616.18		-51,758,616.18
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、本年年末余额	33	1,285,446,335.53				511,715,058.77		-42,281,722.17		153,789,658.74		232,677,697.68	2,141,347,028.55		2,141,347,028.55

企业负责人：

郑津
4502020039051

主管会计工作负责人：

蒋文印

会计机构负责人：

姜旭红



财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广西柳工集团有限公司(以下简称“本集团”或“本公司”)前身为柳州工程机械企业集团公司, 由广西壮族自治区柳州市人民政府以柳政函(1989)3 号文批准于 1989 年 2 月 24 日成立。持有(企)450200000019513(1-1)号企业法人营业执照。1999 年经广西壮族自治区柳州市人民政府办公室柳政办函[1999]28 号批复更名为广西柳工集团有限公司。统一社会信用代码为 91450200198608117J。公司住所: 柳州市柳太路 1 号。注册资本: 人民币 1,285,446,335.53 元, 实收资本人民币 1,285,446,335.53 元, 法人代表: 郑津。

本公司及子公司业务性质和主要经营范围: 投资与资产管理(政府授权范围内)、工程机械、道路机械、建筑机械、机床、电工机械、农业机械、空压机等销售、相关技术的开发、咨询服务、租赁业务和工程机械配套及制造。

本公司 2024 年度纳入合并范围的各级子公司共 98 户(含母公司), 其中二级企业共 6 户。

公司控股股东为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会, 直接与间接持股合计比例为 100%。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、遵循企业会计准则的声明



本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、记账基础和计价原则

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

4、企业合并

(1)同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

(2)非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。



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

本公司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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

合并日相关交易公允价值的确定方法：公司以资产评估结果为主要依据确定合并日相关交易的公允价值。具体确认方法见附注四、30。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。



本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法



合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物

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

8、外币业务和外币报表折算

(1)外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。



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

(2) 外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。

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

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

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

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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



金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

A、以摊余成本计量的金融资产

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

◆ 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

◆ 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

◆ 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；



◆该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、



成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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

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

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

B、以摊余成本计量的金融负债

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

C、金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。



②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

(5) 金融工具的公允价值



金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、30。

(6)金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

◆以摊余成本计量的金融资产；

◆以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

◆《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

◆租赁应收款；

◆财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

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

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



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

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

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

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

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

银行承兑汇票

商业承兑汇票

B、应收账款

合并关联方组合

信用风险组合



C、合同资产

产品销售

劳务服务

D、其他应收款

合并关联方组合

信用风险组合

押金和保证金

代垫款

员工备用金

应收出口退税款

其他

长期应收款

应收融资租赁款

应收分期销售款

其他

债权投资、其他债权投资

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

对于划分为组合的应收账款和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



对于划分为组合的其他应收款、其他债权投资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收分期销售款、应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②信用风险显著增加的评估

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

◆债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

◆已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

◆已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

◆现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生信用减值的金融资产

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



◆发行方或债务人发生重大财务困难；

◆债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

◆本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

◆债务人很可能破产或进行其他财务重组；

◆发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(7)金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

(8)金融资产和金融负债的抵销

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

10、存货

(1)存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、自制半成品及在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2)存货发出的计价及摊销



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

(3) 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

(5) 存货的盘存制度

半成品盘点采用实地盘存制，其他存货盘点采用永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。



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

(2)后续计量及损益确认方法

本公司能够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投资采用权益法核算。

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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



(3)确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

(4)长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与



账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、20。

12、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产的确认条件



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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

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

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

(5) 大修理费用



本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

15、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)借款费用资本化期间

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



符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、使用权资产

(1)使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2)使用权资产的折旧方法

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

(3)使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等没有实物形态的可辨认非货币性资产。



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

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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



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

19、长期待摊费用

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

20、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产



组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、职工薪酬

(1)职工薪酬的范围

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

(2)短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3)离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划



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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(4)辞退福利

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

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

(5)其他长期福利

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

22、股份支付



(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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



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

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

23、应付债券

本公司对外发行的债券按照公允价值扣除交易成本后的金额进行初始计量，并在债券存续期间采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

利息费用除在符合借款费用资本化条件时予以资本化外，直接计入当期损益。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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



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

25、收入的确认原则

(1)一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。



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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、9、（6））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2)具体方法

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

①销售商品

本公司销售商品，属于在某一时刻履行的履约义务。在将商品发出，购货方签收或验收确认后，商品控制权转移至客户时确认收入。

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

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

②提供服务合同



本公司与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照成本法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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



取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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



于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；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应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。

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注四、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率



计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

◆短期租赁

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

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

◆租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3)本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

◆融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租



人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

◆经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

◆租赁变更

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

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

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

(4)转租赁

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

(5)售后回租



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

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

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

30、公允价值计量

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

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

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

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

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



在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

31、安全生产费用

本公司根据有关规定，按机械制造企业提取标准提取安全生产费用。

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

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

32、资产证券化业务

本公司将融资租赁债权资产证券化（融资租赁债权即“信托财产”），一般将这些资产出售给特定目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。证券化金融资产的权益以信用增级、次级债券或其他剩余权益（保留权益）的形式保留。保留权益在本公司的资产负债表内以公允价值入账。证券化的利得或损失取决于所转移金融资产的账面价值，并在终止确认的金融资产与保留权益之间按它们于转让当日的相关公允价值进行分配。证券化的利得或损失记入当期损益。

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

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

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



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

33、国有独资或全资企业之间无偿划拨子公司

(1)划入企业的会计处理

本公司在取得被划拨企业的控制权之日，根据国资监管部门批复的有关金额，借记“长期股权投资”科目，贷记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确作为资本金投入的，记入“实收资本”科目，下同）。

本公司的合并资产负债表以被划拨企业经审计等确定并经国资监管部门批复的资产和负债的账面价值及其在被划拨企业控制权转移之前发生的变动为基础，对被划拨企业的资产负债表进行调整，调整后应享有的被划拨企业资产和负债之间的差额，计入资本公积（资本溢价）。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并利润表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末发生的净利润。

本公司取得被划拨企业的控制权当期的合并现金流量表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末产生的现金流量。

本公司合并所有者权益变动表包含被划拨企业自国资监管部门批复的基准日起至控制权转移当期期末的所有者权益变动情况。合并所有者权益变动表可以根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(2)划出企业的会计处理

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，按照对被划拨企业的长期股权投资的账面价值，借记“资本公积（资本溢价）”科目（若批复明确冲减资本金的，应借记“实收资本”科目，下同），贷记“长期股权投资（被划拨企业）”科目；资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在丧失对被划拨企业的控制权之日，不再将被划拨企业纳入合并财务报表范围，终止确认原在合并财务报表中反映的被划拨企业相关资产、负债、少数股东权益以及其他权益项目，相关差额冲减资本



公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时，本公司与被划拨企业之间在控制权转移之前发生的未实现内部损益，应转入资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

中国财政部 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”，不再计入“销售费用”。根据《企业会计准则解释第 18 号》的规定，本集团将原列示于“销售费用”的保证类质量保证改为列示于“营业成本”，相应追溯调整财务报表比较数据。

上述会计政策变更引起的追溯调整对本公司合并财务报表的主要影响如下：

报表项目	会计政策变更影响数	会计政策变更影响数
	2024 年发生额	2023 年发生额
营业成本	313,260,323.14	320,789,521.66
销售费用	-313,260,323.14	-320,789,521.66

上述会计政策变更对本公司（母公司）财务报表无影响。

2024年

报表项目	会计政策变更前	影响数	会计政策变更后
	本年发生额		本年发生额
营业成本	23,292,622,413.35	313,260,323.14	23,605,882,736.49
销售费用	2,696,191,124.33	-313,260,323.14	2,382,930,801.19

2023年

报表项目	会计政策变更前	影响数	会计政策变更后
	本年发生额		本年发生额
营业成本	22,327,411,352.88	320,789,521.66	22,648,200,874.54
销售费用	2,264,308,363.34	-320,789,521.66	1,943,518,841.68



（二）会计估计变更

报告期本公司未发生重大会计估计变更。

（三）会计差错更正

本报告期内，子公司广西柳工集团食品投资有限公司对代理贸易业务更正按净额法确认收入，调整减少合并报表上年营业收入及上年营业成本各 277,592,142.27 元。

（四）本报告期内，会计政策变更及会计差错更正引起的追溯调整对本公司合并财务报表的影响汇总如下：

2024 年（本期金额）

报表项目	2024 调整前	影响数	2024 调整后
营业成本	23,292,622,413.35	313,260,323.14	23,605,882,736.49
销售费用	2,696,191,124.33	-313,260,323.14	2,382,930,801.19

2023 年（上期金额）

报表项目	2023 调整前	影响数	2023 调整后
营业收入	28,109,678,135.34	-277,592,142.27	27,832,085,993.07
营业成本	22,327,411,352.88	43,197,379.39	22,370,608,732.27
销售费用	2,264,308,363.34	-320,789,521.66	1,943,518,841.68

六、税项

（一）主要税种及税率

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



纳税主体名称	所得税税率
详见附注六、税项（二） 税收优惠所列子公司	15%
详见附注六、税项（二）. 税收优惠所列子公司	20%
其余境内子公司	25%
其他境外子公司	按当地要求

（二）税收优惠

1. 企业所得税

序号	企业名称	税收优惠政策	证书文号	可享受税率
1	广西柳工机械股份有限公司	高新技术企业	GR202345000093	15%
2	柳州柳工挖掘机有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
3	柳工常州机械有限公司	高新技术企业	GR202432016584	15%
4	柳工无锡路面机械有限公司	高新技术企业	GR202432017199	15%
5	江苏柳工机械有限公司	高新技术企业	GR202332003280	15%
6	安徽柳工起重机有限公司	高新技术企业	GR202334001294	15%
7	柳州欧维姆机械股份有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
8	柳州欧维姆工程有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
9	柳州东方工程橡胶制品有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
10	柳州欧维姆结构检测技术有限公司	高新技术企业	GR202445000909	15%
11	司能石油化工有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
12	江苏司能润滑科技有限公司	高新技术企业	GR202432010710	15%
13	广西智拓科技有限公司	高新技术企业	GR202345000512	15%
14	广西奥兰热管理科技有限公司	高新技术企业	GR202245000346	15%
15	广西柳工农业机械股份有限公司	高新技术企业	GR202245001125	15%
16	柳州柳工叉车有限公司	高新技术企业	GR202445000318	15%
17	山东柳工叉车有限公司	高新技术企业	GR202237008041	15%
18	柳工柳州铸造有限公司	高新技术企业	GR202345001047	15%
19	柳工柳州传动件有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
20	柳工（柳州）压缩机有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
21	湖北江汉建筑工程机械有限公司	高新技术企业	GR202142000275	15%
22	广西七识数字科技有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
23	柳工元象科技有限公司	西部大开发税收优惠	财政部公告 2020 年第 23 号	15%
24	广西星火链数字科技有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
25	七识数字科技（上海）有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
26	上海柳工叉车有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%



序号	企业名称	税收优惠政策	证书文号	可享受税率
27	柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
28	苏州柳工智能物流设备有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
29	扬州古城物流有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
30	湖北江汉建筑工程机械武汉有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
31	仙桃江汉建筑工程机械有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%
32	湖北建荣机械租赁有限公司	小型微利企业	财政部税务总局公告 2023 年第 12 号	20%

2. 增值税

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

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



七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的二级子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	广西柳工机械股份有限公司	2	境内非金融子企业	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	201,923.13	25.05	25.05	142,826.64	同一控制下合并
2	广西柳工集团食品投资有限公司	2	境内非金融子企业	广西柳州	广西柳州	肉制品加工	12,766.82	100.00	100.00	12,766.82	其他
3	柳州颐华置业投资有限公司	2	境内非金融子企业	广西柳州	广西柳州	商务服务业	800.00	100.00	100.00	800.00	投资设立
4	柳州柳工人力资源服务有限公司	2	境内非金融子企业	广西柳州	广西柳州	劳务派遣服务	867.79	100.00	100.00	867.79	其他
5	上海鸿得利重工有限公司	2	境内非金融子企业	上海	上海	租赁	10,000.00	100.00	100.00	18,862.00	非同一控制下合并
6	广西鑫世晟私募基金管理有限公司	2	境内金融子企业	广西南宁	广西南宁	资本市场服务	1,000.00	100.00	100.00	1,000.00	投资设立

本期新增纳入合并报表范围的二级子公司 1 户，广西鑫世晟私募基金管理有限公司。



(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	广西柳工机械股份有限公司	25.05%	25.05%	201,923.13 万元	142,826.64 万元	二	被投资单位为上市公司，股权较分散，本公司为单一最大股东，且通过推荐多数董事候选人，在重大决策中具有主导权。

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	认缴持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	北部湾金融租赁有限公司	51%	51%	100,000.00 万元	51,000.00 万元	二	本公司作为财务投资人，不能决定该公司的经营和财务，实质上不拥有对该公司的控制权。

(四) 重要非全资子公司情况

1、少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广西柳工机械股份有限公司	74.95	1,054,446,739.27	315,046,811.29	14,714,911,311.06

2、主要财务信息



项 目	广西柳工机械股份有限公司	
	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
流动资产	33,963,480,702.02	33,274,631,128.02
非流动资产	13,943,677,313.08	13,303,413,860.87
资产合计	47,907,158,015.10	46,578,044,988.89
流动负债	23,518,285,446.74	22,274,197,378.18
非流动负债	5,273,373,492.45	6,307,234,260.21
负债合计	28,791,658,939.19	28,581,431,638.39
营业收入	30,062,709,198.12	27,519,122,309.99
净利润	1,386,828,149.98	941,629,509.93
综合收益总额	1,227,842,965.43	910,669,693.39
经营活动现金流量净额	1,322,006,265.24	1,628,961,753.49

（五）本期不再纳入合并范围的原子公司

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式
柳工欧洲工业设计中心	注销清算

本期不再纳入合并范围的主体为柳工股份原子公司。

（六）本期新纳入合并范围的主体

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式
柳工机械工业公司	投资设立
柳工机械东非有限公司	投资设立
七识数字科技（上海）有限公司	投资设立
欧维姆预应力技术印度尼西亚有限公司	投资设立
柳工金融印尼有限公司	投资设立
广西鑫世晟私募基金管理有限公司	投资设立
北流市桂味联食品科技有限公司	收购合并

本期新纳入合并范围的主体为柳工股份投资设立的子公司及母公司及子公司投资设立的子公司。

（七）本期发生的非同一控制下企业合并情况

1、本期发生的非同一控制下企业合并



被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北流市桂味联食品科技有限公司	2024 年 10 月 1 日	25,943,200.00	51	增资	2024 年 10 月 1 日	取得实际控制	102,469,803.98	1,283,634.97

2、合并成本及商誉

项 目	北流市桂味联食品科技有限公司
合并成本：	
现金	25,943,200.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	25,943,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	21,577,059.70
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,366,140.30

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	北流市桂味联食品科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金（含本公司增资款）	28,019,979.89	28,019,979.89
应收账款	358,227.15	358,227.15
其他应收款	7,086,111.89	7,086,111.89
存货	1,420,703.70	1,415,379.50
固定资产	2,878,980.76	1,746,139.28
在建工程	563,753.00	567,757.00
无形资产	10,994,362.68	11,100,961.50
资产合计	51,322,119.07	50,294,556.21
负债：		
应付账款	520,087.80	520,087.80
预收账款	140,422.18	140,422.18
应付职工薪酬	3,911,074.10	3,911,074.10
应交税费	60,861.67	60,861.67



其他应付款	1,481,713.13	1,481,713.13
长期应付款	2,900,000.00	2,900,000.00
负债合计	9,014,158.88	9,014,158.88
净资产	42,307,960.19	41,280,397.33
减：少数股东权益	20,730,900.49	20,227,394.69
合并取得的净资产	21,577,059.70	21,053,002.64

4、购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失

无。

（八）母公司在子公司的所有者权益份额发生变化的情况

子企业名称	母公司在子企业所有者权益中享有的 份额（持有子公司的注册资本或股 本）			母公司在子企业所有者权益中享有的 份额（对子公司的持股比例）		
	年初余额	本期变动	期末余额	年初余额	本期变动	期末余额
广西柳工机械股份有 限公司	505,753,552		505,753,552	25.92%	-0.87%	25.05%

报告期内，子公司柳工股份因可转换公司债券转股增加股本 68,019,301 股，致使本公司在柳工股份的所有者权益份额由年初 25.92%减少至 25.05%。

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	77,703.93	34,166.42
银行存款	8,458,532,577.57	10,068,407,584.93
其他货币资金	836,011,118.41	835,044,051.21
合 计	9,294,621,399.91	10,903,485,802.56
其中：存放在境外的款项总额	1,231,250,254.78	999,764,661.87

注：期末其他货币资金为承兑汇票保证金及信用证保证金、第三方平台存款等，货币资金受限情况详见附注八、26，外币资金情况详见附注八、66。

2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	59,717,007.55	149,509,957.83



项 目	期末公允价值	期初公允价值
其中：权益工具投资	17,023,518.33	12,575,932.46
理财产品	42,693,489.22	136,934,025.37
合 计	59,717,007.55	149,509,957.83

3、衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
远期外汇合同	-	4,299,054.02
合 计	-	4,299,054.02

4、应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	60,628,987.01		60,628,987.01	49,871,697.79	11,349.39	49,860,348.40
商业承兑汇票	156,785,842.37	6,193,753.96	150,592,088.41	83,415,349.29	3,771,064.10	79,644,285.19
合 计	217,414,829.38	6,193,753.96	211,221,075.42	133,287,047.08	3,782,413.49	129,504,633.59

(2) 坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露应收票据

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	217,414,829.38	100.00	6,193,753.96	2.85	211,221,075.42
其中：					
银行承兑汇票	60,628,987.01	27.89	-	-	60,628,987.01
商业承兑汇票	156,785,842.37	72.11	6,193,753.96	3.95	150,592,088.41
合 计	217,414,829.38	100.00	6,193,753.96	2.85	211,221,075.42

(续)



类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	133,287,047.08	100.00	3,782,413.49	2.84	129,504,633.59
其中：					
银行承兑汇票	49,871,697.79	37.42	11,349.39	0.02	49,860,348.40
商业承兑汇票	83,415,349.29	62.58	3,771,064.10	4.52	79,644,285.19
合 计	133,287,047.08	100.00	3,782,413.49	2.84	129,504,633.59

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	年初数	本期变动情况			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	11,349.39		11,349.39		-
商业承兑汇票	3,771,064.10	2,422,689.86			6,193,753.96
合 计	3,782,413.49	2,422,689.86	11,349.39	-	6,193,753.96

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	666,113.00
商业承兑汇票	-	6,882,475.40
合 计	-	7,548,588.40

5、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	9,126,090,207.85	7,398,016,306.42
1 至 2 年	1,214,294,118.14	702,390,409.95
2 至 3 年	428,981,059.70	480,119,609.54
3 至 4 年	292,925,913.49	251,640,245.08
4 至 5 年	204,270,872.99	99,412,962.99
5 年以上	482,341,934.90	463,479,491.80
小 计	11,748,904,107.07	9,395,059,025.78
减：坏账准备	1,485,175,831.52	1,187,211,130.10
合 计	10,263,728,275.55	8,207,847,895.68



(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,423,253,657.85	12.11	937,812,275.13	65.89	485,441,382.72
按组合计提坏账准备	10,325,650,449.22	87.89	547,363,556.39	5.30	9,778,286,892.83
其中：					
信用风险组合	10,325,650,449.22	87.89	547,363,556.39	5.30	9,778,286,892.83
合 计	11,748,904,107.07	100.00	1,485,175,831.52	12.64	10,263,728,275.55

续：

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,126,353,177.85	11.99	722,985,959.52	64.19	403,367,218.33
按组合计提坏账准备	8,268,705,847.93	88.01	464,225,170.58	5.61	7,804,480,677.35
其中：					
信用风险组合	8,268,705,847.93	88.01	464,225,170.58	5.61	7,804,480,677.35
合 计	9,395,059,025.78	100.00	1,187,211,130.10	12.64	8,207,847,895.68

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目： 信用风险组合

	期末数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	8,677,098,023.29	207,846,448.17	2.40
1 至 2 年	1,007,504,645.97	112,764,830.17	11.19
2 至 3 年	299,487,543.36	54,907,693.85	18.33
3 至 4 年	154,644,421.64	53,097,547.23	34.34
4 至 5 年	105,869,500.23	46,547,770.74	43.97
5 年以上	81,046,314.73	72,199,266.23	89.08
合 计	10,325,650,449.22	547,363,556.39	5.30

续：



	期初数		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	7,148,958,365.01	179,199,376.89	2.51
1 至 2 年	547,640,517.30	76,032,525.59	13.88
2 至 3 年	298,033,382.77	51,092,345.02	17.14
3 至 4 年	154,372,886.97	49,851,271.52	32.29
4 至 5 年	41,762,957.36	30,111,912.90	72.10
5 年以上	77,937,738.52	77,937,738.66	100.00
合 计	8,268,705,847.93	464,225,170.58	5.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回 或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	722,985,959.52	214,826,315.61				937,812,275.13
组合计提	464,225,170.58	124,423,202.23		41,154,061.59	-130,754.83	547,363,556.39
合 计	1,187,211,130.10	339,249,517.84	-	41,154,061.59	-130,754.83	1,485,175,831.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
公司 1	266,508,834.40	2.27	84,751,311.25
公司 2	261,714,082.50	2.23	4,308,422.19
公司 3	134,640,388.38	1.15	6,347,227.70
公司 4	134,436,960.00	1.14	2,595,807.64
公司 5	133,960,193.33	1.14	2,009,402.90
合 计	931,260,458.61	7.93	100,012,171.68

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项 目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失（损失以“-”填列）
应收账款保理	1,236,836,437.08	-65,818,701.25

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	350,785,827.03	156,755,710.42



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

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

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,160,843,725.77	
合 计	1,160,843,725.77	-

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

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	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)	295,746,247.75	94.09		328,044,916.96	94.98	
1 至 2 年	11,201,805.79	3.56		10,617,051.21	3.07	
2 至 3 年	1,715,193.85	0.55		6,675,901.05	1.93	
3 年以上	5,675,414.26	1.8		63,110.58	0.02	
合 计	314,338,661.65	100.00	-	345,400,979.80	100.00	-

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
公司 1	66,454,083.58	21.14	
公司 2	19,948,878.78	6.35	
公司 3	17,762,759.60	5.65	
公司 4	16,748,551.69	5.33	
公司 5	9,944,330.99	3.16	
合 计	130,858,604.64	41.63	-



8、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	1,055,940,581.50	1,460,806,806.78
合 计	1,055,940,581.50	1,460,806,806.78

(1)其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	818,519,410.98	1,081,495,990.60
1 至 2 年	247,210,665.65	437,080,473.47
2 至 3 年	92,694,619.72	138,035,917.83
3 至 4 年	90,788,968.27	24,082,814.62
4 至 5 年	24,074,846.63	12,442,391.20
5 年以上	38,943,908.97	233,035,716.85
小 计	1,312,232,420.22	1,926,173,304.57
减：坏账准备	256,291,838.72	465,366,497.79
合 计	1,055,940,581.50	1,460,806,806.78

②按款项性质披露

款项性质	期末数	年初数
往来款	960,084,253.89	331,883,578.96
保证金	302,693,550.71	202,619,605.60
备用金	28,198,801.22	23,132,042.09
代付代垫款	153,690.49	1,285,265,350.82
其他	21,102,123.91	83,272,727.10
合 计	1,312,232,420.22	1,926,173,304.57

③期末坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,063,339,222.45	5.89	62,584,881.76	1,000,754,340.69
其中：信用风险组合	1,063,339,222.45	5.89	62,584,881.76	1,000,754,340.69



期末，处于第二阶段的坏账准备：

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	248,893,197.77	77.83	193,706,956.96	55,186,240.81

上年期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,393,179,036.53	5.28	73,499,063.98	1,319,679,972.55
其中：信用风险组合	1,393,179,036.53	5.28	73,499,063.98	1,319,679,972.55

上年期末，处于第二阶段的坏账准备：

上年期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	532,994,268.04	73.52	391,867,433.81	141,126,834.23

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	73,499,063.98		391,867,433.81	465,366,497.79
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-10,707,280.06		21,855,240.09	11,147,960.03
本期转回				
本期核销			-220,015,716.94	-220,015,716.94
其他变动	-206,902.16		-	-206,902.16
期末余额	62,584,881.76		193,706,956.96	256,291,838.72

⑤本期收回或转回金额重要的坏账准备：

无。

⑥本期核销的金额重要的坏账准备：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海鸿得利重工有限公司	法院裁定公司破产，按余额计提	206,243,758.40	债务人破产，无法收回	董事会决议	否
广西柳工路创制造科技有限公司	应收债权	323,002.98	无法收回	董事会决议	否
柳工股份实际核销的其他应收款	应收债权	13,448,955.56	无法收回	董事会决议	否
合 计	—	220,015,716.94	—		—

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账 龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
公司 1	往来款	232,966,180.84	1-2 年	17.75	7,395,522.22
公司 2	往来款	161,044,833.71	1-2 年	12.27	5,322,692.02
公司 3	往来款	110,941,551.70	1-2 年	8.45	8,696,375.73
公司 4	往来款	106,335,042.20	1-2 年	8.1	3,323,388.60
公司 5	往来款	46,313,427.51	1-2 年	3.53	1,307,385.58
合 计	—	657,601,035.96	--	50.11	26,045,364.15



9、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,101,453,483.00	60,501,577.21	1,040,951,905.79	1,020,264,135.90	47,587,774.14	972,676,361.76
自制半成品及在产品	1,906,704,116.52	129,599,804.63	1,777,104,311.89	2,030,073,044.71	131,979,573.04	1,898,093,471.67
库存商品	6,833,953,643.65	255,356,033.08	6,578,597,610.57	5,818,030,183.50	261,458,053.87	5,556,572,129.63
周转材料	2,194,724.43	-	2,194,724.43	1,288,432.60	106.90	1,288,325.70
合同履约成本	64,393,438.18	-	64,393,438.18	95,187,049.73	-	95,187,049.73
委托加工物资	3,004,119.44	-	3,004,119.44	18,467,700.53	-	18,467,700.53
合 计	9,911,703,525.22	445,457,414.92	9,466,246,110.30	8,983,310,546.97	441,025,507.95	8,542,285,039.02

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	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	47,587,774.14	32,211,242.32		18,773,157.29	524,281.96	60,501,577.21
自制半成品及在产品	131,979,573.04	39,706,271.00	338,436.96	42,424,476.37		129,599,804.63
库存商品	261,458,053.87	138,397,071.75		141,973,714.41	2,525,378.13	255,356,033.08
周转材料	106.90	-106.90				-
合 计	441,025,507.95	210,314,478.17	338,436.96	203,171,348.07	3,049,660.09	445,457,414.92

10、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已履约未结算资产	243,712,850.56	42,185,519.98	201,527,330.58	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06
小 计	243,712,850.56	42,185,519.98	201,527,330.58	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合 计	243,712,850.56	42,185,519.98	201,527,330.58	244,568,568.91	36,943,296.85	207,625,272.06

(2) 合同资产减值准备计提情况



类别	期末数				
	账面余额	比例(%)	减值准备	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提减值准备	1,081,250.47	0.44	1,081,250.47	100.00	-
按组合计提减值准备	242,631,600.09	99.56	41,104,269.51	16.94	201,527,330.58
其中：工程施工组合	242,631,600.09	99.56	41,104,269.51	16.94	201,527,330.58
合 计	243,712,850.56	100.00	42,185,519.98	17.31	201,527,330.58

续：

类别	期初数				
	账面余额	比例(%)	减值准备	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提减值准备	4,751,500.81	1.94	4,371,549.23	92.00	379,951.58
按组合计提减值准备	239,817,068.10	98.06	32,571,747.62	13.58	207,245,320.48
其中：工程施工组合	239,817,068.10	13.58	32,571,747.62	13.58	207,245,320.48
合 计	244,568,568.91	100.00	36,943,296.85	15.11	207,625,272.06

按组合计提减值准备

组合计提项目：工程施工组合

账 龄	期末数		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	142,512,281.41	9,192,539.51	6.45
1 至 2 年	62,664,255.65	15,666,063.92	25.00
2 至 3 年	28,856,515.11	10,099,780.29	35.00
3 年以上	8,598,547.92	6,145,885.79	71.48
合 计	242,631,600.09	41,104,269.51	16.94

续：

账 龄	期初数		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	163,344,102.18	10,513,120.62	6.44
1 至 2 年	53,120,338.54	13,365,077.17	25.16
2 至 3 年	21,319,365.79	7,084,425.25	33.23
3 年以上	2,033,261.59	1,609,124.58	79.14
合 计	239,817,068.10	32,571,747.62	13.58

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况



减值准备	减值准备金额
期初余额	36,943,296.85
本期计提	5,242,223.13
收回或转回	-
转销或核销	-
期末余额	42,185,519.98

11、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	3,112,468,871.62	3,246,178,358.51
一年内到期的债权投资		150,500.00
合 计	3,112,468,871.62	3,246,328,858.51

12、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
应收退货成本	10,432,983.38	7,286,175.48
税金	671,282,329.81	585,652,868.42
其他	1,988,141.59	19,764,917.27
合 计	683,703,454.78	612,703,961.17

13、债权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
“江阴长江大桥”债券				150,500.00		150,500.00
小 计				150,500.00		150,500.00
减：一年内到期的债权投资				150,500.00		150,500.00
合 计	-		-	-		-

14、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,290,396,733.78	640,032,739.58	4,650,363,994.20
其中：未实现融资收益	598,018,993.72	-	598,018,993.72
分期收款销售商品	1,226,255,513.35	114,596,489.13	1,111,659,024.22
分期收款提供劳务	-	-	-



1 年内到期的长期应收款	-3,428,460,011.62	-315,991,140.00	-3,112,468,871.62
合 计	3,088,192,235.51	438,638,088.71	2,649,554,146.80

续：

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	5,318,273,459.49	782,963,650.09	4,535,309,809.40
其中：未实现融资收益	598,463,526.01	-	598,463,526.01
分期收款销售商品	1,036,709,529.59	57,618,037.74	979,091,491.85
分期收款提供劳务	-	-	-
1 年内到期的长期应收款	-3,560,697,133.00	-314,518,774.49	-3,246,178,358.51
合 计	2,794,285,856.08	526,062,913.34	2,268,222,942.74

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	373,664,052.94	12.10	351,495,794.44	94.07	22,168,258.50
按组合计提坏账准备	2,714,528,182.57	87.90	87,142,294.27	3.21	2,627,385,888.30
合 计	3,088,192,235.51	100.00	438,638,088.71	14.20	2,649,554,146.80

续：

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	365,990,659.29	13.10	362,765,859.86	99.12	3,224,799.43
按组合计提坏账准备	2,428,295,196.79	86.90	163,297,053.48	6.72	2,264,998,143.31
合 计	2,794,285,856.08	100.00	526,062,913.34	18.83	2,268,222,942.74

名 称	2023年12月31日		2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%
按单项计提坏账准备	365,990,659.29	362,765,859.86	373,664,052.94	351,495,794.44	94.07
合 计	365,990,659.29	362,765,859.86	373,664,052.94	351,495,794.44	94.07



名 称	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
按组合计提坏账准备	2,714,528,182.57	87,142,294.27	3.21
合 计	2,714,528,182.57	87,142,294.27	3.21

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本年变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	526,062,913.34	-	-49,064,053.66	41,429,333.54	3,068,562.57	438,638,088.71
合计	526,062,913.34	-	-49,064,053.66	41,429,333.54	3,068,562.57	438,638,088.71

15、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对合营企业投资	434,780,591.60	23,050,520.91	28,500,000.00	429,331,112.51
对联营企业投资	1,037,969,854.93	131,112,537.92	62,763,690.86	1,106,318,701.99
小 计	1,472,750,446.53	154,163,058.83	91,263,690.86	1,535,649,814.50
减：长期股权投资减值准备	-			-
合 计	1,472,750,446.53	154,163,058.83	91,263,690.86	1,535,649,814.50



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资 /转回	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	本期计 提减值 准备	其他		
一、合营企业												
广西康明斯工业动力有限公司	347,341,587.79				7,929,788.41		931,294.42	26,500,000.00			329,702,670.62	
广西威翔机械有限公司	68,418,436.85				5,868,115.62			2,000,000.00			72,286,552.47	
柳工机械泰国有限公司	19,020,566.96				6,496,381.24	1,824,941.22					27,341,889.42	
小 计	434,780,591.60	-	-	-	20,294,285.27	1,824,941.22	931,294.42	28,500,000.00	-	-	429,331,112.51	-
二、联营企业												
柳州采埃孚机械有限公司	145,768,623.17		-	-	34,578,008.65	-	-	35,790,075.79	-	-	144,556,556.03	
广西中科智信投资管理中心（有限合伙）	19,999,712.02		-	-	-2,477.43	-	-	-	-	-	19,997,234.59	
柳工哈法舍拉子机械股份有限公司	26,396.00		-	26,396.00	-	-	-	-	-	-	-	
湖北柳瑞机械设备有限公司	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
河南柳工叉车销售有限公司	775,793.39		-	-	124,108.59	-	-	-	-	-	899,901.98	
青岛柳工叉车销售有限公司	136,410.68		-	-	-23,038.34	-	-	-	-	-	113,372.34	
无锡柳工叉车销售有限公司	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
济南柳工叉车销售有限公司	83,617.16		-	-	-83,617.16	-	-	-	-	-	-	
四川柳工叉车有限公司	-		47,500.00	-	-47,500.00	-	-	-	-	-	-	
临沂柳工机械销售有限公司	-		47,500.00	-	-47,500.00	-	-	-	-	-	-	
香港欧维姆工程有限公司	2,118,560.94		-	-	-178,001.65	71,603.92	-	-	-	-	2,012,163.21	
地伟达（上海）工程技术有限公司	355,501.80		-	5,257,973.66	-355,501.80	-	-	-	-	5,257,973.66	-	
湖北喆安建筑工程有限公司	5,183,948.16		-	-	-355,506.61	-	-	-	-	-	4,828,441.55	
陕西德俊成建筑工程有限公司	1,417,672.54		1,020,000.00	-	-1,259,486.91	-	-	-	-	-	1,178,185.63	
武汉竹安工程设备管理有限公司	25,841,017.17		-	-	-6,472,457.29	-	-	-	-	-	19,368,559.88	
武汉宝江冷弯型钢有限公司	1,780,000.00		-	-	-282,081.11	-	-	-	-	-	1,497,918.89	



被投资单位	期初余额	减值准 备期初 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资 /转回	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	本期计 提减值 准备	其他		
湖北建顺智能制造有限公司	1,900,000.00		-	-	50,668.63	-	-	-	-	-	1,950,668.63	
陕西联卓铭君建筑工程有限公司	380,000.00		-	-	-104,837.54	-	-	-	-	-	275,162.46	
广西拉钩机械租赁有限公司	-		1,584,000.00	-	-290,921.25	-	-	-	-	-	1,293,078.75	
柳工中恒汇载（北京）新能源科技有限公司	-		3,987,720.00	-	-232,252.67	-	-	-	-	-	3,755,467.33	
江苏汇智高端工程机械创新中心有限公司	-		10,019,000.00	-	363,300.27	-	-	-	-	-	10,382,300.27	
柳州民生腾智科创股权投资基金（有限合伙）	-		70,000,000.00	-	-157,169.99	-	-	-	-	-	69,842,830.01	
广西浦北县金浦神蜉酒贸易有限公司	1,394,077.06		-	-	-863,571.00	-	-	-	-	-	530,506.06	
北部湾金融租赁有限公司	830,808,524.84				14,717,074.95	-	-	21,689,245.41	-	-	823,836,354.38	
小 计	1,037,969,854.93	-	86,705,720.00	5,284,369.66	39,077,240.34	71,603.92	-	57,479,321.20	-	5,257,973.66	1,106,318,701.99	-
合 计	1,472,750,446.53	-	86,705,720.00	5,284,369.66	59,371,525.61	1,896,545.14	931,294.42	85,979,321.20	-	5,257,973.66	1,535,649,814.50	-

说明：1、经本公司 2009 年 4 月 20 日董事会决议批准以及广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会桂国资发[2009]61 号文件批复同意，本公司与广西金融投资集团有限公司于 2012 年 4 月共同出资发起设立北部湾融资租赁有限公司，其中：本公司出资 5.1 亿元人民币，占其 51%的股权；广西金融投资集团有限公司出资 4.9 亿元人民币，占其 49%的股权。在北部湾融资租赁有限公司实际运作过程中，由于双方股东均为广西自治区国资委下属企业，董事会由 7 名董事组成，广西金融投资集团有限公司推荐 4 名人选，广西柳工集团有限公司推荐 3 名人选，经股东会选举产生，并报监管部门核准，董事长由广西金融投资集团有限公司委派，副董事长由广西柳工集团有限公司委派。本公司虽然为大股东，但不能决定该公司的经营和财务，实质上并不拥有对该公司的控制权。因此，本公司财务报表未将北部湾融资租赁有限公司纳入合并报表范围，而是将其作为联营企业进行核算处理，对该项长期股权投资采用权益法核算。

2、湖北柳瑞机械设备有限公司、无锡柳工叉车销售有限公司确认的投资损失已将有关长期股权投资冲减至零。



16、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
武汉杨泗港大桥有限公司	122,329,132.60	141,200,000.00
广西糖业集团有限公司	66,649,120.40	60,489,151.52
柳州工贸大厦股份有限公司	480,000.00	480,000.00
广西区直企业信用保障有限公司	31,294,621.56	30,229,126.31
海南机场设施股份有限公司	145,173,697.20	142,101,238.00
其他项目	67,284,569.07	119,552,951.40
合 计	433,211,140.83	494,052,467.23

(2) 年末重要的其他权益工具投资情况

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
汉盛控股集团有限公司	13,829,500.00	-13,829,500.00	-
上海工云网络科技有限公司	4,000,000.00	-1,650,867.30	2,349,132.70
海南机场设施股份有限公司	225,441,693.80	-80,267,996.60	145,173,697.20
武汉墨北路桥有限公司 BT 项目	7,200,000.00	-1,723,610.43	5,476,389.57
武汉杨泗港大桥有限公司 BT 项目	141,200,000.00	-18,870,867.40	122,329,132.60
朋创新能源技术（上海）有限公司	5,000,000.00	624,955.00	5,624,955.00
湖北鹏安致远企业管理咨询中心（有限合伙）	248,571.00	122,612.00	371,183.00
广州佛朗斯股份有限公司	101,038,937.38	-47,854,328.30	53,184,609.08
深圳广田集团股份有限公司	211,301.88	66,997.84	278,299.72
长沙行稳致远企业管理咨询中心（有限合伙）	130,000.00	-130,000.00	-
广西糖业集团有限公司	100,000,000.00	-33,350,879.60	66,649,120.40
柳州工贸大厦股份有限公司	480,000.00		480,000.00
广西区直企业信用保障有限公司	30,000,000.00	1,294,621.56	31,294,621.56
合 计	628,780,004.06	-195,568,863.23	433,211,140.83

17、投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	613,848,401.90	32,735,236.42	646,583,638.32
2. 本期增加金额	77,136,352.98	-	77,136,352.98



(1) 外购	3,288,556.24	-	3,288,556.24
(2) 固定资产/无形资产转入	66,031,073.18	-	66,031,073.18
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他	7,816,723.56	-	7,816,723.56
3. 本期减少金额	146,383,852.25	-	146,383,852.25
(1) 处置	146,349,980.49	-	146,349,980.49
(2) 其他转出	33,871.76	-	33,871.76
4. 期末余额	544,600,902.63	32,735,236.42	577,336,139.05
二、累计折旧			
1. 期初余额	163,210,987.93	8,345,625.28	171,556,613.21
2. 本期增加金额	60,219,756.57	695,814.66	60,915,571.23
(1) 计提或摊销	18,022,165.49	695,814.66	18,717,980.15
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	42,197,591.08	-	42,197,591.08
3. 本期减少金额	50,261,331.09	-	50,261,331.09
(1) 处置	50,259,990.39	-	50,259,990.39
(2) 其他转出	1,340.70	-	1,340.70
4. 期末余额	173,169,413.41	9,041,439.94	182,210,853.35
三、减值准备			
1. 期初余额	25,283,399.19	-	25,283,399.19
2. 本期增加金额	78,677.98	-	78,677.98
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
(3) 其他	78,677.98	-	78,677.98
3. 本期减少金额	24,561.36	-	24,561.36
(1) 处置	24,561.36	-	24,561.36
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	25,337,515.81	-	25,337,515.81
四、账面价值			
1. 期末账面价值	346,093,973.41	23,693,796.48	369,787,769.89
2. 期初账面价值	425,354,014.78	24,389,611.14	449,743,625.92

18、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	6,923,258,431.43	6,227,942,747.45
固定资产清理	1,841,182.60	3,839,043.97
合 计	6,925,099,614.03	6,231,781,791.42



(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	经营租赁固定 资产	合 计
一、账面原值：							
1. 期初余额	4,698,697,090.59	3,606,634,320.11	169,489,771.55	258,228,802.00	350,632,783.93	1,345,882,811.74	10,429,565,579.92
2. 本期增加金额	425,867,744.13	796,680,208.24	26,204,452.37	47,848,702.35	31,244,311.39	441,941,259.35	1,769,786,677.83
（1）购置	-31,725,290.41	15,977,061.08	14,616,233.71	25,708,433.83	5,476,384.21	125,172,877.78	155,225,700.20
（2）在建工程转入	345,756,846.32	710,459,506.82	11,141,182.29	22,507,654.03	19,792,413.97	1,650,970.20	1,111,308,573.63
（3）企业合并增加	740,519.00	3,385,274.23		1,342,474.82			5,468,268.05
（4）汇率变动	606,076.19	-697,025.93	-542,974.88	-2,246,067.83	77,390.50	1,999,564.80	-803,037.15
（5）其他	110,489,593.03	67,555,392.04	990,011.25	536,207.50	5,898,122.71	313,117,846.57	498,587,173.10
3. 本期减少金额	205,003,958.88	293,845,084.86	17,658,536.06	13,875,956.42	17,849,774.19	228,369,562.68	776,602,873.09
（1）处置或报废	131,559,003.99	76,992,728.95	14,405,181.96	12,027,930.74	6,709,069.80	216,377,678.96	458,071,594.40
（2）汇率变动							
（3）其他减少	73,444,954.89	216,852,355.91	3,253,354.10	1,848,025.68	11,140,704.39	11,991,883.72	318,531,278.69
4. 期末余额	4,919,560,875.84	4,109,469,443.49	178,035,687.86	292,201,547.93	364,027,321.13	1,559,454,508.41	11,422,749,384.66
二、累计折旧							
1. 期初余额	1,353,063,351.93	1,933,965,352.21	103,411,019.74	199,201,561.49	232,258,266.51	364,082,140.71	4,185,981,692.59
2. 本期增加金额	150,936,459.18	262,767,425.67	14,093,008.01	27,218,581.98	20,178,091.10	198,708,102.90	673,901,668.84
（1）计提	150,800,535.75	222,768,985.92	14,107,368.91	27,744,457.85	16,402,136.23	173,334,733.12	605,158,217.78
（2）企业合并增加	29,282.00	1,953,354.91		606,650.38			2,589,287.29
（3）汇率变动	106,641.43	-443,357.65	-46,695.08	-1,183,726.23	70,548.10	483,371.51	-1,013,217.92
（4）其他		38,488,442.49	32,334.18	51,199.98	3,705,406.77	24,889,998.27	67,167,381.69
3. 本期减少金额	99,313,272.83	122,313,608.44	12,110,380.65	12,184,323.55	14,772,695.89	127,356,767.27	388,051,048.63
（1）处置或报废	57,069,039.64	57,205,203.49	12,104,401.47	11,737,922.86	6,450,828.27	124,821,799.59	269,389,195.32
（2）汇率变动							
（3）其他减少	42,244,233.19	65,108,404.95	5,979.18	446,400.69	8,321,867.62	2,534,967.68	118,661,853.31
4. 期末余额	1,404,686,538.27	2,074,419,169.44	105,393,647.10	214,235,819.92	237,663,661.72	435,433,476.34	4,471,832,312.79
三、减值准备							
1. 期初余额	4,939,164.53	1,742,923.38				8,959,051.97	15,641,139.88
2. 本期增加金额		579.50				17,890,287.29	17,890,866.79
（1）计提						17,890,287.29	17,890,287.29
（2）汇率变动		579.50					579.50
（3）其他							
3. 本期减少金额						5,873,366.23	5,873,366.23



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	经营租赁固定 资产	合 计
(1) 处置或报废						5,873,366.23	5,873,366.23
(2) 汇率变动							
(3) 其他减少							
4. 期末余额	4,939,164.53	1,743,502.88				20,975,973.03	27,658,640.44
四、账面价值							
1. 期末账面价值	3,509,935,173.04	2,033,306,771.17	72,642,040.76	77,965,728.01	126,363,659.41	1,103,045,059.04	6,923,258,431.43
2. 期初账面价值	3,340,694,574.13	1,670,926,044.52	66,078,751.81	59,027,240.51	118,374,517.42	972,841,619.06	6,227,942,747.45

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	14,086,853.12	7,952,326.25	-	6,134,526.87	
合 计	14,086,853.12	7,952,326.25	-	6,134,526.87	

③通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
经营租赁固定资产	1,103,045,059.04

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	415,885,755.29	办理中

(2) 固定资产清理

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
机器设备	1,841,182.60	3,839,043.97	清理过程中
合 计	1,841,182.60	3,839,043.97	

19、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	251,559,563.03	264,205.12	251,295,357.91	626,436,670.62	264,205.12	626,172,465.50
合 计	251,559,563.03	264,205.12	251,295,357.91	626,436,670.62	264,205.12	626,172,465.50



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产/无形资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
项目 1	1,072,350,000.00	123,935,735.95	68,637,810.01	164,032,176.20	-	28,541,369.76	98.30%	98.30%	5,322,798.30	1,283,967.87	3.40%	募集 资金+ 自筹
项目 2	1,918,000,000.00	248,415,834.62	189,509,978.00	359,681,649.06	-	78,244,163.56	68.98%	68.98%	18,110,047.08	6,586,809.96	3.40%	募集 资金+ 自筹
合 计	2,990,350,000.00	372,351,570.57	258,147,788.01	523,713,825.26	-	106,785,533.32			23,432,845.38	7,870,777.83		—

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
在建工程减值	264,205.12	-	-	264,205.12
合计	264,205.12	-	-	264,205.12



20、使用权资产

项 目	不动 产	动 产	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	128,145,708.92	27,101,187.25	155,246,896.17
2. 本期增加金额	97,644,343.24	6,873,151.73	104,517,494.97
（1）租入	95,069,645.32	4,382,333.96	99,451,979.28
（2）租赁负债调整		-	-
（3）企业合并增加		-	-
（4）汇率变动	-60,632.37	2,490,817.77	2,430,185.40
（5）其他	2,635,330.29	-	2,635,330.29
3. 本期减少金额	18,043,943.47	14,791,887.19	32,835,830.66
（1）转租赁为融资租赁		-	-
（2）转让或处置	2,183,329.00	6,302,179.09	8,485,508.09
（3）汇率变动	-	-	-
（4）其他	15,860,614.47	8,489,708.10	24,350,322.57
4. 期末余额	207,746,108.69	19,182,451.79	226,928,560.48
二、累计折旧			-
1. 期初余额	60,106,302.24	7,106,850.50	67,213,152.74
2. 本期增加金额	33,970,015.97	2,589,469.02	36,559,484.99
（1）计提	33,837,151.67	2,589,469.02	36,426,620.69
（2）企业合并增加	-	-	-
（3）汇率变动	-	-	-
（4）其他	132,864.30	-	132,864.30
3. 本期减少金额	14,375,292.03	2,770,522.12	17,145,814.15
（1）转租赁为融资租赁	-	-	-
（2）转让或处置	1,346,386.23	1,892,594.06	3,238,980.29
（3）汇率变动	77,658.92	177,644.34	255,303.26
（4）其他	12,951,246.88	700,283.72	13,651,530.60
4. 期末余额	79,701,026.18	6,925,797.40	86,626,823.58
三、减值准备			-
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	128,045,082.51	12,256,654.39	140,301,736.90
2. 期初账面价值	68,039,406.68	19,994,336.75	88,033,743.43

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注八、68、租赁。

21、无形资产



广西柳工集团有限公司
财务报表附注
2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

项 目	土地	软件	专利	商标	非专利技术	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,844,046,270.18	274,782,941.81	74,908,223.79	274,473.04	157,324,895.47	2,351,336,804.29
2、本年增加金额	58,025,782.11	27,491,584.34	-14,833,390.78	482,157.77	19,095,369.30	90,261,502.74
(1) 购置	24,036,523.53	30,501,896.11	1,875,988.05	-	-	56,414,407.69
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	11,090,725.18	-	-	-	-	11,090,725.18
(4) 汇率变动	15,358.45	-226,375.55	-	-	-2,069,046.54	-2,280,063.64
(5) 其他	22,883,174.95	-2,783,936.22	-16,709,378.83	482,157.77	21,164,415.84	25,036,433.51
3、本年减少金额	71,375,099.57	1,322,838.25	-	-	-	72,697,937.82
(1) 出售、报废处置	70,845,803.60	1,283,021.65	-	-	-	72,128,825.25
(2) 转持有待售资产	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	529,295.97	39,816.60	-	-	-	569,112.57
4、年末余额	1,830,696,952.72	300,951,687.90	60,074,833.01	756,630.81	176,420,264.77	2,368,900,369.21
二、累计摊销						-
1、年初余额	377,693,547.38	172,297,818.97	54,312,327.92	230,649.71	136,751,901.62	741,286,245.60
2、本年增加金额	44,097,126.12	23,992,963.39	-16,322,537.82	7,479.98	22,559,408.20	74,334,439.87
(1) 计提	40,270,462.18	26,917,159.35	6,170,284.12	10,050.54	1,157,585.95	74,525,542.14
(2) 企业合并增加	96,362.50	-	-	-	-	96,362.50
(3) 汇率变动	10,733.42	-203,366.73	-	-	-1,866,226.97	-2,058,860.28
(4) 其他	3,719,568.02	-2,720,829.23	-22,492,821.94	-2,570.56	23,268,049.22	1,771,395.51
3、本年减少金额	18,674,082.62	1,283,021.65	-	-	-	19,957,104.27
(1) 出售、报废处置	18,164,227.14	1,283,021.65	-	-	-	19,447,248.79
(2) 转持有待售资产	-	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	509,855.48	-	-	-	-	509,855.48
4、年末余额	403,116,590.88	195,007,760.71	37,989,790.10	238,129.69	159,311,309.82	795,663,581.20
三、减值准备						-
1、年初余额	-	-	-	-	10,538,079.38	10,538,079.38
2、本年增加金额	-	4,135,000.00	-	-	-156,329.24	3,978,670.76
(1) 计提	-	4,135,000.00	-	-	-	4,135,000.00
(2) 汇率变动	-	-	-	-	-156,329.24	-156,329.24
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 汇率变动	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	4,135,000.00	-	-	10,381,750.14	14,516,750.14
四、账面价值						-
1、年末账面价值	1,427,580,361.84	101,808,927.19	22,085,042.91	518,501.12	6,727,204.81	1,558,720,037.87
2、年初账面价值	1,466,352,722.80	102,485,122.84	20,595,895.87	43,823.33	10,034,914.47	1,599,512,479.31

(1) 抵押、担保的土地使用权详见附注八、26、所有权或使用权受到限制的资产



(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
孙公司新厂区二期土地	35,070,336.43	手续办理中

22、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
扬州古城物流有限公司	54,258.03					54,258.03
柳工（常州）矿山机械有限公司	4,629,329.50					4,629,329.50
上海金泰工程机械有限公司	48,599,407.90					48,599,407.90
江苏柳瑞机械设备有限公司	1,727,916.61					1,727,916.61
黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司	2,534,069.49					2,534,069.49
柳州欧维姆机械股份有限公司	116,323,475.72					116,323,475.72
北流市桂味联食品科技有限公司		4,366,140.30				4,366,140.30
合 计	173,868,457.25	4,366,140.30				178,234,597.55

(2) 商誉减值准备

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

说明：(1) 本公司二级子公司广西柳工集团食品投资有限公司于 2024 年 9 月向北流市丰食食品有限公司增资 25,943,200.00 元，取得北流市丰食食品有限公司 51%的股权。增资后北流市丰食食品有限公司名称变更为北流市桂味联食品科技有限公司。食品投资公司合并成本超过合并日被购买方可辨认净资产公允价值的差额 4,366,140.30 元，确认为商誉。

(2) 本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管



理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 9%-10.29%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉减值余额 8,945,573.63 元。

23、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
柳工总部办公大楼改造项目	4,318,403.48	-	4,318,403.48	-	-
柳工总部 899 餐厅办公室装修改造工程	1,707,616.04	-	572,162.26	-	1,135,453.78
地面、车间和厂房园区等改造/改良	5,651,218.17	3,574,922.42	450,650.22	-89,766.58	8,865,256.95
机器设备改造/改良	702,378.89	-	377,895.12	-	324,483.77
房屋和设备装修、维护、安装	1,292,447.25	8,645,645.64	713,724.75	15,307.84	9,209,060.30
搬迁项目	193,707.18	-	193,707.18	-	-
服务资质	-	571,449.50	15,044.10	-3,768.28	560,173.68
宿舍装修	-	53,905.39	12,321.20	-	41,584.19
办公室装修	-	324,714.83	10,823.82	-	313,891.01
合 计	13,865,771.01	13,170,637.78	6,664,732.13	-78,227.02	20,449,903.68

24、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

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	437,102,871.08	2,363,739,285.64	483,542,413.96	2,504,303,998.47
其他权益工具投资	34,244,660.33	150,748,232.47	33,729,969.49	140,451,677.97
无形资产	146,010.67	716,052.77	164,601.26	810,460.60
可抵扣的税务亏损	43,379,731.66	196,874,893.41	55,342,632.03	236,814,991.72
其他应付款	12,731,543.05	84,822,270.59	8,994,874.54	59,965,830.27
预提费用	185,623,734.81	1,184,822,714.91	37,068,349.48	242,881,537.73
递延收益	93,294,650.31	606,849,900.99	6,715,583.25	44,770,554.95
预计负债	136,197,451.14	875,860,181.83	132,261,063.05	852,248,533.81
固定资产折旧	9,856,720.52	39,462,604.56	76,597,946.98	506,415,659.95
应付职工薪酬	57,895,668.08	374,442,298.68	4,040,236.68	23,018,579.77
租赁负债（使用权资产的租金和利息）	8,229,812.68	45,274,408.15	9,075,192.72	60,441,473.76



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
利息支出-债券	16,157,295.65	107,715,304.33	2,361,402.30	15,279,104.45
长短期借款应计利息	1,014,113.16	6,760,754.41	3,111,881.98	20,745,879.89
合并未实现利润抵销	90,078,530.08	584,767,837.74	206,770,055.48	1,359,089,343.21
其他	30,282,952.87	183,065,749.59	59,335,746.80	290,747,749.04
小 计	1,156,235,746.09	6,805,922,490.07	1,119,111,950.00	6,357,985,375.59
二、递延所得税负债				
长期股权投资	78,459,088.60	313,836,354.40	80,202,131.21	320,808,524.84
合并收购子公司资产评估增值	15,480,664.36	103,204,429.00	16,517,521.53	107,686,753.96
固定资产加速折旧	58,636,339.80	258,139,016.61	64,627,612.29	285,118,419.32
其他	20,937,367.60	121,992,443.59	7,378,158.94	75,063,798.69
小 计	173,513,460.36	797,172,243.60	168,725,423.97	788,677,496.81

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	47,861,256.23	1,108,374,489.86	39,233,806.85	1,079,878,143.15
递延所得税负债	47,861,256.23	125,652,204.13	39,233,806.85	129,491,617.12

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,159,929,258.06	1,121,696,392.69
可抵扣亏损	2,179,552,058.71	2,594,960,991.52
合 计	3,339,481,316.77	3,716,657,384.21

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		4,767,900.95	
2025 年	277,648,336.15	608,305,735.54	
2026 年	226,189,710.77	136,926,904.03	
2027 年	115,851,965.06	351,929,979.07	
2028 年	59,540,650.96	260,493,606.48	
2029 年以上	1,500,321,395.77	1,232,536,865.45	
合 计	2,179,552,058.71	2,594,960,991.52	



25、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	218,681,580.56	120,674,593.54
一年以上大额存单	52,527,777.79	82,923,277.77
其他	2,532.14	
合 计	271,211,890.49	203,597,871.31

26、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	697,363,822.19	697,363,822.19	冻结	保证金
应收账款	150,005,649.70	147,922,116.93	保理	应收账款保理
固定资产	262,664,443.69	178,777,320.37	抵押	融资抵押
无形资产	38,450,280.00	31,163,031.90	抵押	融资抵押
长期应收款	558,602,471.15	555,809,458.79	证券化	资产证券化
合 计	1,707,086,666.73	1,611,035,750.18		

续：

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	903,918,554.83	903,918,554.83	冻结	保证金
应收票据	43,456,700.74	40,645,052.20	保理	应收账款保理
固定资产	144,647,217.77	113,750,528.05	抵押	融资抵押
无形资产	38,450,280.00	31,928,634.60	抵押	融资抵押
长期应收款	394,640,125.61	392,666,924.98	证券化	资产证券化
合 计	1,525,112,878.95	1,482,909,694.66		

27、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	50,034,722.22	50,342,361.11
保证借款	2,502,593,658.84	4,416,203,145.19
信用借款	2,288,139,808.57	2,191,252,560.20
保理借款	45,498,125.00	110,141,267.86
未到期附追索权的应收票据贴现	916,711,808.67	880,945,495.30



借款类别	期末余额	期初余额
合 计	5,802,978,123.30	7,648,884,829.66

28、衍生金融负债

类 别	期末余额	期初余额
远期外汇合同	10,846,837.52	
合 计	10,846,837.52	

29、应付票据

类 别	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	6,380,002.03	16,274,542.14
银行承兑汇票	6,000,710,670.17	5,308,350,063.33
合 计	6,007,090,672.20	5,324,624,605.47

30、应付账款

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,258,963,723.33	5,930,544,194.05
1 至 2 年（含 2 年）	94,993,745.55	94,537,820.49
2 至 3 年（含 3 年）	60,284,843.55	12,977,553.23
3 年以上	33,792,149.65	32,224,136.75
合 计	7,448,034,462.08	6,070,283,704.52

(2) 按款项性质列示

类 别	期末余额	期初余额
采购货款	7,022,221,964.37	5,575,947,455.55
工程设备款	413,914,140.89	481,749,766.15
工程质保金	2,898,388.81	4,218,384.97
其他	8,999,968.01	8,368,097.85
合 计	7,448,034,462.08	6,070,283,704.52

31、预收款项



账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	36,371,579.23	47,385,057.06
1-2 年	3,709,033.86	4,016,097.18
2-3 年	389,925.00	387,664.40
3 年以上	1,251,018.85	1,466,745.73
合 计	41,721,556.94	53,255,564.37

32、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	546,649,546.64	576,808,937.30

33、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
短期薪酬	480,950,145.15	3,002,243,192.78	2,862,172,536.44	621,020,801.49
离职后福利-设定提存计划	5,346,268.39	299,815,736.67	300,421,309.48	4,740,695.58
辞退福利	2,576,171.53	22,385,168.59	21,374,183.75	3,587,156.37
一年内到期的其他福利	-			
合 计	488,872,585.07	3,324,444,098.04	3,183,968,029.67	629,348,653.44

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	464,333,369.79	2,555,169,318.59	2,416,557,188.40	602,945,499.98
职工福利费	4,886,327.80	102,982,591.82	99,973,944.00	7,894,975.62
社会保险费	4,190,191.36	168,622,036.13	171,604,069.31	1,208,158.18
其中：医疗保险费	1,548,322.34	146,326,704.97	147,268,194.92	606,832.39
工伤保险费	200,774.63	10,374,075.15	10,562,070.09	12,779.69
生育保险费	1,728,163.72	2,506,726.27	4,234,414.23	475.76
其他	712,930.67	9,414,529.74	9,539,390.07	588,070.34
住房公积金	1,155,807.82	123,096,473.64	122,054,198.45	2,198,083.01
工会经费和职工教育经费	6,384,448.38	50,455,552.61	50,391,213.52	6,448,787.47
其他短期薪酬	-	1,917,219.99	1,591,922.76	325,297.23
合 计	480,950,145.15	3,002,243,192.78	2,862,172,536.44	621,020,801.49

(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
离职后福利				
其中：基本养老保险费	4,706,273.85	284,852,970.13	285,773,481.83	3,785,762.15
失业保险费	624,397.44	10,097,513.74	10,453,119.85	268,791.33
企业年金缴费	15,597.10	4,865,252.80	4,194,707.80	686,142.10
合 计	5,346,268.39	299,815,736.67	300,421,309.48	4,740,695.58

(4) 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系	2,576,171.53	22,385,168.59	21,374,183.75	3,587,156.37
合 计	2,576,171.53	22,385,168.59	21,374,183.75	3,587,156.37

34、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	53,102,345.09	45,994,005.84
企业所得税	129,716,590.03	245,256,891.59
个人所得税	10,635,298.19	8,812,562.12
城市维护建设税	2,777,356.80	1,618,094.78
水利建设基金	140,138.48	115,053.92
教育费附加	2,082,321.36	1,201,148.40
房产税	6,805,118.58	6,762,144.57
土地使用税	2,530,299.16	2,509,923.92
其他	11,750,298.34	10,033,429.69
合 计	219,539,766.03	322,303,254.83

35、其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		--
应付股利	3,624,647.66	8,291,774.00
其他应付款项	2,092,778,347.28	1,497,965,701.68
合 计	2,096,402,994.94	1,506,257,475.68

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
应付少数股东股利	3,624,647.66	8,291,774.00
合 计	3,624,647.66	8,291,774.00



(2) 其他应付款项

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金	110,624,403.14	164,460,790.48
预提费用	931,631,562.13	844,436,225.80
代收代付款项	277,645,437.00	156,736,948.39
往来款	581,629,330.45	256,271,017.39
其他	191,247,614.56	76,060,719.62
合 计	2,092,778,347.28	1,497,965,701.68

36、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	398,322,770.48	321,011,538.63
1 年内到期的应付债券	161,230,965.70	123,435,113.47
1 年内到期的长期应付款	384,171,446.82	312,681,206.02
1 年内到期的长期应付职工薪酬	11,671,465.92	11,131,300.80
1 年内到期的租赁负债	21,702,343.60	18,181,730.94
合 计	977,098,992.52	786,440,889.86

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	95,116,734.45	15,630,900.42
信用借款	293,429,924.90	305,380,638.21
保理借款	9,776,111.13	
合 计	398,322,770.48	321,011,538.63

(2) 一年内到期的应付债券

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	148,548,868.98	111,140,156.11
2023 第一期中期票据	12,682,096.72	12,294,957.36
合 计	161,230,965.70	123,435,113.47

1 年内到期的应付债券明细详见八、39、应付债券。

(3) 一年内到期的长期应付款



项 目	期末余额	期初余额
应付租赁款	65,582,181.89	44,091,941.09
广西金融投资集团有限公司	318,589,264.93	268,589,264.93
合 计	384,171,446.82	312,681,206.02

37、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券	302,484,121.20	200,649,461.75
已背书未到期的商业承兑汇票	188,304,261.20	99,174,208.51
待转销项税	52,006,080.30	61,589,626.95
其他	4,574.19	4,574.19
合 计	542,799,036.89	361,417,871.40

38、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	287,544,509.69	656,410,199.22
信用借款	739,500,047.34	1,221,086,171.77
保理借款	9,776,111.13	10,717,210.66
小 计	1,036,820,668.16	1,888,213,581.65
减：一年内到期的长期借款	398,322,770.48	321,011,538.63
合 计	638,497,897.68	1,567,202,043.02

39、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
资产支持证券	211,221,941.88	146,916,979.69
可转换公司债券	2,450,419,671.53	2,232,245,945.99
2023 第一期中期票据	712,682,096.72	712,294,957.36
小 计	3,374,323,710.13	3,091,457,883.04
减：一年内到期的应付债券	161,230,965.70	123,435,113.47
合 计	3,213,092,744.43	2,968,022,769.57

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100	2023-10-27	1.47	85,000,000.00	85,303,418.70	
中恒国际租赁 2 号第 2 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100	2024/7/29	1.72	174,000,000.00		174,000,000.00



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	100	2022-7-15	1.74	170,000,000.00	61,613,560.99	
广西柳工机械股份有限公司公开发行可转换债券	100	2023-3-26	6	2,999,951,700.00	2,232,245,945.99	
2023 第一期中期票据	100	2023-7-18	3	700,000,000.00	712,294,957.36	
小 计	—	—	—	4,128,951,700.00	3,091,457,883.04	174,000,000.00
减：一年内到期部分年末余额	—	—	—	1,124,654,206.21	123,435,113.47	147,491,777.22
合 计	—	—	—	3,004,297,493.79	2,968,022,769.57	26,508,222.78

(续)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	利息调整/转入短期/其他调整	期末余额
中恒国际租赁 2 号第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级	2,424,382.91	156,979.02	52,055,299.31	-49,983.45	35,779,497.87
中恒国际租赁 2 号第 2 期资产支持专项计划-优先 A2 级	1,712,745.69	128,301.98		-398,603.66	175,442,444.01
中恒国际租赁第 4 期资产支持专项计划-优先 A2 级	189,868.83	99,424.52	61,899,083.75	-3,770.59	
广西柳工机械股份有限公司公开发行可转换债券	5,925,780.61	87,362,261.25	523,509,186.66	648,394,870.34	2,450,419,671.53
2023 第一期中期票据	29,400,000.00	387,139.36	29,400,000.00		712,682,096.72
小 计	39,652,778.04	88,134,106.13	666,863,569.72	647,942,512.64	3,374,323,710.13
减：一年内到期部分年末余额	33,726,997.43	771,844.88	143,354,383.06	-840,384.24	161,230,965.70
合 计	5,925,780.61	87,362,261.25	523,509,186.66	648,782,896.88	3,213,092,744.43

(2) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于核准广西柳工机械股份有限公司发行股票的通知》（证监发行字〔2023〕128 号）文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司子公司柳工股份公司向不特定对象公开发行 3,000.00 万张可转换公司债券，每张面值为人民币 100.00 元，募集资金总额为人民币 3,000,000,000.00 元，另扣减审计费、律师费等其他发行费用 6,303,773.37 元后，本次募集资金净额为人民币 2,993,696,226.63 元，债券存续期间 6 年。柳工股份公司发行的可转换公司债券的票面利率：第一年 0.20%、第二年 0.40%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 2.30%、第六年 3.00%。本次发行的可转换公司债券转股期自可转债发行结束之日（2023 年 3 月 31 日）起满六个月后的第一个交易日（2023 年 10 月 9 日）起至可转换公司债券到期日（2029 年 3 月 26 日）止。初始转股价格为 7.87 元/股，可转债到期后五个交易日内，公司将按债券面值的 112.00%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券。



该转股权符合《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》有关权益工具的定义，即满足“固定换固定”原则，柳工股份公司将其确认为一项权益工具（其他权益工具），并以发行价格减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的净额进行计量。可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股 7.87 元，柳工股份公司在 2023 年 6 月 21 日实施 2022 年度每股派发现金股息 0.1 元的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股 7.77 元。柳工股份公司在 2024 年 6 月 20 日实施 2023 年度每股派发现金股息 0.2 元的方案后，可转债初始转股价格相应调整为每股 7.57 元。2024 年度，可转换公司债券余额因转股减少 517,509,300 元，减少数量为 5,175,093 张，转股数量为 68,019,301 股。

截至 2024 年 12 月 31 日，可转换公司债券累计转股情况如下：

转债简称 转股	起止日期	发行总量 (张)	发行总金额(元)	累计转股金额 (元)	累计转股 数(股)	转股数量占转 股开始日前公 司已发行股份 总额的比例	尚未转股金额 (元)	未转股金 额占发行 总金额的 比例
柳工转 2	2023/10/9	30,000,000	3,000,000,000.00	517,557,600.00	68,025,488	3.49%	2,482,442,400.00	82.75%

40、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	142,821,225.30	94,473,320.90
小 计	142,821,225.30	94,473,320.90
减：一年内到期的租赁负债	21,702,343.60	18,181,730.94
合 计	121,118,881.70	76,291,589.96

41、长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	276,178,464.97	376,981,679.77	364,607,912.61	288,552,232.13
专项应付款	60,623,752.07	4,162,036.00	4,081,326.52	60,704,461.55
合 计	336,802,217.04	381,143,715.77	368,689,239.13	349,256,693.68

(1) 长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	期初余额
往来款	418,589,264.93	368,589,264.93
保证金	108,086,004.98	111,702,586.04



项 目	期末余额	期初余额
租赁款	146,048,409.04	108,567,820.02
小 计	672,723,678.95	588,859,670.99
减：一年内到期长期应付款项	384,171,446.82	312,681,206.02
合 计	288,552,232.13	276,178,464.97

(2) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
“三供一业”财政补助资金	3,215,256.26			3,215,256.26
“三供一业”修理费	1,988,338.53			1,988,338.53
职工安置费	15,624,236.51	4,162,036.00	959,773.50	18,826,499.01
退休人员费用	39,795,920.77		3,121,553.02	36,674,367.75
合 计	60,623,752.07	4,162,036.00	4,081,326.52	60,704,461.55

42、长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	85,572,415.60	12,324,907.95	8,181,115.80	89,716,207.75
二、辞退福利	20,724,104.81	10,354,059.10	7,871,295.57	23,206,868.34
三、其他长期福利	6,701,844.61	3,616,777.77		10,318,622.38
小 计	112,998,365.02	26,295,744.82	16,052,411.37	123,241,698.47
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	11,131,300.80	540,165.12		11,671,465.92
合 计	101,867,064.22	25,755,579.70	16,052,411.37	111,570,232.55

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	85,572,415.60	97,508,080.70
二、计入当期损益的设定受益成本	6,867,896.24	-7,335,386.03
1. 当期服务成本	4,746,720.08	81,226.57
2. 过去服务成本	956,643.45	-9,232,534.91
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	1,164,532.71	1,815,922.31
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,611,010.90	3,311,212.06
1. 精算利得（损失以“-”表示）	7,611,010.90	3,311,212.06
四、其他变动	-8,180,679.92	-7,911,491.13
1. 结算时消除的负债		



项 目	本期金额	上期金额
2. 已支付的福利	-8,181,115.80	-7,911,491.13
3. 其他调整	435.88	
五、汇率变动	-2,154,435.07	
五、期末余额	89,716,207.75	85,572,415.60

43、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	348,761,987.40	565,675,121.31
对外提供担保	343,646,953.96	307,412,344.45
应付退货款	14,419,962.03	9,896,845.84
未决诉讼		2,687,500.00
合 计	706,828,903.39	885,671,811.60

44、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额
技改建设	239,710,852.76	31,032,940.00	37,315,565.72	4,965,012.48	228,463,214.56
技术研发	205,019,165.92	115,308,740.51	33,532,755.28	-42,922,130.03	329,717,281.18
搬迁补贴	171,132,647.67	11,316,000.00	9,836,876.15		172,611,771.52
经营性补助	143,588,238.91	57,568,651.91	59,178,360.61	184,000.00	141,794,530.21
合 计	759,450,905.26	215,226,332.42	139,863,557.76	-37,773,117.55	872,586,797.47

政府补助的具体信息，详见附注八、69、政府补助。

45、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 (%)
广西壮族自治区国有资产监督管理委员会	1,200,000,000.00	93.35	--	--	1,200,000,000.00	93.35
广西工业投资发展有限责任公司	85,446,335.53	6.65	--	--	85,446,335.53	6.65
合 计	1,285,446,335.53	100.00	--	--	1,285,446,335.53	100.00

46、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（或股本）溢价	214,553,664.47			214,553,664.47
其他资本公积	1,022,293,721.70		79,341,862.60	942,951,859.10
合 计	1,236,847,386.17		79,341,862.60	1,157,505,523.57



47、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	31,823,871.09	15,217,145.95	10,682,451.81	36,358,565.23	

48、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	174,691,754.05	22,567,948.31	300,000.00	196,959,702.36

49、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	2,373,211,611.02	2,221,596,146.62
期初调整金额		
本期期初余额	2,373,211,611.02	2,221,596,146.62
本期增加额	425,199,702.66	191,944,730.06
其中：本期净利润转入	425,199,702.66	191,944,730.06
其他调整因素		
本期减少额	77,093,091.26	40,329,265.66
其中：本期提取盈余公积数	22,567,948.31	13,547,420.02
本期提取一般风险准备		-24,931,574.87
本期分配现金股利数	51,825,142.95	51,758,616.18
转增资本		
其他减少	2,700,000.00	-45,195.67
本期期末余额	2,721,318,222.42	2,373,211,611.02

50、营业收入、营业成本

(1) 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	30,001,684,644.71	23,360,377,167.62	27,451,765,251.72	22,103,752,269.40
其他业务	423,083,711.97	245,505,568.87	380,320,741.35	266,856,462.87
合 计	30,424,768,356.68	23,605,882,736.49	27,832,085,993.07	22,370,608,732.27

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分



主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
土石方机械	17,937,790,418.29	13,985,771,299.63	15,902,357,469.81	12,433,810,030.88
其他工程机械	9,079,450,271.02	7,101,773,498.23	8,818,459,828.42	7,670,894,777.79
预应力产品	2,517,384,896.81	1,891,342,135.92	2,243,040,212.48	1,704,530,497.12
融资租赁收入	524,795,505.83	318,811,833.46	551,469,469.38	300,200,320.37
肉联厂制品	320,351,379.42	282,987,475.61	269,369,057.26	233,198,769.91
现代服务	44,995,885.31	25,196,493.64	47,389,955.72	27,974,336.20
合 计	30,424,768,356.68	23,605,882,736.49	27,832,085,993.07	22,370,608,732.27

(3)营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中国境内	16,664,515,011.89	13,776,829,531.93	16,369,669,246.12	14,087,717,961.71
中国境外	13,760,253,344.79	9,829,053,204.56	11,462,416,746.95	8,282,890,770.56
合 计	30,424,768,356.68	23,605,882,736.49	27,832,085,993.07	22,370,608,732.27

51、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	39,840,073.23	43,034,055.31
教育费附加	29,384,101.71	31,217,443.76
土地使用税	19,243,787.63	16,824,727.82
印花税	25,881,039.86	24,743,787.32
环境保护税	190,598.51	194,125.72
车船使用税	275,356.46	278,285.07
房产税	52,882,461.25	43,225,874.34
水利建设基金	654,227.01	495,589.22
其他	41,948,892.19	20,698,008.65
合 计	210,300,537.85	180,711,897.21

52、销售费用



项 目	本期发生额	上期发生额
运杂费	43,378,094.60	35,605,809.06
三包费	33,044,979.86	-
人工费用	1,111,181,837.83	997,632,048.93
差旅及招待费	257,650,393.95	208,699,189.46
办公及折摊费	356,177,326.88	250,573,169.45
广告宣传费用	350,319,259.47	234,439,438.58
咨询和中介费用	141,541,607.67	123,971,945.92
其他销售费用	89,637,300.93	92,597,240.28
合 计	2,382,930,801.19	1,943,518,841.68

53、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	533,908,888.98	503,333,898.33
办公与修理费	93,959,485.92	90,403,529.70
折旧摊销费用	125,479,428.34	116,908,008.53
差旅及招待费	25,367,865.28	25,949,512.25
咨询及中介费用	31,178,670.82	25,251,783.36
其他	94,087,509.24	95,568,453.61
合 计	903,981,848.58	857,415,185.78

54、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	573,790,407.18	524,878,968.62
材料	284,642,479.15	214,139,857.43
折摊费	43,364,295.42	44,698,282.66
委外研发及设计费	144,693,368.90	56,774,781.54
其他	95,347,506.85	68,844,057.24
合 计	1,141,838,057.50	909,335,947.49

55、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	378,455,563.69	449,227,080.93
减：利息收入	280,218,737.22	307,353,703.73
汇兑损益	57,897,464.03	27,792,403.25
手续费及其他	24,669,974.26	26,961,463.04
合 计	180,804,264.76	196,627,243.49



56、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
技改建设	42,828,165.72	40,857,605.23
技术研发	44,603,396.24	37,423,348.35
搬迁补贴	629,677.43	2,244,676.11
增值税即征即退	23,036,148.97	12,836,568.97
经营性补助	106,097,741.58	152,684,299.64
合 计	217,195,129.94	246,046,498.30

政府补助的具体信息，详见附注八、69、政府补助。

57、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	59,371,525.61	113,868,743.28
处置长期股权投资产生的投资收益	473,638.60	7,682,852.21
处置衍生金融资产取得的投资收益	-52,001,381.29	60,611,583.32
交易性金融资产持有期间的投资收益	866,182.27	876,453.20
处置交易性金融资产取得的投资收益	180,529,819.86	4,907,904.01
其他	-70,504,621.73	-23,730,964.88
合 计	118,735,163.32	164,216,571.14

58、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,825,351.09	4,239,902.37
其中:指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	377,765.22	2,048,973.37
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-15,145,891.54	4,299,054.02
合 计	-10,320,540.45	8,538,956.39

59、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-2,411,340.47	402,837.84
应收账款坏账损失	-339,249,517.84	-159,601,983.81
其他应收款坏账损失	-11,147,960.02	-123,984,388.65
长期应收款坏账损失	47,591,688.15	-81,654,258.03
回购担保预计损失	-68,838,233.35	-173,447,874.53
合 计	-374,055,363.53	-538,285,667.18



60、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-210,235,800.19	-233,255,882.62
投资性房地产减值损失	-54,116.62	-25,283,399.19
固定资产减值损失	-17,890,287.29	-10,344,244.03
无形资产减值损失	-4,135,000.00	-
使用权资产减值损失		-
商誉减值损失		-
合同资产减值损失	-5,242,223.13	-25,385,409.12
合 计	-237,557,427.23	-294,268,934.96

61、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	29,417,626.92	188,556,778.36	29,417,626.92
其中：固定资产处置利得	10,456,762.99	124,864,877.13	10,456,762.99
无形资产处置利得	996,093.12	63,248,565.37	996,093.12
经营租赁资产	15,641,719.77	-	15,641,719.77
其他	2,323,051.04	443,335.86	2,323,051.04
非流动资产处置损失	-8,209,534.16	-8,529,825.92	-8,209,534.16
其中：固定资产处置损失	-1,885,679.42	-8,110,688.14	-1,885,679.42
经营租赁资产	-5,795,505.97	-	-5,795,505.97
其他	-528,348.77	-419,137.78	-528,348.77
合 计	21,208,092.76	180,026,952.44	21,208,092.76

62、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	1,273,398.65	295,112.79	1,273,398.65
政府补助	9,306,198.72	9,403,100.77	9,306,198.72
罚没收入	8,535,317.18	8,104,017.79	8,535,317.18
违约赔偿收入	1,139,644.49	2,246,165.00	1,139,644.49
无法支付款项	10,024,449.59	3,708,155.17	10,024,449.59
非同一控制下企业合并	-	2,898,318.69	-
其他	22,602,731.22	12,719,421.59	22,602,731.22
合 计	52,881,739.85	39,374,291.80	52,881,739.85

63、营业外支出



项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,693,556.06	966,420.47	1,693,556.06
对外捐赠支出	789,281.23	930,824.60	789,281.23
罚款支出	4,738,017.90	1,311,055.83	4,738,017.90
赔偿金、违约金	2,876,852.04	569,837.76	2,876,852.04
其他	3,267,251.42	2,997,071.60	3,267,251.42
合 计	13,364,958.65	6,775,210.26	13,364,958.65

64、所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	337,958,165.63	360,591,540.43
递延所得税调整	-23,158,360.98	-95,603,180.74
合 计	314,799,804.65	264,988,359.69

(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	1,773,751,946.32
按适用/适用税率计算的所得税费用	318,214,860.32
子公司适用不同税率的影响	79,758,822.40
调整以前期间所得税的影响	-29,595,302.66
非应税收入的影响	-106,362,891.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,757,849.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,798,990.55
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	160,349,177.50
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-22,080,661.21
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-113,789,343.90
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-6,931,687.02
其他	19,277,971.71
所得税费用	314,799,804.65

65、归属于母公司所有者的其他综合收益

(1) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况



项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-10,636,885.72	-870,773.94	-9,766,111.78	-52,937,336.52	-3,478,802.14	-49,458,534.38
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-1,902,169.49	-289,422.62	-1,612,746.87	-1,025,532.90	-201,637.98	-823,894.92
2、其他权益工具投资公允价值变动	-8,734,716.23	-581,351.32	-8,153,364.91	-51,911,803.62	-3,277,164.16	-48,634,639.46
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-21,414,355.80	-	-21,414,355.80	2,141,767.45	-	2,141,767.45
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	470,359.79		470,359.79	143,791.36		143,791.36
2、外币财务报表折算差额	-21,884,715.59		-21,884,715.59	1,997,976.09		1,997,976.09
其他综合收益合计	-32,051,241.51	-870,773.94	-31,180,467.58	-50,795,569.07	-3,478,802.14	-47,316,766.93



(2) 其他综合收益各项目的调节情况

项 目	重新计量设定 受益计划变动 额	权益法 下不能 转损益 的其他 综合收 益	其他权益工具投 资公允价值变动	企业自身 信用风险 公允价值 变动	权益法下可 转损益的其 他综合收益	其他债 权投资 公允价 值变动	金融资产重 分类计入其 他综合收益 的金额	金融资 产重分 类计入 其他综 合收益 的金额	持有至 到期投 资重分 类为可 供出售 金融资 产损益	其他债权投资信 用减值准备	可供出售金融 资产公允价值 变动损益	外币财务报表 折算	其他综合收益 合计
一、上年年初报告的 余额	-5,115,308.17		-9,303,826.32		219,391.82		-4,111,433.88					-51,952,968.31	-70,264,144.86
二、上年增减变动金 额（减少以“-”号 填列）	-823,894.92		-48,634,639.46		143,791.36							1,997,976.09	-47,316,766.93
三、上年年末余额/ 本年初余额	-5,939,203.09	-	-57,938,465.78	-	363,183.18	-	-4,111,433.88	-	-	-	-	-49,954,992.22	-117,580,911.79
四、本年增减变动金 额（减少以“-”号 填列）	-1,612,746.87		-5,153,364.91		470,359.79							-21,884,715.59	-28,180,467.58
五、本年年末余额	-7,551,949.96	-	-63,091,830.69	-	833,542.97	-	-4,111,433.88	-	-			-71,839,707.81	-145,761,379.37



66、外币货币性项目

子公司柳工股份公司存在以下外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	80,747,871.99	7.1884	580,448,003.04
欧元	6,602,182.70	7.5257	49,686,046.36
日元	84,160.17	0.0462	3,888.20
印度卢比	866,805,121.10	0.0853	73,938,476.83
巴西雷亚尔	27,236,223.19	1.1695	31,852,763.02
澳元	8,237,202.27	4.5070	37,125,070.63
南非兰特	34,698,354.42	0.3844	13,338,047.44
阿联迺迪拉姆	2,206,236.41	1.9711	4,348,712.59
新加坡币	167,462.06	5.3214	891,132.58
波兰兹罗提	7,035,765.90	1.7597	12,380,837.25
墨西哥比索	6,027,969.27	0.3498	2,108,583.65
港币	3,640,920.01	0.9260	3,371,491.93
俄罗斯卢布	175,587,935.40	0.0661	11,606,362.53
英镑	1,129,245.84	9.0765	10,249,599.91
印尼盾	759,835,158,500.00	0.0005	379,917,579.25
菲律宾比索	112,354.52	0.1251	14,055.55
越南盾	6,178,468,600.00	0.0003	1,853,540.58
苏姆	5,932,962,250.00	0.0006	3,559,777.35
西非法郎	323,805,808.62	0.0116	3,756,147.38
肯先令	3,053,717.88	0.0565	172,535.06
林吉特	1,480,537.11	1.6199	2,398,322.06
沙特里亚尔	4,262,845.91	1.9284	8,220,472.05
其他			8,809.54
应收账款			
其中：美元	180,654,167.69	7.1884	1,298,614,419.05
欧元	22,620,980.71	7.5257	170,238,714.51
印度卢比	3,992,827,010.79	0.0853	340,588,144.02
巴西雷亚尔	211,895,362.72	1.1695	247,811,626.70
澳元	6,775,437.07	4.5070	30,536,894.89
南非兰特	57,090,316.88	0.3844	21,945,517.81
阿联迺迪拉姆	104,016.63	1.9711	205,027.18



波兰兹罗提	84,619,767.68	1.7597	148,905,405.19
港币	2,296,942.48	0.9260	2,126,968.74
俄罗斯卢布	536,292,381.24	0.0661	35,448,926.40
英镑	9,214,501.08	9.0765	83,635,419.05
印尼盾	1,168,311,074,620.00	0.0005	584,155,537.31
越南盾	7,454,953,900.00	0.0003	2,236,486.17
苏姆	983,834,683.33	0.0006	590,300.81
林吉特	2,386,424.87	1.6199	3,865,769.64
其他应收款			
其中：美元	3,154,492.79	7.1884	22,675,755.96
欧元	161,503.83	7.5257	1,215,429.38
印度卢比	115,775,689.10	0.0853	9,875,666.28
巴西雷亚尔	797,310.56	1.1695	932,454.70
澳元	207,286.06	4.5070	934,238.29
南非兰特	151,000.00	0.3844	58,044.40
阿联酋迪拉姆	64,887.37	1.9711	127,899.50
波兰兹罗提	5,953,090.00	1.7597	10,475,652.47
港币	338,839.90	0.9260	313,765.75
俄罗斯卢布	211,874,573.98	0.0661	14,004,909.34
英镑	380,984.18	9.0765	3,458,002.91
印尼盾	2,111,434,740.00	0.0005	1,055,717.37
越南盾	752,498,166.67	0.0003	225,749.45
苏姆	295,628,016.67	0.0006	177,376.81
西非法郎	511,600,000.00	0.0116	5,934,560.00
沙特里亚尔	14,450.00	1.9284	27,865.38
林吉特	6,000.00	1.6199	9,719.40
应付账款			
其中：美元	3,178,662.79	7.1884	22,849,499.63
欧元	40,540.67	7.5257	305,096.92
日元	14,445,235.28	0.0462	667,369.87
印度卢比	2,139,353,893.90	0.0853	182,486,887.15
巴西雷亚尔	3,894,863.92	1.1695	4,555,043.35
澳元	253,633.05	4.5070	1,143,124.16
南非兰特	10,651,914.59	0.3844	4,094,595.97
波兰兹罗提	23,000,222.38	1.7597	40,473,491.32
英镑	1,025,082.37	9.0765	9,304,160.13
印尼盾	70,958,522,840.00	0.0005	35,479,261.42
其他			438,562.59



其他应付款			
其中：美元	25,988,632.39	7.1884	186,816,685.07
欧元	5,207,748.02	7.5257	39,191,949.27
印度卢比	127,991,673.86	0.0853	10,917,689.78
巴西雷亚尔	5,036,082.30	1.1695	5,889,698.25
南非兰特	1,652,808.83	0.3844	635,339.71
日元	965,086.58	0.0462	44,587.00
阿联酋迪拉姆	29,806.61	1.9711	58,751.81
波兰兹罗提	10,083,129.78	1.7597	17,743,283.47
港币	55,421.60	0.9260	51,320.40
俄罗斯卢布	298,823,102.42	0.0661	19,752,207.07
英镑	30,038.80	9.0765	272,647.17
印尼盾	49,948,358,620.00	0.0005	24,974,179.31
越南盾	570,872,766.67	0.0003	171,261.83
西非法郎	47,787,131.90	0.0116	554,330.73
澳元	507,881.19	4.5070	2,289,020.52
瑞典克朗	169,400.00	0.6565	111,211.10
其他			65,137.20
短期借款			
其中：美元	149,093,857.72	7.1884	1,071,746,286.81
欧元	36,039,153.99	7.5257	271,219,861.18
印度卢比	1,301,000,000.00	0.0853	110,975,300.00
巴西雷亚尔	20,529,953.50	1.1695	24,009,780.62
澳元	4,055,003.92	4.5070	18,275,902.67
俄罗斯卢布	1,212,836,065.51	0.0661	80,168,463.93
英镑	32,229,871.81	9.0765	292,534,431.50
印尼盾	405,896,000,000.00	0.0005	202,948,000.00
长期借款			
其中：美元	20,302,437.19	7.1884	145,942,039.50
欧元	4,985,325.83	7.5257	37,518,066.62
合同资产			
其中：美元	151,438.00	7.1884	1,088,596.92
长期应收款			
其中：欧元	2,678,660.45	7.5257	20,158,794.95
南非兰特	7,052,912.23	0.3844	2,711,139.46
越南盾	13,028,237,600.00	0.0003	3,908,471.28



67、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	1,458,952,141.67	907,753,243.13
加：资产减值损失	237,557,427.23	294,268,934.96
信用减值损失	374,055,363.53	538,285,667.18
固定资产折旧	673,901,668.84	594,028,042.20
使用权资产折旧	36,559,484.99	34,429,601.42
无形资产摊销	74,334,439.87	78,729,706.57
长期待摊费用摊销	6,664,732.13	10,964,112.40
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）	-64,263,215.80	-154,265,768.65
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	420,157.41	671,307.68
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	10,320,540.45	-8,538,956.39
财务费用（收益以“－”号填列）	342,107,473.42	558,380,370.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-118,735,163.32	-171,691,856.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-28,496,346.71	-142,698,109.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,839,412.99	40,105,201.33
存货的减少（增加以“－”号填列）	-923,961,071.28	-577,313,418.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,051,025,324.60	-1,494,410,221.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,307,216,577.67	1,110,569,838.33
其他	20,915,317.57	18,476,155.93
经营活动产生的现金流量净额	1,352,684,790.08	1,637,743,850.55
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		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,597,257,577.72	9,999,567,247.73
减：现金的期初余额	9,999,567,247.73	7,072,130,847.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,402,309,670.01	2,927,436,400.43



(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	8,597,257,577.72	9,999,567,247.73
其中：库存现金	77,703.93	34,166.42
可随时用于支付的银行存款	8,413,042,139.13	9,999,336,986.04
可随时用于支付的其他货币资金	184,137,734.66	196,095.27
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,597,257,577.72	9,999,567,247.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	828,484.43	822,101.00

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	期初余额
保证金	630,296,201.68	804,681,020.30
冻结资金	6,548,831.23	28,992,584.74
受限存款	30,000,000.00	50,000,000.00
应计利息	15,490,438.44	19,070,598.89
在途资金	14,199,866.41	352,249.90
其他	828,484.43	822,101.00
合 计	697,363,822.19	903,918,554.83

68、租赁

(1) 作为承租方

项 目	本期发生额
短期租赁费用	24,473,064.76
合 计	24,473,064.76

(2) 作为出租方

作为出租人的经营租赁

项 目	本期发生额	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	285,454,419.49	-
合 计	285,454,419.49	-

作为出租人的融资租赁



项 目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变 租赁付款额相关的收入
租赁投资净额的融资收益	-	258,890,196.23	-
合 计	-	258,890,196.23	-

未来五年每年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	2024年	2023年
第一年	2,498,673,194.51	3,003,472,350.70
第二年	1,370,012,072.41	1,230,697,380.19
第三年	635,070,185.73	449,135,572.08
第四年	253,216,099.86	148,669,795.26
第五年	158,682,073.56	87,984,411.32
五年后未折现租赁收款额总额	874,937,276.33	966,402,399.41

69、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营业 外收入金额	本年转入其 他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	759,450,905.26	215,226,332.42	9,207,198.72	130,656,359.04	-37,773,117.55	872,586,797.47	-

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	2024年	2023年
其他收益	158,484,783.41	137,021,609.25
营业外收入	9,306,198.72	9,403,100.77
财政贴息	411,106.62	2,777,800.00

九、承诺或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的重要的承诺事项。



2、或有事项

(1) 本公司子公司柳工股份公司与客户、承兑银行三方签订合作协议，客户向银行存入保证金，根据银行给予的一定信用额度，申请开立银行承兑汇票，专项用于购买柳工股份公司的各类工程机械产品。柳工股份公司为客户在银行的债务提供票据金额与保证金之间的差额承担连带担保责任，即客户存入银行的保证金余额低于承兑汇票金额，则由柳工股份公司补足承兑汇票与保证金的差额部分给银行，同时，有权向客户进行追偿。截至 2024 年 12 月 31 日止，柳工股份公司承担的尚未到期的承兑汇票与保证金的差额敞口为人民币 1,024,367,054.61 元。

(2) 子公司柳工股份公司与部分客户通过银行按揭的方式来购买柳工股份公司的工程机械产品，柳工股份公司与客户、银行三方签订融资业务合作协议，银行与客户签订按揭贷款合同。按揭贷款合同规定客户支付首付款后，将所购设备抵押给银行作为按揭担保，柳工股份公司为客户向银行的借款提供连带保证责任，担保期限和客户向银行借款的年限一致，通常为 1 至 5 年，并向银行存入一定比例的履约保证金，同时要求客户提供第三方反担保，承担连带反担保责任。若客户不能按期偿还贷款，则银行可直接从柳工股份公司保证金账户划扣代偿，柳工股份公司拥有权向客户及反担保方进行追偿。截至 2024 年 12 月 31 日，柳工股份公司承担此类担保义务的按揭余额为人民币 376,821,776.31 元。

(3) 为促进柳工股份公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，柳工股份公司部分客户通过第三方融资租赁的方式购买柳工股份公司的工程机械产品。客户与柳工股份公司合作的经销商或柳工股份公司签订产品买卖协议，柳工股份公司与第三方融资租赁公司签署融资租赁的合作协议。根据安排，如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则柳工股份公司负有向第三方融资租赁公司承担担保责任及租赁物回购的义务，同时柳工股份公司要求经销商提供反担保，承担连带反担保责任。若承租人违约，柳工股份公司代偿后，有权向客户及经销商追偿。截至 2024 年 12 月 31 日，柳工股份公司承担此类担保义务的余额为人民币 5,450,430,660.86 元。



(4) 根据 2024 年 3 月 28 日柳工股份公司第九届董事会第十九次会议决议，对武汉杨泗港大桥有限公司提供额度为人民币 6,060 万元的担保，担保期限至 2025 年 4 月 25 日，截止 2024 年 12 月 31 日，担保余额为人民币 5,532 万元。

十、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据子公司柳工股份公司 2025 年 3 月 26~27 日召开的第九届董事会第二十八次会议通过的《关于公司 2024 年度利润分配预案的议案》，拟以 2025 年 3 月 27 日柳工股份公司总股本 2,019,239,264 股扣除柳工股份公司回购专用证券账户上的股份 55,230,950 股后的股本总额 1,964,008,314 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.73 元（含税），现金分红总额为 536,174,269.72 元（含税），本次不送红股，不进行资本公积转增股本。

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的控制方情况

本公司的最终控制方是广西壮族自治区国有资产监督管理委员会，持有本公司 93.3528% 股权。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的合营企业、联营企业情况

(1) 重要的合营企业或联营企业基本信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
广西康明斯工业动力有限公司	柳州市	柳州市	制造		50.00	权益法
广西威翔机械有限公司	柳州市	柳州市	制造		50.00	权益法



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
北部湾金融租赁有限公司	南宁	南宁	金融	51.00	--	权益法

其他合营企业或联营企业情况详见附注八、15。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西威翔机械有限公司	子公司合营企业
柳工美卓建筑设备（常州）有限公司	子公司合营企业
柳州采埃孚机械有限公司	子公司联营企业
湖北柳瑞机械设备有限公司	子公司联营企业
陕西瑞远柳工机械有限责任公司	子公司联营企业
河南柳工叉车销售有限公司	子公司联营企业
青岛柳工叉车销售有限公司	子公司联营企业
无锡柳工叉车销售有限公司	子公司联营企业
济南柳工叉车销售有限公司	子公司联营企业
临沂柳工机械销售有限公司	子公司联营企业
四川柳工叉车有限公司	子公司联营企业
香港欧维姆工程有限公司	子公司联营企业
地伟达（上海）工程技术有限公司	子公司联营企业
武汉竹安工程设备管理有限公司	子公司联营企业
武汉宝江冷弯型钢有限公司	子公司联营企业
湖北喆安设备租赁有限公司	子公司联营企业
陕西德俊成建筑工程有限公司	子公司联营企业
湖北建顺智能制造有限公司	子公司联营企业
陕西联卓铭君租赁有限公司	子公司联营企业
柳工机械泰国有限公司	子公司联营企业
北部湾金融租赁有限公司	联营企业
广州佛朗斯及其下属企业	关键管理人员担任董事的企业

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况



①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西康明斯工业动力有限公司	发动机	588,748,521.57	565,853,169.80
广西威翔机械有限公司	驾驶室等	615,613,865.18	593,008,494.39
柳州采埃孚机械有限公司	采埃孚变速箱等	169,560,287.29	181,146,493.55
湖北柳瑞机械设备有限公司	整机、配件、服务费等	16,657,309.18	13,410,579.14
柳工中恒（北京）新能源科技有限公司	服务费	115,043.40	-
河南柳工叉车销售有限公司	材料款等	1,074,179.70	1,196,298.59
青岛柳工叉车销售有限公司	服务费等	428,071.13	297,281.30
济南柳工叉车销售有限公司	服务费等	564,288.46	258,237.26
四川柳工叉车有限公司	服务费等	986,578.22	282,730.58
临沂柳工机械销售有限公司	服务费等	233,700.58	554,150.00
柳工机械泰国有限公司	宣传费、服务费	217,194.00	-
武汉宝江冷弯型钢有限公司	材料款	13,094,257.46	49,961,980.20
湖北建顺智能制造有限公司	材料款	10,966,057.74	27,742,664.09
广州佛朗斯及其下属企业	零部件等	50,481,481.92	-

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西康明斯工业动力有限公司	三包件等	5,671,659.28	9,415,445.38
广西威翔机械有限公司	控制器、燃料动力等	129,194,241.15	116,385,503.76
柳州采埃孚机械有限公司	配件、燃料动力	17,228,930.99	20,798,165.13
湖北柳瑞机械设备有限公司	整机、配件	298,252,394.16	334,964,256.50
柳工中恒（北京）新能源科技有限公司	整机	9,129,557.52	-
河南柳工叉车销售有限公司	整机、配件	26,472,966.16	26,982,797.54
青岛柳工叉车销售有限公司	整机、配件	8,771,968.49	7,678,510.81
济南柳工叉车销售有限公司	整机、配件	13,692,704.79	19,680,263.35
四川柳工叉车有限公司	整机、配件	11,513,392.78	11,445,547.06
临沂柳工机械销售有限公司	整机、配件	10,141,381.56	9,016,265.95
地伟达（上海）工程技术有限公司	预应力产品	11,502,365.68	964,813.03
柳工机械泰国有限公司	整机、配件	135,194,825.32	147,949,745.41
湖北喆安建筑工程有限公司	整机、配件	14,736,264.25	5,664,477.92
陕西德俊成建筑工程有限公司	整机、配件	16,350,517.16	18,530,141.92
武汉竹安工程设备管理有限公司	整机、配件	3,134,077.79	10,417,999.28
湖北建顺智能制造有限公司	能源、配件	97,060.32	535,834.20
广西拉钩机械租赁有限公司	整机、配件	15,349,530.39	-
广州佛朗斯及其下属企业	工程机械整机等	114,287,640.07	-



(2) 关联租赁情况

① 作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的 租赁收益
广西威翔机械有限公司	不动产、设备	3,072,617.28	3,083,887.50
柳州采埃孚机械有限公司	不动产	16,495.80	13,288.27
广西康明斯工业动力有限公司	设备	140,009.79	87,610.60
河南柳工叉车销售有限公司	设备	18,670.61	32,304.48
武汉宝江冷弯型钢有限公司	不动产	619,860.59	878,135.80
湖北柳瑞机械设备有限公司	不动产	883,027.55	-
湖北建顺智能制造有限公司	不动产	586,568.80	-
无锡柳工叉车销售有限公司	设备	-	54,377.00

② 作为承租方

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

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川柳工叉车有限公司	采购固定资产	71,946.90	-
四川柳工叉车有限公司	出售固定资产	19,911.50	-
无锡柳工叉车销售有限公司	采购固定资产	-	260,840.70
临沂柳工机械销售有限公司	采购固定资产	-	12,123.89

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项



项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西康明斯工业动力有限公司	1,131,579.80	19,003.83	1,068,214.24	14,718.69
应收账款	广西威翔机械有限公司	41,286,049.95	427,607.69	36,399,865.02	369,013.83
应收账款	柳州采埃孚机械有限公司	1,548,656.68	15,486.57	2,630,077.50	26,300.78
应收账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	266,778,800.89	147,960,375.17	237,577,253.16	68,894,932.16
应收账款	柳工中恒（北京）新能源科技有限公司	24,601,424.08	246,014.24	-	-
应收账款	河南柳工叉车销售有限公司	4,799,441.17	70,691.07	4,333,307.42	55,941.03
应收账款	青岛柳工叉车销售有限公司	2,342,687.91	23,426.88	1,113,490.45	11,134.90
应收账款	无锡柳工叉车销售有限公司	1,861,890.14	1,861,890.14	2,091,340.15	1,961,340.15
应收账款	济南柳工叉车销售有限公司	4,418,574.14	79,636.71	3,748,641.90	49,237.85
应收账款	四川柳工叉车有限公司	4,273,618.35	1,592,303.80	3,762,359.89	1,592,156.25
应收账款	临沂柳工机械销售有限公司	4,062,503.05	842,342.43	3,734,748.59	841,186.52
应收账款	柳工机械泰国有限公司	141,208,106.32	2,691,747.37	136,502,257.19	2,045,108.54
应收账款	陕西德俊成建筑工程有限公司	5,097,592.71	101,951.85	4,126,780.00	82,535.60

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广西康明斯工业动力有限公司	147,542,422.05	115,070,041.92
应付账款	广西威翔机械有限公司	246,566,102.01	175,885,893.06
应付账款	柳州采埃孚机械有限公司	29,116,901.09	26,295,978.05
应付账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	1,619,005.50	5,330,935.27
应付账款	河南柳工叉车销售有限公司	-	172.42
应付账款	青岛柳工叉车销售有限公司	19,000.00	-
应付账款	无锡柳工叉车销售有限公司	-	2,900.00
应付账款	临沂柳工机械销售有限公司	-	4,866.00
应付账款	柳工机械泰国有限公司	217,194.00	-
应付账款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	4,344,763.58	8,104,066.14
应付账款	湖北建顺智能制造有限公司	9,306,240.16	13,784,477.71
应付账款	广州佛朗斯及其下属企业	16,526,848.84	-
其他应付款	广西威翔机械有限公司	-	2,786,281.63
其他应付款	湖北柳瑞机械设备有限公司	805,875.30	1,912,895.25
其他应付款	河南柳工叉车销售有限公司	-	33,853.11
其他应付款	无锡柳工叉车销售有限公司	-	110,649.01
其他应付款	四川柳工叉车有限公司	209,175.00	4,458.46
其他应付款	临沂柳工机械销售有限公司	7,162.51	-
其他应付款	柳工机械泰国有限公司	1,461,765.87	1,252,769.56



其他应付款	陕西德俊成建筑工程有限公司	1,756,730.84	288,400.00
其他应付款	武汉竹安工程设备管理有限公司	1,252,210.80	-
其他应付款	武汉宝江冷弯型钢有限公司	100,000.00	100,000.00
合同负债	广西威翔机械有限公司	424,777.88	12,311.72
合同负债	湖北柳瑞机械设备有限公司	59,446.56	288,601.74
合同负债	河南柳工叉车销售有限公司	-	1,621.33
合同负债	无锡柳工叉车销售有限公司	-	15,929.20
合同负债	济南柳工叉车销售有限公司	-	81,993.04
合同负债	四川柳工叉车有限公司	176.99	-
合同负债	香港欧维姆工程有限公司	5,142.55	-
合同负债	广州佛朗斯及其下属企业	66,600.00	-
预收账款	湖北柳瑞机械设备有限公司	128,487.50	295,528.28
预收账款	河南柳工叉车销售有限公司	-	2,157.15
长期应付款	湖北柳瑞机械设备有限公司	480,501.18	400,000.00

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,953,930.86	
小 计	1,953,930.86	
减：坏账准备	39,078.62	
合 计	1,914,852.24	-

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,953,930.86	100.00	39,078.62	2.00	1,914,852.24
其中：					
应收关联方组合					
应收客户款项组合	1,953,930.86	100.00	39,078.62	2.00	1,914,852.24
合 计	1,953,930.86	100.00	39,078.62	2.00	1,914,852.24



续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
应收关联方组合					
应收客户款项组合					
合 计	-		-		-

(3) 按组合计提的坏账准备：

① 应收关联方组合

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
	-	-		-	-	

② 应收客户款项组合

账 龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	1,953,930.86	39,078.62	2.00
1至2年			
2至3年			
合 计	1,953,930.86	39,078.62	2.00

续：

账 龄	期初金额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内			
1至2年			
2至3年			
合 计	-	-	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



	坏账准备金额
期初余额	-
本期计提	39,078.62
本期收回或转回	-
本期核销	-
期末余额	39,078.62

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总计的比例 (%)	坏账准备
客户 1	1,883,333.34	96.39	37,666.67
客户 2	70,597.52	3.61	1,411.95
合 计	1,953,930.86	100.00	39,078.62

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	266,000.80	1,157,063.69
应收股利		
其他应收款	5,043,089.18	36,376,437.07
合 计	5,309,089.98	37,533,500.76

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额	性质或内容
交易性金融资产	266,000.80	1,157,063.69	柳工可转债利息
合 计	266,000.80	1,157,063.69	

(2) 其他应收款项

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,063.24	12,762,105.10
1 至 2 年	18,008.00	4,377,017.53
2 至 3 年	6,600.00	9,214,467.95
3 至 4 年		8,000,000.00
4 至 5 年	4,500,000.00	1,848,452.98
5 年以上	504,082.29	333,747,840.69



账 龄	期末余额	期初余额
小 计	5,052,753.53	369,949,884.25
减：坏账准备	9,664.35	333,573,447.18
合 计	5,043,089.18	36,376,437.07

②按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
内部借贷	4,500,000.00	162,792,001.23
对外借款	500,000.00	500,000.00
租金	-	38,592.00
员工备用金	52,753.53	51,665.96
应收债权款	-	206,566,761.38
代扣代缴	-	863.68
合 计	5,052,753.53	369,949,884.25

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收关联方组合	4,500,000.00		-	4,500,000.00
应收其他客户组合	52,753.53	18.32	9,664.35	43,089.18
低风险组合	500,000.00		-	500,000.00

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款项。

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款项。

上年期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
应收关联方组合	35,792,001.23		-	35,792,001.23
应收其他客户组合	90,257.96	7.41	6,685.80	83,572.16
低风险组合	500,863.68		-	500,863.68



上年期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	333,566,761.38	100.00	333,566,761.38	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	6,685.80		333,566,761.38	333,573,447.18
本期计提	2,978.55			2,978.55
本期转回			127,000,000.00	127,000,000.00
本期核销			206,566,761.38	206,566,761.38
期末余额	9,664.35	-	-	9,664.35

⑤本期收回或转回金额重要的坏账准备：

债务人名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提的坏账准备金额	转回或收回的金额
柳工建机江苏有限公司	以厂房、土地抵偿债务	往来借款 6 年以上，无法收回	127,000,000.00	127,000,000.00
合 计			127,000,000.00	127,000,000.00

⑥本期核销的金额重要的坏账准备：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海鸿得利重工有限公司	法院裁定公司破产，按余额计提	206,243,758.40	债务人破产，无法收回	董事会决议	否
广西柳工路创制造科技有限公司	应收债权	323,002.98	无法收回	董事会决议	否
合 计	--	206,566,761.38	--		--

⑦其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%
公司 1	关联方借款	4,500,000.00	4-5 年	89.06



债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例%
公司 2	往来借款	500,000.00	5 年以上	9.9
公司 3	汽油费、ETC 通行费预付款	24,063.24	1 年以上	0.48
公司 4	租房押金	24,608.00	2-3 年	0.49
代收代扣个人款项	公积金	4082.29	5 年以上	0.08
合 计	--	5,052,753.53	--	100.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	1,761,232,492.37	10,000,000.00		1,771,232,492.37
对合营企业投资				
对联营企业投资	830,808,524.84	14,717,074.95	21,689,245.41	823,836,354.38
小 计	2,592,041,017.21	24,717,074.95	21,689,245.41	2,595,068,846.75
减：长期股权投资减值准备				
合 计	2,592,041,017.21	24,717,074.95	21,689,245.41	2,595,068,846.75



(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资 /转回	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提 减值 准备	其他		
一、对子公司投资												
广西柳工机械股份有限公司	1,428,266,443.01	1,428,266,443.01									1,428,266,443.01	
广西柳工集团食品投资有限公司	127,668,175.74	127,668,175.74									127,668,175.74	
柳州柳工人力资源服务公司	8,677,873.62	8,677,873.62									8,677,873.62	
柳州颐华置业投资有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00									8,000,000.00	
上海鸿得利重工有限公司	188,620,000.00	188,620,000.00									188,620,000.00	
广西鑫世晟私募基金管理有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00								10,000,000.00	
小计	1,771,232,492.37	1,761,232,492.37	10,000,000.00								1,771,232,492.37	
二、对联营企业投资												
北部湾金融租赁有限公司	510,000,000.00	830,808,524.84			14,717,074.95			21,689,245.41			823,836,354.38	
小 计	510,000,000.00	830,808,524.84			14,717,074.95			21,689,245.41			823,836,354.38	
合 计	2,281,232,492.37	2,592,041,017.21	10,000,000.00		14,717,074.95			21,689,245.41			2,595,068,846.75	



4、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
一、主营业务小计	-	-	-	-
土石方机械				
二、其他业务小计	11,558,348.44	5,541,320.88	26,891,045.55	6,425,464.32
租赁收入	9,438,900.99	5,541,320.88	10,050,551.88	6,425,464.32
其他	2,119,447.45		16,840,493.67	
合 计	11,558,348.44	5,541,320.88	26,891,045.55	6,425,464.32

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	104,410,857.75	57,024,161.56
权益法核算的长期股权投资收益	14,717,074.95	48,751,570.73
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	1,525,921.48	2,033,516.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	178,499,090.62	3,408,780.29
持有其他债权投资取得的投资收益	132,289,334.17	260,618.29
持有其他权益工具取得的股利收入	266,203.44	471,323.39
合 计	431,708,482.41	111,949,971.15

十三、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注经本公司第三届董事会第九十二次会议于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

广西柳工集团有限公司
2025 年 4 月 28 日





姓名 郭李锦
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-11-30
Date of birth
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 450104197411304318
Identity card No.



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.



证书编号: 450100070267
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 2001 年 12 月 31 日
Date of Issuance 换发 2019 年 05 月 05 日





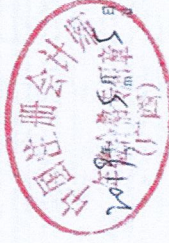
姓 名 梁莉莉
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1992-03-27
Date of birth
工作单位 中审会计师事务所(特殊普
通合伙)广西分所
Working unit
身份证号码 452126199203130623
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

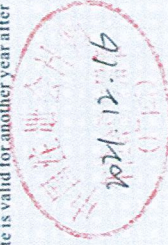
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 120100110067
No. of Certificate
批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2018 03 27
发证日期: 2018 03 27
Date of Issuance



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.



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.



梁莉莉的年检二维码

年 月 日
y m d



统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“电子营业执照”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林

出资额 贰仟壹佰叁拾万元人民币

成立日期 二000年九月十九日

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

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,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2024 年 12 月 16 日



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日



此件仅用于报告出具及投标使用

证书序号：0000492

说明

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



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

第六章 备查文件

一、备查文件

- 1、广西柳工集团有限公司 2024 年年度的财务报表；
- 2、本公司信息披露事务管理制度。

二、查询地址

- 1、公司名称：广西柳工集团有限公司
- 2、公司办公地址：广西壮族自治区柳州市柳南区柳太路 1 号
- 3、公司法定代表人：郑津
- 4、联系人：左芳
- 5、联系电话：0772-3886693

三、查询网站

投资者可通过中国货币网 (<http://www.chinamoney.com.cn>) 或上海清算所网站 (<http://www.shcleraing.com>) 查询公司 2024 年年度报告。