

陕西建设机械股份有限公司

审计报告

希会审字(2024) 3624 号



目 录

一、审计报告	(1-5)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(6-7)
2. 合并利润表	(8)
3. 合并现金流量表	(9)
4. 合并股东权益变动表	(10-11)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(12-13)
2. 母公司利润表	(14)
3. 母公司现金流量表	(15)
4. 母公司股东权益变动表	(16-17)
三、财务报表附注	(18-125)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024) 3624 号

审计报告

陕西建设机械股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了陕西建设机械股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的经营成果和合并及母公司现金流量。

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“注册会计师对财务报表审计的责任”的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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

(一) 应收账款坏账准备的估计



1. 事项描述

如财务报表附注五（三）所述，截止 2023 年 12 月 31 日贵公司应收账款 559,888.18 万元，占资产总额比例 31.81%，且已计提坏账准备 88,139.13 万元。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款坏账准备估计为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收账款坏账准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解计算前瞻性系数的方法，检查使用的前瞻性系数确定依据是否充分、恰当；

（3）复核应收账款客户分组是否适当，每类组合的客户是否具有共同信用风险特征；

（4）复核逾期账龄划分基础的信息是否准确，逾期账龄划分是否准确；

（5）运用重新计算审计程序，复核按照预期损失模型计算的坏账准备是否充分。

（二）建筑机械租赁业务收入的确认

1. 事项描述

如财务报表附注五（四十三）所述，贵公司建筑机械租赁业务收入 283,464.82 万元，占贵公司收入总额的 87.82%；建筑机械租赁业务收入作为合并利润表的重要组成项目，影响关键业绩指标。因此我们将建筑机械租赁业务收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）通过与管理层访谈，了解公司建筑机械租赁模式以及相关收入确认的会计政策；

（2）了解、测试与收入确认相关的关键内部控制；

（3）对收入成本执行分析性程序，对各月度销售收入、成本、毛利变动进行原因分析；

（4）对照建筑机械租赁收入实现模式，检查了相关合同、协议；经租赁方确认的启用及停用单；经租赁方确认的结算单以及塔机使用效率明细表、经营报表



等收入确认相关的依据，以确认收入的真实性、完整性；

(5) 对主要客户进行函证，对未回函客户进行替代测试。函证内容包括塔式起重机租赁交易金额、工程款支付情况以及租赁塔式起重机的型号及台数。并对回函情况进行了分析，对未回函客户进行了替代测试，以合理确认收入列报不存在重大风险。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就贵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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事



项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：

2024年4月19日



合并资产负债表

会合01表

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五. (一)	1,028,002,984.72	1,244,588,112.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五. (二)	174,104,365.00	308,581,586.83
应收账款	五. (三)	4,717,490,481.51	5,271,632,838.56
应收款项融资	五. (四)	310,542,329.69	175,737,826.96
预付款项	五. (五)	59,806,443.80	70,708,404.94
其他应收款	五. (六)	127,917,602.19	78,908,825.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五. (七)	352,971,605.60	333,465,641.18
合同资产	五. (八)	122,910,078.43	79,644,125.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五. (九)	46,660,757.90	95,165,938.36
其他流动资产	五. (十)	266,611,736.61	265,651,524.86
流动资产合计		7,207,018,385.45	7,924,084,825.69
非流动资产：			
债权投资	五. (十一)	50,000,000.00	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五. (十二)	117,548,690.17	45,185,067.12
固定资产	五. (十三)	8,017,989,338.22	7,948,435,947.26
在建工程	五. (十四)	477,770,604.98	454,617,197.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五. (十五)	225,747,711.56	327,478,155.98
无形资产	五. (十六)	255,409,377.96	263,166,722.54
开发支出			
商誉	五. (十七)	254,467,113.24	371,367,580.75
长期待摊费用	五. (十八)	57,855,042.28	74,401,710.08
递延所得税资产	五. (十九)	393,298,164.48	363,056,574.90
其他非流动资产	五. (二十)	516,637,175.94	221,027,983.82
非流动资产合计		10,366,723,218.83	10,068,736,939.74
资产总计		17,573,741,604.28	17,992,821,765.43

单位负责人：



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: 陕西建设机械股份有限公司

2023年12月31日

会合01表

单位: 元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五.(二十二)	2,083,034,597.17	1,921,358,429.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五.(二十三)	154,785,849.93	248,737,332.20
应付账款	五.(二十四)	1,459,864,303.02	1,694,360,848.40
预收款项	五.(二十五)	147,056.04	
合同负债	五.(二十六)	22,011,602.57	6,904,277.23
应付职工薪酬	五.(二十七)	84,467,604.24	89,472,388.22
应交税费	五.(二十八)	36,062,626.91	56,329,588.72
其他应付款	五.(二十九)	83,504,884.82	81,079,195.20
其中: 应付利息			
应付股利		65,000.00	65,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.(三十)	3,247,824,569.44	1,985,600,275.52
其他流动负债	五.(三十一)	49,497,300.64	113,751,714.79
流动负债合计		7,221,200,394.78	6,197,594,049.42
非流动负债:			
长期借款	五.(三十二)	3,637,128,793.34	2,507,107,792.91
应付债券	五.(三十三)	336,296,647.56	1,970,111,757.26
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五.(三十四)	152,205,303.16	189,342,671.86
长期应付款	五.(三十五)	700,635,332.62	845,604,151.65
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.(三十六)	9,724,474.62	5,912,189.00
递延所得税负债	五.(十九)	253,846,205.42	266,370,480.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,089,836,756.72	5,784,449,043.22
负债合计		12,311,037,151.50	11,982,043,092.64
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五.(三十七)	1,257,043,925.00	1,257,043,925.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
其中 永续债			
资本公积	五.(三十八)	3,625,050,629.94	3,625,050,629.94
减: 库存股			
其他综合收益	五.(三十九)	-3,075,581.97	-1,243,892.22
专项储备	五.(四十)	24,780,513.47	24,909,571.46
盈余公积	五.(四十一)	51,781,961.06	51,781,961.06
未分配利润	五.(四十二)	307,123,005.28	1,051,913,034.91
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,262,704,452.78	6,009,455,230.15
少数股东权益			1,323,442.64
所有者权益(或股东权益)合计		5,262,704,452.78	6,010,778,672.79
负债和所有者权益(或股东权益)总计		17,573,741,604.28	17,992,821,765.43

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






合并利润表

会合02表
单位：元

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年1-12月

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入		3,227,701,666.63	3,887,667,784.22
其中：营业收入	五.（四十三）	3,227,701,666.63	3,887,667,784.22
二、营业总成本		3,860,844,099.23	3,942,650,046.65
其中：营业成本	五.（四十三）	2,924,292,744.31	3,013,508,979.65
税金及附加	五.（四十四）	16,100,769.39	20,031,220.23
销售费用	五.（四十五）	32,227,744.15	26,954,920.43
管理费用	五.（四十六）	381,585,492.63	356,888,760.85
研发费用	五.（四十七）	95,656,070.71	98,572,519.38
财务费用	五.（四十八）	410,981,278.04	426,693,646.11
其中：利息费用		416,736,965.31	435,717,067.56
利息收入		10,386,799.38	13,261,972.69
加：其他收益	五.（四十九）	10,170,762.47	7,754,480.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五.（五十）	-1,519,066.66	249,886.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.（五十一）	43,367,738.15	60,707,555.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.（五十二）	-172,878,844.23	-32,974,145.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.（五十三）	-2,792,604.21	-8,981.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-756,794,447.08	-19,253,467.51
加：营业外收入	五.（五十四）	19,528,857.58	9,015,269.70
减：营业外支出	五.（五十五）	45,895,549.08	18,776,774.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-783,161,138.58	-29,014,972.57
减：所得税费用	五.（五十六）	-38,308,255.51	15,639,768.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-744,852,883.07	-44,654,740.85
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-738,589,789.92	-44,654,740.85
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,263,093.15	
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-744,790,029.63	-44,575,498.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-62,853.44	-79,242.44
六、其他综合收益的税后净额		-1,839,936.50	-703,380.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,831,689.75	-715,637.92
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,831,689.75	-715,637.92
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		-1,831,689.75	-715,637.92
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,246.75	12,257.62
七、综合收益总额		-746,692,819.57	-45,358,121.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-746,621,719.38	-45,291,136.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-71,100.19	-66,984.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.5925	-0.0355
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.5925	-0.0355

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表
单位：元

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年1-12月

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,917,801,860.04	3,190,755,285.91
收到的税费返还		6,963,751.87	47,651,062.85
收到其他与经营活动有关的现金	五.（五十七）	40,905,255.43	39,448,144.92
经营活动现金流入小计		2,965,670,867.34	3,277,854,493.68
购买商品、接受劳务支付的现金		1,671,394,696.34	2,032,325,046.50
支付给职工以及为职工支付的现金		593,266,461.74	636,590,138.47
支付的各项税费		103,703,107.97	172,308,351.44
支付其他与经营活动有关的现金	五.（五十七）	184,847,142.92	171,981,485.30
经营活动现金流出小计		2,553,211,408.97	3,013,205,021.71
经营活动产生的现金流量净额		412,459,458.37	264,649,471.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		119,083,922.39	10,198,363.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		119,083,922.39	10,198,363.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,154,397,259.55	1,664,464,955.19
投资支付的现金		50,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,204,397,259.55	1,664,464,955.19
投资活动产生的现金流量净额		-1,085,313,337.16	-1,654,266,591.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,292,608,250.88	5,907,516,648.14
收到其他与筹资活动有关的现金	五.（五十七）	536,157,754.36	727,841,704.79
筹资活动现金流入小计		4,828,766,005.24	6,635,358,352.93
偿还债务支付的现金		3,096,405,425.67	4,028,606,231.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,470,086.95	309,592,243.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.（五十七）	919,039,476.03	1,171,576,864.51
筹资活动现金流出小计		4,336,914,988.65	5,509,775,339.02
筹资活动产生的现金流量净额		491,851,016.59	1,125,583,013.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-84,245.78	403,617.96
五、现金及现金等价物净增加额		-181,087,107.98	-263,630,487.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,168,137,918.83	1,431,768,406.25
六、期末现金及现金等价物余额		987,050,810.85	1,168,137,918.83

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

会计04表
单位：元

2023年1-12月

2023年度

编制单位：美固建设科技股份有限公司



项 目	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 (或股本)		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	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	1,257,043,925.00		3,625,050,629.94				-1,243,892.22	24,909,571.46	51,781,961.06	1,051,913,034.91	6,009,455,230.15	1,323,442.64	6,010,778,672.79
加：会计政策变更	0.00												
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,257,043,925.00		3,625,050,629.94				-1,243,892.22	24,909,571.46	51,781,961.06	1,051,913,034.91	6,009,455,230.15	1,323,442.64	6,010,778,672.79
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额							-1,831,689.75	-129,057.99		-744,790,029.63	-746,750,777.37	-1,323,442.64	-748,074,220.01
(二) 所有者投入和减少资本							-1,831,689.75			-744,790,029.63	-746,621,719.38	-71,100.19	-746,692,819.57
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备								-129,057.99			-129,057.99		-129,057.99
2. 使用专项储备								6,271,669.83			6,271,669.83		6,271,669.83
(六) 其他								6,400,727.82			6,400,727.82		6,400,727.82
四、本年年末余额	1,257,043,925.00		3,625,050,629.94				-3,075,581.97	24,880,513.47	51,781,961.06	307,123,005.28	5,262,704,452.78		5,262,704,452.78

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

程波

程波

程波



合并股东权益变动表(续)

会计01表

2023年1-12月

单位:元

项 目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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			
一、上年年末余额	966,956,865.00	3,915,137,689.94		-528,254.30	19,071,067.16	51,781,961.06		1,144,258,731.68	6,095,678,060.54	3,293,085.93	6,099,971,146.47	
加:会计政策变更								577,644.89	577,644.89		577,644.89	
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	966,956,865.00	3,915,137,689.94		-528,254.30	19,071,067.16	51,781,961.06		1,144,836,376.57	6,097,255,705.43	3,293,085.93	6,100,548,791.36	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	290,087,060.00	-290,087,060.00		-715,637.92	5,838,504.30			-92,923,341.66	-87,800,475.28	-1,969,643.29	-89,770,118.57	
(一)综合收益总额				-715,637.92				-44,575,498.41	-45,291,136.33	-66,984.82	-45,358,121.15	
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积								-48,347,843.25	-48,347,843.25		-48,347,843.25	
2.对所有者(或股东)的分配								-48,347,843.25	-48,347,843.25		-48,347,843.25	
3.其他												
(五)所有者权益内部结转	290,087,060.00	-290,087,060.00										
1.资本公积转增资本(或股本)	290,087,060.00	-290,087,060.00										
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备					5,838,504.30				5,838,504.30		5,838,504.30	
2.使用专项储备					11,294,891.06				11,294,891.06		11,294,891.06	
					5,456,386.76				5,456,386.76		5,456,386.76	
四、本年年末余额	1,257,043,925.00	3,625,050,629.94		-1,243,892.22	24,909,571.46	51,781,961.06		1,051,913,034.91	6,009,455,230.15	1,323,442.64	6,010,778,672.79	



会计机构负责人: 程政

主管会计工作负责人: [Signature]

单位负责人: [Signature]



母公司资产负债表

会企01表

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年12月31日

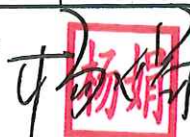
单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		627,570,107.73	789,400,503.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,286,247.37	3,600,019.06
应收账款	十七.（一）	604,455,420.00	441,169,952.08
应收款项融资		18,996,775.65	880,000.00
预付款项		7,454,778.94	10,260,686.08
其他应收款	十七.（二）	6,776,761,096.26	5,737,699,143.35
其中：应收利息			
应收股利		30,000,000.00	
存货		186,712,053.08	178,724,909.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		615,886,738.00	
其他流动资产		18,856,879.07	1,800,142.76
流动资产合计		8,865,980,096.10	7,163,535,356.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		382,023,946.93	997,366,666.66
长期股权投资	十七.（三）	3,892,669,892.69	3,826,132,851.88
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		87,124,798.12	93,990,708.12
在建工程		179,496,707.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		96,222,548.56	115,616,249.38
无形资产		1,467,863.42	1,662,529.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,915.23	71,169.39
递延所得税资产		54,741,469.27	49,118,181.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,693,749,141.91	5,083,958,355.85
资产总计		13,559,729,238.01	12,247,493,712.71

单位负责人：



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)

会企01表
单位：元

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年12月31日

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,731,557,368.88	1,489,619,276.37
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,399,969.23	81,902,318.03
应付账款		316,696,632.23	290,783,449.11
预收款项			
合同负债		18,306,525.53	2,925,638.60
应付职工薪酬		20,296,866.23	18,083,085.13
应交税费		2,442,013.84	6,560,511.86
其他应付款		63,361,725.55	29,364,151.55
其中：应付利息			
应付股利		65,000.00	65,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,453,861,765.61	939,003,960.56
其他流动负债		7,649,229.94	2,087,430.13
流动负债合计		4,652,572,097.04	2,860,329,821.34
非流动负债：			
长期借款		3,404,480,476.55	2,240,478,586.81
应付债券		336,296,647.56	1,970,111,757.26
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		86,739,304.53	101,949,819.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,827,516,428.64	4,312,540,163.92
负债合计		8,480,088,525.68	7,172,869,985.26
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,257,043,925.00	1,257,043,925.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,624,909,597.10	3,624,909,597.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,687,924.27	4,863,645.19
盈余公积		51,781,961.06	51,781,961.06
未分配利润		139,217,304.90	136,024,599.10
所有者权益（或股东权益）合计		5,079,640,712.33	5,074,623,727.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,559,729,238.01	12,247,493,712.71

单位负责人：



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：陕西建设机械股份有限公司

2023年1-12月

会企02表
单位：元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七. (四)	599,987,243.73	775,222,175.42
减：营业成本	十七. (四)	514,537,207.65	710,731,580.86
税金及附加		2,277,985.84	5,210,029.39
销售费用		18,669,156.86	15,511,035.04
管理费用		46,789,490.46	48,850,399.85
研发费用		21,112,048.80	16,528,650.50
财务费用		5,645,198.45	14,239,682.44
其中：利息费用		302,738,717.62	254,936,044.64
利息收入		300,071,063.17	243,850,564.76
加：其他收益		3,772,613.05	99,313.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十七. (五)	32,542,427.89	1,033,105.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,380,735.40	16,472,181.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-30,846,677.90	-14,887,011.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,561.61	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,190,184.28	-33,131,614.90
加：营业外收入		31,703.31	512,425.23
减：营业外支出		272,101.38	17,130.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,430,582.35	-32,636,320.18
减：所得税费用		-5,623,288.15	4,719,000.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,192,705.80	-37,355,320.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,192,705.80	-37,355,320.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,192,705.80	-37,355,320.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：陕西建设机械股份有限公司

2023年1-12月

单位：元

项目	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	489,719,939.94	621,601,995.46
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,408,552.18	81,469,987.27
经营活动现金流入小计	500,128,492.12	703,071,982.73
购买商品、接受劳务支付的现金	425,174,709.50	661,363,033.95
支付给职工及为职工支付的现金	118,621,140.20	128,093,293.64
支付的各项税费	20,065,922.45	35,107,741.80
支付其他与经营活动有关的现金	29,277,453.89	24,906,354.78
经营活动现金流出小计	593,139,226.04	849,470,424.17
经营活动产生的现金流量净额	-93,010,733.92	-146,398,441.44
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	2,500,000.01	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	190.42	
投资活动现金流入小计	2,500,190.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	197,427,994.93	4,090,530.90
投资支付的现金	77,794,440.81	200,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	771,796,625.36	1,885,059,828.65
投资活动现金流出小计	1,047,019,061.10	2,089,150,359.55
投资活动产生的现金流量净额	-1,044,518,870.67	-2,089,150,359.55
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	4,799,246,817.39	5,295,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4,422,115.75	51,664,736.68
筹资活动现金流入小计	4,803,668,933.14	5,346,864,736.68
偿还债务支付的现金	3,516,246,817.39	3,268,470,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	295,247,063.47	264,619,709.93
支付其他与筹资活动有关的现金	12,053,728.17	12,660,390.48
筹资活动现金流出小计	3,823,547,609.03	3,545,750,100.41
筹资活动产生的现金流量净额	980,121,324.11	1,801,114,636.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额	780,436,178.80	1,214,870,343.52
六、期末现金及现金等价物余额		
	623,027,898.32	780,436,178.80

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司股东权益变动表

会企04表
单位：元

2023年1-12月

项目	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债							
一、上年年末余额			3,624,909,597.10			4,863,645.19	51,781,961.06	136,024,599.10	5,074,623,727.45
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额			3,624,909,597.10			4,863,645.19	51,781,961.06	136,024,599.10	5,074,623,727.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,824,279.08		3,192,705.80	5,016,984.88
（一）综合收益总额								3,192,705.80	3,192,705.80
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备提取和使用									
1.提取专项储备						1,824,279.08			1,824,279.08
2.使用专项储备						3,199,375.20			3,199,375.20
（六）其他						1,375,096.12			1,375,096.12
四、本年年末余额			3,624,909,597.10			6,687,924.27	51,781,961.06	139,217,304.90	5,079,640,712.33



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东变动表(续)

会计04表
单位:元

2023年1-12月

项 目	2022年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	966,956,865.00			3,914,996,657.10			2,804,161.09	51,781,961.06	221,371,536.07	5,157,911,180.32
加:会计政策变更									356,226.57	356,226.57
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	966,956,865.00			3,914,996,657.10			2,804,161.09	51,781,961.06	221,727,762.64	5,158,267,406.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	290,087,060.00			-290,087,060.00			2,059,484.10		-85,703,163.54	-83,643,679.44
(一) 综合收益总额									-37,355,320.29	-37,355,320.29
(二) 所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三) 利润分配									-48,347,843.25	-48,347,843.25
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配									-48,347,843.25	-48,347,843.25
3.其他										
(四) 所有者权益内部结转	290,087,060.00			-290,087,060.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	290,087,060.00			-290,087,060.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 专项储备提取和使用							2,059,484.10			2,059,484.10
1.提取专项储备							3,353,280.16			3,353,280.16
2.使用专项储备							1,293,796.06			1,293,796.06
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,257,043,925.00			3,624,909,597.10			4,863,645.19	51,781,961.06	136,024,599.10	5,074,623,721.45

单位负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司概况

陕西建设机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是依照《中华人民共和国公司法》，经陕西省人民政府“陕政函[2001]153 号”文件和陕西省经济贸易委员会“陕经贸函[2001]264 号”文件批准，由陕西建设机械(集团)有限责任公司（以下简称“建机集团”）实施债转股后改制设立的股份有限公司。本公司于 2001 年 12 月 8 日取得营业执照，注册号为 610000100069197，现持有统一社会信用代码为 91610000732666297M 的营业执照。

2004 年 2 月，经中国证券监督管理委员会证监发[2004]90 号文核准，公司于 2004 年 6 月 22 日向社会公开发行 A 股股票 4000 万股，发行后的股本总额为 141,556,000.00 元。公司经股权分置改革，以及历次非公开发行、资本公积金转增股本后，截止 2023 年 12 月 31 日，累计发行股本总数 125,704.39 万股，注册资本为 1,257,043,925.00 元。公司注册及总部地址：陕西省西安市经开区泾渭新城泾朴路 11 号，法人代表：杨宏军。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于制造行业，公司及下属子公司主营业务包括：筑路与工程机械制造、建筑与工程机械经营租赁、路面道路施工、钢结构制作与安装等业务板块。经营范围主要包括：工程机械、建筑机械、起重机械成套设备、矿山机械成套设备、金属结构产品及相关配件的研发、生产及销售；建筑设备及机械设备租赁，及带操作人员的建筑工程机械设备出租、安装；道路工程、市政工程、公路工程、桥梁工程、地基与基础工程、土石方工程的施工及技术咨询、技术服务；钢结构工程专业承包等。

（三）合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 46 户，子公司具体信息及简称详见本附注“八、（一）在子公司中权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注“七、（五）其他原因的合并范围变动”。

（四）财务报告的批准报出

本公司报表于 2024 年 4 月 19 日经本公司第八届董事会第二次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券

的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“三、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司除马来西亚及柬埔寨子公司外的其他公司均以人民币为记账本位币，马来西亚及柬埔寨公司根据其经营活动所处的主要经济环境中的货币分别采用令吉、美元作为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项单项金额重大的个别认定	金额 100 万元（含）以上且全额计提的应收款项
重要的收回或转回的应收款项	金额 50 万元（含）以上的应收款项
核销的重要应收款项	核销 50 万元（含）以上的应收款项
账龄超过 1 年重要的预付款项	账龄超过 1 年以上，金额 100 万元（含）以上
账龄超过 1 年重要的应付款项	账龄超过 1 年以上，金额 1000 万元（含）以上
重大的资产减值（非流动资产）	最近一期经审计净资产 5%
重大资产核销（非流动资产）	500 万元（含）以上
重大工程项目投资	预算金额 1 亿元以上，建设周期超过 1 年的大型工程
重要的关联方交易	金额在 3000 万元（含）以上且占公司最近经审计净资产值 0.5% 以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企

业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第

五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三（七）2、），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三（十九）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准和合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三（十九）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十九）2、（2）“权益法核

算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日：

（1）对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率。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异计入当期损益；

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；

（3）以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币会计报表的折算方法

对于境外子公司以外币表示的会计报表和境内子公司采用母公司记账本位币以外的货币编报的会计报表，按照以下规定，将其会计报表各项目的数额折算为母公司记账本位币表示的会计报表，并以折算为母公司记账本位币后的会计报表编制合并会计报表。

（1）所有资产、负债类项目均采用资产负债表日的即期汇率折算；

（2）所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生日的即期汇率折算；

（3）“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额作为其数额列示；

（4）折算后资产项目与负债项目和所有者权益项目合计数的差额计入其他综合收益；

（5）利润表所有项目和利润分配表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；

(6) 利润分配表中“未分配利润”项目，按折算后的利润分配表中的其他各项目的数额计算列示。

(十一) 金融工具

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

3. 金融资产的转移

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

金融资产发生转移，企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，但企业保留了对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

4. 金融负债终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或该部分金融负债。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

终止确认部分的负债账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产的减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司以发生违约的风险为权重，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的现值计算加权平均值，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，本公司按照该金融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。

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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄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，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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十二）应收票据

本公司对信用风险显著不同的应收票据单独评估信用风险，包括到期未获承兑、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。其他应收票据基于其信用风险特征按组合计提预期信用损失准备，按照信用风险特征划分组合如下：

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	非上市银行承兑汇票
商业承兑汇票	未发生特别风险的商业承兑汇票

（十三）应收账款

本公司对因存在客观证据表明将无法按应收账款的原有条款收回款项的应收账款单项评估信用风险，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。其他应收账款基于其信用风险特征按组合计提预期信用损失准备，按照信用风险特征划分组合如下：

组合类别	确定依据
账龄组合	按照合同约定信用期间内的应收账款划分为未逾期，超出信用期的应收账款按逾期账龄划分
合并范围内关联方组合	公司及合并范围内子公司
有保全措施组合	持有不低于应收款项账面价值的保全资产，包括：已签署具有法律效力协议尚待履行资产转移手续的以房（物）抵账

（十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资在单项资产的基础上确定其信用损失，应收款项融资的信用风险包括到期未获承兑、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收款项融资等。

（十五）其他应收款

当某一其他应收款的信用风险特征与信用组合中其他应收款项存在显著不同，或某一其他应收款信用风险特征发生显著变化时，公司对该笔应收款项单项评估信用风险，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。除以上以外的其他应收款基于其信用风险特征按组合计提预期信用损失准备，按照信用风险特征划分组合如下：

组合类别	确定依据
账龄组合	按照自然年度计算的账龄期间
合并范围内关联方组合	公司及合并范围内子公司
押金保证金组合	公司正常经营各类押金，以及投标、履约保证金

（十六）存货

1. 本公司存货分为原材料及备品备件、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本、低值易耗品等。备品备件采用计划成本计价，在实际领用时通过分摊材料成本差异调整为实际成本核算。原材料、库存商品采用实际成本计价，产品发出时采用加权平均法结转成本，低值易耗品采用一次摊销法核算。

2. 本公司期末按存货成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3. 企业发生的存货毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。存货盘亏造成的损失，应当计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品、提供劳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。本公司拥有无条件，仅取决于时间流逝向客户收取对价的权利作为应收账款列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，与应收账款计提减值准备方式一致。

（十八）持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2. 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
3. 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

（十九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损

益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（七）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值及折旧（摊销）率列示如下：

投资性房地产类别	预计使用寿命（年）	年折旧（摊销）率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	20-40 年	4.75-2.38	5.00
土地使用权	取得时合同规定了受益年限的，按不超过受益年限的期限摊销；没有规定受益年限而法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限摊销；经营期短于有效年限的，按不超过经营期的年限摊销；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限，按受益年限与有效年限二者之间较短者摊销。		

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作出适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

（二十一）固定资产

1. 本公司认为同时满足以下条件的，才能被确认为固定资产：

（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

- (2) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 使用寿命超过一个会计年度；
- (4) 该固定资产的成本能够可靠的计量。

2. 固定资产的计价方法：

- (1) 外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价；
- (2) 自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价；
- (4) 非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产采用直线法计提折旧，具体分类折旧情况如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	20-40 年	4.75-2.38	5.00
机器设备	5-15 年	19.00-6.00	5.00、10.00
其中：生产用机器设备	5-14 年	19.00-6.79	5.00
租赁用建筑机械设备	5-15 年	19.00-6.00	5.00、10.00
运输设备	5-8 年	19.00-11.88	5.00
通讯、电子电器设备	5-8 年	19.00-11.88	5.00

4. 固定资产减值

本公司期末固定资产按固定资产净值（账面净值）与可收回金额孰低计价，对可收回金额低于账面净值的差额，计提固定资产减值准备。

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十二）在建工程

本公司按固定资产新建、扩建等发生的实际支出确认在建工程。为在建工程项目进行专门借款而发生的借款费用，在工程项目达到预定可使用状态前发生的，予以资本化计入在建工程成本；在工程项目达到预定可使用状态后发生的，作为财务费用计入当期损益。

本公司期末在建工程按在建工程账面价值与可收回金额孰低计价，对可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备。

（二十三）借款费用

1. 借款费用的确认原则

因购建或者生产固定资产、投资性房地产等资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，符合资本化条件的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于当期确认为费用。专门借款发生的辅助费用，属于所购建资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生的当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

（1）开始资本化，当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态或所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化，若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化，当所购建的资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化金额的计算方法，在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

（1）专门借款的利息资本化金额为当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

（2）一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（二十四）无形资产

1. 无形资产同时满足以下条件，即可确认：

（1）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换；

（2）源自合同性权益或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离；

（3）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（4）该无形资产的成本能够可靠的计量。

2. 购入的无形资产，以实际支付的价款作为入账价值；通过非货币性交易换入的无形资产，其入账价值按《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的规定确定；投资者投入

的无形资产，以投资者各方确认的价值作为入账价值；通过债务重组取得的无形资产，其入账价值按《企业会计准则第 12 号—债务重组》的规定确定；自行开发的无形资产，其成本包括自满足《企业会计准则第 6 号—无形资产》的第 4 条和第 9 条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整。无形资产在确认后发生的支出，在发生时确认为当期费用。

3. 无形资产的摊销期限，合同规定了受益年限的，按不超过受益年限的期限摊销；合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限摊销，经营期短于有效年限的，按不超过经营期的年限摊销；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限，按受益年限与有效年限二者之间较短者摊销；合同没有规定受益年限，且法律也没有规定有效年限的，专有技术按 10 年摊销，计算机软件按 3-6 年摊销。

无形资产的摊销，自无形资产可使用时起，至不再作为无形资产确认时止。无形资产的摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还要扣除已计提的减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

本公司定于期末检查各项无形资产预计带来未来经济利益的能力，并按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》计提无形资产减值准备。

（二十五）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或

者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）长期待摊费用

本公司开办费于发生时计入当期损益。

本公司已经支出的、摊销期在一年以上的各项费用，在受益期内平均摊销。

（二十七）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划，本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十八）预计负债

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债确认原则

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公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十九）收入

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中所包含的各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响，并按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；企业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。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；本公司已将该商品实物转移给客户；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；客户已接受该商品等。

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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

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列示。

1. 销售商品收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司以客户取得相关商品控制权的时点确认收入。

2. 提供劳务收入

(1) 本公司提供劳务收入，按完工百分比确认履约进度，在提供劳务期间内按履约进度确认收入。

(2) 本公司子公司庞源租赁等对外提供建筑起重机械经营租赁服务的收入。该项劳务收入主要包括两方面：①配有操作人员的设备租赁费用；②设备进出场费用，主要包括设备安装、拆卸费用、报检费及设备运费等。

对于设备租赁费收入，公司按产值报表和结算单确认履约进度，在提供劳务期间内按履约进度确认收入。公司在资产负债表日，根据权责发生制原则，根据每个项目的租赁合同、项目《生产日报》、当月设备停工记录及公司经营管理部按月编制的《产值报表》等原始记录，确认没有结算单覆盖期间的营业收入。在以后期间收到合同对方签署的结算单时，如下期结算单中确认的结算金额与本期公司确认的没有结算单覆盖期间的营业收入存在差异的，公司直接调整发现差异当月的营业收入。

对于进出场费收入，本公司以客户取得设备安装服务和设备拆卸服务完成的时点确认收入。若业务合同中约定有设备安装和设备拆卸的收入比例的，按该比例分别在设备安装和拆卸完成当期确认进出场费收入；若合同没有约定，公司在设备安装和拆卸完成当期平均确认进出场费收入，即安装完成当期确认 50%，设备拆卸离场当期确认 50%。

3. 确认让渡资产使用权

公司提供不带操作人员的机械租赁收入，主要包括合并范围内公司的设备租赁及大型架桥机的纯设备租赁等。本公司按内部原始记录文件及结算单确认履约进度，在让渡资产使用权期间内按履约进度确认收入。

(三十) 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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

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）、明确由用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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，超出部分计提减值准备并确

认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资

产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（三十三）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人的租赁业务

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（4）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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

经营租赁收入确认的方法详见本附注三、（二十九）2（2）所述内容。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；

- 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。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 公允价值计量

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

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

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

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，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。

2. 安全生产费用

本公司及子公司涉及财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）文件提取安全生产费用行业范围的单位，

按其规定提取安全生产费用。

安全生产费用提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

（三十五）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，按照要求追溯调整了以前年度留存收益，并重述了 2022 年度的比较财务报表相关项目，具体影响如下：

（1）对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司财务报表影响

①合并资产负债表

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	追溯前	追溯后	调整数
递延所得税资产	344,579,059.74	345,170,362.96	591,303.22
递延所得税负债	243,901,043.67	243,914,702.00	13,658.33
未分配利润	1,144,258,731.68	1,144,836,376.57	577,644.89

②母公司资产负债表

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	追溯前	追溯后	调整数
递延所得税资产	53,480,954.66	53,837,181.23	356,226.57
未分配利润	221,371,536.07	221,727,762.64	356,226.57

（2）对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司财务报表影响

①合并资产负债表

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	追溯前	追溯后	调整数
递延所得税资产	361,870,926.69	363,056,574.90	1,185,648.21
递延所得税负债	265,878,311.58	266,370,480.54	492,168.96
未分配利润	1,051,219,555.66	1,051,913,034.91	693,479.25

②合并利润表

报表项目	2022 年度		
	追溯前	追溯后	调整数
所得税费用	15,755,602.64	15,639,768.28	-115,834.36
净利润	-44,770,575.21	-44,654,740.85	115,834.36

报表项目	2022 年度		
	追溯前	追溯后	调整数
归属母公司净利润	-44,691,332.77	-44,575,498.41	115,834.36

③母公司资产负债表

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	追溯前	追溯后	调整数
递延所得税资产	48,467,551.47	49,118,181.12	650,629.65
未分配利润	135,373,969.45	136,024,599.10	650,629.65

④母公司利润表

报表项目	2022 年度		
	追溯前	追溯后	调整数
所得税费用	5,013,403.19	4,719,000.11	-294,403.08
净利润	-37,649,723.37	-37,355,320.29	294,403.08

2. 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 简易征收按提供劳务收入或销售额乘以征收率，进项税不得抵扣	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	1%、5%、7%
教育费附加(及地方教育费附加)	按实际缴纳的增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、24%、25%

1. 本公司执行 15% 税率，与本公司不同税率企业如下：

纳税主体名称	所得税税率
重装工程	25%
贵州庞源	25%
广东庞源租赁	25%
常州庞源	25%
苏州庞源	25%
河北庞源	25%
绍兴庞源	25%

纳税主体名称	所得税税率
陕西庞源	25%
安徽庞源建科	25%
深圳庞源	25%
江西庞源	25%
宁波庞源	25%
江苏庞源	25%
天成机械	25%
神雕机械	25%
自贡工程机械	25%

2. 柬埔寨庞源执行其经营地 20%所得税率；马来西亚庞源执行其经营地 24%所得税率。

（二）税收优惠

1. 本公司于 2023 年 12 月 12 日取得了陕西省科学技术厅、陕西省财政厅和国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202361006250 的高新技术企业证书，证书有效期为三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 12 月 12 日—2026 年 12 月 11 日内可享受高新技术企业执行 15%所得税率的税收优惠；

2. 建设钢构于 2021 年 11 月 25 日取得了陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的编号为 GR202161002364 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 11 月 25 日—2024 年 11 月 24 日可享受高新技术企业执行 15%所得税率的税收优惠；

3. 庞源租赁于 2021 年 10 月 9 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202131000851 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 10 月 9 日—2024 年 10 月 8 日内可享受高新技术企业执行 15%所得税率的税收优惠；

4. 四川庞源于 2022 年 11 月 2 日取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号为 GR202251001912 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 11 月 2 日—2025 年 11 月 1 日内可享受高新技术企业执行 15%所得税率的税收优惠；

5. 新疆庞源于 2021 年 11 月 25 日取得了新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局联合颁发的编号为 GR202165000345 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 11 月 25 日—2024 年 11 月 24 日内可享受高新技术企业执行 15%所得税率的税收优惠；

6. 南通庞源于 2023 年 12 月 13 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政局、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202332010256 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 12 月 13 日—2026 年 12 月 12 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

7. 庞源机施于 2023 年 12 月 12 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202331007660 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 12 月 12 日—2026 年 12 月 11 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

8. 福建开辉于 2021 年 12 月 15 日取得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的编号为 GR202135001789 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 12 月 15 日—2024 年 12 月 14 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

9. 湖北庞源于 2021 年 12 月 3 日取得了湖北省科学技术厅、湖北省财政局、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的编号为 GR202142004832 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 12 月 3 日—2024 年 12 月 2 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

10. 山东庞源于 2022 年 12 月 12 日取得了山东省科学技术厅、山东省财政局、国家税务总局山东省税务局联合颁发的编号为 GR202237002983 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 12 月 12 日—2025 年 12 月 11 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

11. 安徽庞源于 2022 年 10 月 18 日取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政局、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的编号为 GR202234000199 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 10 月 18 日—2025 年 10 月 17 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

12. 浙江庞源于 2022 年 12 月 24 日取得了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为 GR202233011213 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 12 月 24 日—2025 年 12 月 23 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

13. 北京庞源于 2021 年 12 月 21 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR202111007872 高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 12 月 21 日—2024 年 12 月 20 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

14. 上海颐东于 2021 年 11 月 18 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202131002043 高新技术企业证书，证书有效期间三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 11 月 18 日—2024 年 11 月 17 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

15. 广东庞源于 2023 年 12 月 28 日取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344008978 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 12 月 28 日—2026 年 12 月 27 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

16. 河南庞源于 2023 年 11 月 12 日取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的编号为 GR202341001032 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 11 月 12 日—2026 年 11 月 11 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

17. 海南庞源于 2021 年 11 月 30 日取得了海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局联合颁发的编号为 GR202146000289 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 11 月 30 日—2024 年 11 月 29 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

18. 四川机械于 2021 年 12 月 15 日取得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局联合颁发的编号为 GR202151003694 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2021 年 12 月 15 日—2024 年 12 月 14 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

19. 重庆庞源于 2022 年 10 月 12 日取得了重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的编号为 GR202251100481 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 10 月 12 日—2025 年 10 月 11 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

20. 徐州庞源于 2022 年 11 月 18 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的编号为 GR202232018088 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2022 年 11 月 18 日—2025 年 11 月 17 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

21. 皖北建筑科技于 2023 年 11 月 30 日取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的编号为 GR202334006026 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据当地税务机关规定，高新技术企业证书只需留存备查资料，在 2023 年 11 月 30 日—2026 年 11 月 29 日内可享受高新技术企业执行 15% 所得税率的税收优惠；

22. 上海银蜻蜓于 2023 年 4 月 30 日取得了上海市软件行业协会颁发的编号为沪 RQ-2021-0248 的软件企业证书，证书有效期一年。根据规定，国家鼓励的软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税；

根据财政部与国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），上海银蜻蜓可享受增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策；

23. 按照《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）中关于小微企业的认定标准，庞源吊装、青岛庞源、甘肃庞源、淮安庞源、广西庞源、山西庞源、湖南庞源被确认为小微企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列被注释的资产负债表项目期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额，上年年末余额系 2022 年 12 月 31 日余额；利润表及现金流量表项目本期金额系 2023 年度金额，上期金额系 2022 年度金额。（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	588,585.36	1,266,637.97
银行存款	373,504,581.22	709,782,096.81
其他货币资金	6,481,258.19	39,808,240.82
存放财务公司存款	647,428,559.95	493,731,137.09
合计	1,028,002,984.72	1,244,588,112.69
其中：存放在境外的款项总额	2,907,733.57	6,457,024.03

注：存放财务公司存款中，银行存款 609,445,170.18 元；其他货币资金 37,983,389.77 元。

2. 受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	38,937,577.73	75,095,332.09
司法冻结银行存款	1,429,166.01	741,923.39
保函及其他保证金	585,430.13	612,938.38
合计	40,952,173.87	76,450,193.86

注：除上述受限制的货币资金外，本公司现金、银行存款无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

类型	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	27,972,683.92	34,658,094.95
商业承兑汇票	146,131,681.08	273,923,491.88
合计	174,104,365.00	308,581,586.83

2. 期末本公司无已质押的应收票据。

3. 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,229,381.61
商业承兑汇票		34,154,681.88
合计		43,384,063.49

注：期末未终止确认的承兑汇票系本公司已背书或贴现未到期的商业承兑汇票及非上市银行承兑的银行承兑票据，待到期追索权风险灭失后终止确认。

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,645,922.84	100.00	4,541,557.84	2.54	174,104,365.00
其中：银行承兑汇票	28,000,684.60	15.67	28,000.68	0.01	27,972,683.92
商业承兑汇票	150,645,238.24	84.33	4,513,557.16	3.00	146,131,681.08
合计	178,645,922.84	100.00	4,541,557.84	2.54	174,104,365.00

(续表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	317,088,140.18	100.00	8,506,553.35	2.68	308,581,586.83
其中：银行承兑汇票	34,692,787.74	10.94	34,692.79	0.01	34,658,094.95
商业承兑汇票	282,395,352.44	89.06	8,471,860.56	0.30	273,923,491.88
合计	317,088,140.18	100.00	8,506,553.35	2.68	308,581,586.83

(1) 按组合计提坏账准备

类别	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	28,000,684.60	28,000.68	0.01
商业承兑汇票	150,645,238.24	4,513,557.16	3.00
合计	178,645,922.84	4,541,557.84	2.54

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	8,506,553.35			8,506,553.35
2023年1月1日余额在本期				
—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	4,541,557.84			4,541,557.84
本期转回	8,506,553.35			8,506,553.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,541,557.84			4,541,557.84

5. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	34,692.79	28,000.68	34,692.79		28,000.68
商业承兑汇票	8,471,860.56	4,513,557.16	8,471,860.56		4,513,557.16
合计	8,506,553.35	4,541,557.84	8,506,553.35		4,541,557.84

6. 本期坏账准备无重要的转回或收回金额。

7. 本期无核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
未逾期	2,178,946,495.89	2,079,021,656.77
1 年以内	1,354,049,745.93	2,266,476,437.52
1 至 2 年	898,267,056.57	889,361,441.08
2 至 3 年	465,065,591.70	378,822,686.93
3 至 4 年	212,443,482.33	152,988,133.64
4 至 5 年	86,761,917.49	94,460,210.08
5 年以上	403,347,508.97	349,643,336.20
合计	5,598,881,798.88	6,210,773,902.22
减值准备	881,391,317.37	939,141,063.66
账面净值	4,717,490,481.51	5,271,632,838.56

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备的应收账款	333,447,124.16	5.96	291,977,755.77	87.56	41,469,368.39
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	5,265,434,674.72	94.04	589,413,561.60	11.19	4,676,021,113.12
其中：账龄组合	5,138,110,672.04	91.77	585,593,841.52	11.40	4,552,516,830.52
有保全措施组合	127,324,002.68	2.27	3,819,720.08	3.00	123,504,282.60
合计	5,598,881,798.88	100.00	881,391,317.37	15.74	4,717,490,481.51

(续表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备的应收账款	270,333,329.73	4.35	249,606,957.20	92.33	20,726,372.53
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	5,940,440,572.49	95.65	689,534,106.46	11.61	5,250,906,466.03
其中：账龄组合	5,940,440,572.49	95.65	689,534,106.46	11.61	5,250,906,466.03
有保全措施组合					
合计	6,210,773,902.22	100.00	939,141,063.66	15.12	5,271,632,838.56

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
甘肃兆宾建设工程有限公司	26,271,275.46	26,271,275.46	100.00	回收风险高
自贡鸿仁商贸有限责任公司	24,468,251.96	24,468,251.96	100.00	回收风险高
自贡东方热电配套有限公司	8,721,091.88	8,721,091.88	100.00	回收风险高
马鞍山市聚力吊装服务有限责任公司	7,348,160.00	7,348,160.00	100.00	回收风险高
自贡海力商贸有限公司	6,834,507.00	6,834,507.00	100.00	回收风险高
自贡丰禾工程装备有限公司	6,725,840.00	6,725,840.00	100.00	回收风险高
兰州力泰建设机械有限公司	6,150,000.00	6,150,000.00	100.00	回收风险高
宁波香格房地产开发有限公司	4,703,000.00	4,703,000.00	100.00	回收风险高
甘肃天成工程机械设备有限公司	4,375,700.00	4,375,700.00	100.00	回收风险高
天津运飞建筑设备租赁有限公司	4,361,839.00	4,361,839.00	100.00	回收风险高
徐州东明联盟基础工程有限公司	4,251,517.39	4,251,517.39	100.00	回收风险高
成都水目光华建筑工程咨询有限公司	3,910,600.00	3,910,600.00	100.00	回收风险高
天水天阳建筑设备租赁有限公司	3,700,000.00	3,700,000.00	100.00	回收风险高
甘肃建科机械有限公司	3,688,000.00	3,688,000.00	100.00	回收风险高
江苏南通三建集团股份有限公司	3,177,089.06	3,177,089.06	100.00	回收风险高
深圳市建业建筑工程有限公司	3,150,992.69	3,150,992.69	100.00	回收风险高
重庆市渝都建筑工程机械有限公司	3,044,107.24	3,044,107.24	100.00	回收风险高
重庆远禾工贸有限公司	2,860,819.90	2,860,819.90	100.00	回收风险高
重庆市海陵包装有限公司	2,606,749.36	2,606,749.36	100.00	回收风险高
武汉立本机械设备有限公司	2,570,313.00	2,570,313.00	100.00	回收风险高
天津源弘盛机械有限公司	2,442,400.00	2,442,400.00	100.00	回收风险高
兰州市七里河天成塔机租赁站	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	回收风险高
天水祥达起重设备拆装有限公司	2,156,000.00	2,156,000.00	100.00	回收风险高
新疆兵团水利水电工程集团有限公司	2,099,985.00	2,099,985.00	100.00	回收风险高
遵义锦利鑫建筑设备租赁有限公司	2,052,698.00	2,052,698.00	100.00	回收风险高
北京懂憬建筑工程有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	回收风险高
武汉金源建筑承包有限责任公司	1,970,600.00	1,970,600.00	100.00	回收风险高
重庆钦艺旺机械电器设备有限公司	1,957,409.60	1,957,409.60	100.00	回收风险高
天津市昌亚起重设备安装有限公司	1,868,040.00	1,868,040.00	100.00	回收风险高
重庆瑞进凯汽车零部件有限公司	1,838,521.91	1,838,521.91	100.00	回收风险高
朝阳重机集团有限公司	1,817,640.00	1,817,640.00	100.00	回收风险高
天水泰和建筑设备租赁有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00	回收风险高
自贡凯恩商贸有限公司	1,721,817.20	1,721,817.20	100.00	回收风险高
威远龙会镇机械厂	1,670,481.53	1,670,481.53	100.00	回收风险高
自贡市国顺物流有限公司	1,600,752.81	1,600,752.81	100.00	回收风险高
四川省国通商贸有限公司	1,520,588.72	1,520,588.72	100.00	回收风险高
中国水利水电第七工程局有限公司	1,477,064.00	1,477,064.00	100.00	回收风险高

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津滨海宇翔泰机械设备租赁有限公司	1,467,600.00	1,467,600.00	100.00	回收风险高
四川金泰源房地产开发有限公司	1,368,000.00	1,368,000.00	100.00	回收风险高
昆明市基建物资有限公司	1,340,000.00	1,340,000.00	100.00	回收风险高
四川仁达建筑机械有限公司	1,310,000.00	1,310,000.00	100.00	回收风险高
湖南省强友建筑工程有限公司	1,285,600.01	1,285,600.01	100.00	回收风险高
中科建设开发总公司江南分公司	1,255,030.67	1,255,030.67	100.00	回收风险高
兰州玉江机械设备租赁有限公司	1,245,200.00	1,245,200.00	100.00	回收风险高
四川省泸州得胜建筑工程有限公司	1,194,000.00	1,194,000.00	100.00	回收风险高
四川路桥有限公司	1,177,525.00	1,177,525.00	100.00	回收风险高
四川自贡团结铸造厂	1,170,639.42	1,170,639.42	100.00	回收风险高
无锡市中城起重吊装有限公司	1,164,519.02	1,164,519.02	100.00	回收风险高
广州楚展机械设备有限公司	1,163,600.00	1,163,600.00	100.00	回收风险高
南京博豪物流有限公司	1,128,529.00	1,128,529.00	100.00	回收风险高
绵阳市大力建筑劳务有限责任公司	1,082,295.80	1,082,295.80	100.00	回收风险高
山西荣洁机械设备有限公司	1,048,518.00	1,048,518.00	100.00	回收风险高
北京建工长竹建设工程有限公司	1,048,230.66	1,048,230.66	100.00	回收风险高
江苏省建筑工程集团有限公司	1,014,500.00	1,014,500.00	100.00	回收风险高
湖北合意机械设备安装有限公司	1,012,440.00	1,012,440.00	100.00	回收风险高
贵州通灵房地产开发有限公司	1,010,000.00	1,010,000.00	100.00	回收风险高
雅安川建城市改造建筑有限公司	1,001,000.00	1,001,000.00	100.00	回收风险高
其他单项金额不重大个人认定情况	144,696,043.87	103,226,675.48	71.34	回收风险高 存在回收 风险
合计	333,447,124.16	291,977,755.77	87.56	——

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	1,656,748,472.73	35,647,089.11	2.15
1 年以内	1,821,581,693.58	74,612,395.77	4.10
1 至 2 年	839,837,058.39	88,891,307.29	10.58
2 至 3 年	392,918,924.92	82,194,489.23	20.92
3 至 4 年	180,466,888.93	69,957,460.85	38.76
4 至 5 年	71,167,478.70	58,900,944.48	82.76
5 年以上	175,390,154.79	175,390,154.79	100.00
合计	5,138,110,672.04	585,593,841.52	11.40

②按有保全措施组合提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
已签署房屋抵账协议尚未办理购房网签的应收账款	127,324,002.68	3,819,720.08	3.00
合计	127,324,002.68	3,819,720.08	3.00

注：本公司为管控应收账款收款风险，本年度通过协议抵账方式收取工程抵账房屋 54,024.06 万元，其中：已办理购房网签及直接对下游供应商抵出减少应收账款 41,291.66 万元；已签署抵房协议但尚未办理购房网签的 12,732.40 万元应收账款，作为有保全措施应收账款列报，待办理购房网签控制风险转移后转至相应科目。

3. 坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	249,606,957.20	51,631,725.81	11,703,184.09	5,697,907.87	8,140,164.72	291,977,755.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	689,534,106.46	35,684,977.21	120,360,422.20	497,905.55	-14,947,194.32	589,413,561.60
合计	939,141,063.66	87,316,703.02	132,063,606.29	6,195,813.42	-6,807,029.60	881,391,317.37

注：本期应收账款坏账准备其他变动 6,807,029.60 元转出至其他应收款坏账准备三阶段。其中：本期坏账准备收回或转回金额重要明细

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
自贡海天化工有限公司	1,117,594.31	收回	货币资金	收回风险\合理
舜杰建设（集团）有限公司	2,413,853.11	收回	货币资金、票据及抵房	收回风险\合理
美好建筑装配科技有限公司	1,663,982.71	收回	货币资金及票据	收回风险\合理
江苏南通六建建设集团有限公司	1,400,000.00	收回	货币资金及抵房	收回风险\合理
吉林市丰浩机械设备有限公司	747,106.00	收回	货币资金	收回风险\合理
江苏南通三建集团股份有限公司	614,204.00	收回	货币资金	收回风险\合理
中城建设有限责任公司	542,463.00	收回	货币资金	收回风险\合理
长沙瑞锋建筑设备租赁有限公司	454,668.06	收回	抵账	收回风险\合理
广州天力建筑工程有限公司	367,500.00	收回	货币资金	收回风险\合理
山东益通安装有限公司	220,000.00	收回	货币资金	收回风险\合理
湖南万和建筑工程有限公司	200,000.00	收回	货币资金	收回风险\合理
长沙鹏程建筑机械租赁有限公司	154,000.00	收回	货币资金	收回风险\合理
江苏省苏中建设集团股份有限公司	144,120.00	收回	抵账	收回风险\合理
湖南兴旺建设有限公司	140,867.00	收回	抵账	收回风险\合理

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
鲲鹏建设集团有限公司	127,937.57	收回	货币资金	收回风险\合理
江苏南通中弘建设工程有限公司	101,013.00	收回	货币资金	收回风险\合理
合计	10,409,308.76	——	——	——

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,195,813.42

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
秦州区占利建筑设备租赁站	设备款	3,355,700.00	公司注销	管理层审批	否
自贡颢吉机械设备租赁有限公司	设备款	1,081,347.00	公司注销	管理层审批	否
宁德市启鑫电机有限公司	货款	599,225.14	公司注销	管理层审批	否
合计	/	5,036,272.14	/	/	/

经本公司总经理办公会决议，公司对无法收回应收账款 6,195,813.42 元进行核销，核销的应收账款中无公司关联方，不涉及关联交易。

5. 期末应收账款前五名单位明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国建筑第八工程局有限公司	535,467,843.50		535,467,843.50	9.36	46,809,384.25
中国建筑第三工程局有限公司	532,161,693.03		532,161,693.03	9.30	67,459,998.39
中国建筑第二工程局有限公司	492,613,407.55		492,613,407.55	8.61	41,088,507.87
中国建筑一局(集团)有限公司	229,250,517.34		229,250,517.34	4.01	28,025,832.99
中国建筑第七工程局有限公司	150,809,629.72		150,809,629.72	2.64	16,041,727.45
合计	1,940,303,091.14		1,940,303,091.14	33.90	199,425,450.95

6. 期末用于质押或使用权受限的应收账款

(1) 本公司子公司广东租赁将应收账款质押给广东农村商业银行获得相应的融资款，质押金额为 89,180,767.69 元；

(2) 2022 年 6 月 13 日，本公司与云南国际信托有限公司（以下简称“云南信托”）签署了《陕西建设机械股份有限公司 2022 年度第一期定向资产支持票据信托合同》，将子公司庞源租赁合法持有的 1,056,708,777.43 元应收账款，作为信托资产交由云南信托运用及管理。

以上信托资产，用于发行本公司第一期资产支持票据（ABN 债券）。截至 2023 年 12 月 31 日，信托资产应收账款余额为 1,089,127,604.12 元。

7. 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	189,387,522.40	121,136,847.82
应收账款	121,154,807.29	54,600,979.14
合计	310,542,329.69	175,737,826.96

2. 期末本公司无已质押的应收款项融资

3. 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,053,184.15	
金融供应链	174,381,924.24	3,296,764.50
合计	237,435,108.39	3,296,764.50

4. 本公司应收款项融资主要为上市银行承兑汇票以及金融供应链，本公司管理层对以上持有到期为目的，不存在信用风险，因此无需计提信用减值损失。

5. 本公司本期无实际核销的应收款项融资。

（五）预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	54,219,427.65	90.66	55,072,297.84	77.89
1 至 2 年	3,148,506.20	5.26	3,500,857.51	4.95
2 至 3 年	1,453,630.60	2.43	11,591,243.22	16.39
3 年以上	984,879.35	1.65	544,006.37	0.77
合计	59,806,443.80	100.00	70,708,404.94	100.00

2. 期末预付款项前五名单位明细如下

单位名称	期末余额	占比(%)
张家港市天运建筑机械有限公司	11,304,203.12	18.90
福建省铁拓机械股份有限公司	5,613,000.00	9.39
西安伟捷辉建筑工程有限公司	4,099,211.94	6.85
陕西德立机电科技有限公司	4,013,939.52	6.71
宁波北仑富恒物流有限公司	3,119,416.00	5.22
合计	28,149,770.58	47.07

3. 本公司本期无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,917,602.19	78,908,825.89
合计	127,917,602.19	78,908,825.89

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	99,984,493.16	41,187,621.04
1 至 2 年	13,106,921.47	23,816,223.70
2 至 3 年	16,697,392.14	7,848,568.73
3 至 4 年	5,559,675.69	9,151,059.73
4 至 5 年	8,915,567.65	7,900,847.76
5 年以上	30,177,842.66	22,281,030.30
合计	174,441,892.77	112,185,351.26
减值准备	46,524,290.58	33,276,525.37
账面净值	127,917,602.19	78,908,825.89

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
企业间往来	32,862,416.39	18,754,478.93
押金、保证金	60,383,948.78	55,725,825.64
应收司法处诉讼执行费	496,871.87	395,154.67
垫付融资租赁款	7,560,303.78	7,562,208.82
职工备用金	9,949,122.82	10,435,378.92
抵账房销售待收款	42,467,781.20	
其他	20,721,447.93	19,312,304.28
合计	174,441,892.77	112,185,351.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	3,365,270.39	9,634,400.96	20,276,854.02	33,276,525.37

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)	
上年年末余额在本期:				
转入第二阶段	-692,520.21	692,520.21		
转入第三阶段		-91,108.00	91,108.00	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	224,565.62	2,309,385.06	6,694,431.82	9,228,382.50
本期转回		2,742,646.89	45,000.00	2,787,646.89
本期转销				
本期核销				
其他变动			6,807,029.60	6,807,029.60
期末余额	2,897,315.80	9,802,551.34	33,824,423.44	46,524,290.58

注：本期其他变动系应收账款坏账准备转入 6,807,029.60 元。

(4) 坏账准备的情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
1. 按单项计提坏账准备的其他应收款	20,276,854.02	6,694,431.82	45,000.00		6,898,137.60	33,824,423.44
2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	12,999,671.35	2,533,950.68	2,742,646.89		-91,108.00	12,699,867.14
合计	33,276,525.37	9,228,382.50	2,787,646.89		6,807,029.60	46,524,290.58

注：本期计提转回与信用减值损失差异 1,096,574.98 元，系本期收回以前年度已核销应收款项所致；本期坏账准备无重要的转回或收回金额。

(5) 本公司本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末其他应收款前五名情况如下

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
王志荣	往来款	11,273,984.49	1 年以内 5 年以上	6.46	11,273,984.49
陕西煤化仙桃清洁能源有限公司	三方协议 转债	9,822,495.21	1 年以内	5.63	138,497.18

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中建三局集团有限公司	保证金	9,703,718.48	1-5年 5年以上	5.56	3,660,159.45
张秀凤	抵账房销售待收款	5,839,604.00	1年以内	3.35	82,338.42
华夏幸福产业城(贵阳清镇)有限公司	保证金	4,500,000.00	2-3年	2.58	4,500,000.00
合计	——	41,139,802.18	——	23.58	19,654,979.54

(7) 本公司无因资金集中管理列报于其他应收款款项。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料及备品、备件	86,053,542.17	22,019,285.34	64,034,256.83
在产品	151,761,854.33	11,918,350.55	139,843,503.78
库存商品	129,336,106.34	24,904,112.90	104,431,993.44
发出商品	814,465.34		814,465.34
周转材料	43,070,984.53		43,070,984.53
其他	776,401.68		776,401.68
合计	411,813,354.39	58,841,748.79	352,971,605.60

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额
原材料及备品、备件	125,989,288.82	17,886,580.74	108,102,708.08
在产品	133,267,251.55	11,133,299.96	122,133,951.59
库存商品	115,286,564.44	24,378,744.90	90,907,819.54
发出商品	1,927,367.22		1,927,367.22
合同履约成本	75,750.95		75,750.95
其他	10,318,043.80		10,318,043.80
合计	386,864,266.78	53,398,625.60	333,465,641.18

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,886,580.74	17,589,277.90		13,456,573.30		22,019,285.34
在产品	11,133,299.96	785,050.59				11,918,350.55
库存商品	24,378,744.90	3,017,259.98		2,491,891.98		24,904,112.90
合计	53,398,625.60	21,391,588.47		15,948,465.28		58,841,748.79

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程款	124,092,120.50	1,182,042.07	122,910,078.43
合计	124,092,120.50	1,182,042.07	122,910,078.43

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算工程款	80,922,059.28	1,277,933.86	79,644,125.42
合计	80,922,059.28	1,277,933.86	79,644,125.42

2. 合同资产计提坏账情况

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	124,092,120.50	100.00	1,182,042.07	0.95	122,910,078.43
其中：已完工未结算工程款	124,092,120.50	100.00	1,182,042.07	0.95	122,910,078.43
合计	124,092,120.50	100.00	1,182,042.07	0.95	122,910,078.43

(续表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	80,922,059.28	100.00	1,277,933.86	1.58	79,644,125.42
其中：已完工未结算工程款	80,922,059.28	100.00	1,277,933.86	1.58	79,644,125.42
合计	80,922,059.28	100.00	1,277,933.86	1.58	79,644,125.42

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额		1,277,933.86		1,277,933.86
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,182,042.07		1,182,042.07
本期转回		1,277,933.86		1,277,933.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,182,042.07		1,182,042.07

3. 合同资产减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
已完工未结算工程款	1,277,933.86	1,182,042.07		1,277,933.86		1,182,042.07
合计	1,277,933.86	1,182,042.07		1,277,933.86		1,182,042.07

4. 本公司本期无核销的合同资产。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的融资租赁保证金	20,870,000.00	51,259,578.72
1年内到期的长期待抵扣进项税	25,790,757.90	43,906,359.64
合计	46,660,757.90	95,165,938.36

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣待认证进项税额	249,387,943.27	240,089,997.69
预缴、多缴税金	9,557,795.05	16,889,057.26
待摊费用	7,665,998.29	8,672,469.91
合计	266,611,736.61	265,651,524.86

(十一) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕国投信托产品	50,000,000.00		50,000,000.00			
合计	50,000,000.00		50,000,000.00			

2. 期末重要的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
陕国投. 合聚信 2353099 托号重装建设资产服务信托合同	50,000,000.00	5%	5%	2025-12-29	
合计	50,000,000.00	/	/	/	

(续)

项目	上年年末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
合计		/	/	/	

注：2023 年 12 月 28 日，本公司子公司重装工程与陕西省国际信托股份有限公司签订了《陕国投. 合聚 2353099 号资产服务信托合同》，购买 5,000.00 万元信托投资产品。根据信托合同及相关补充协议以及与信托债务人相关备忘录，该项投资产品信托期限为 2 年，年化收益率 5%，重装工程管理层拟对该项投资持有至到期。

(十二) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	54,284,572.84		54,284,572.84
2.本期增加金额	75,882,171.74		75,882,171.74
(1) 外购			
(2) 固定资产转入	40,073,825.53		40,073,825.53
(3) 工抵房转入	35,808,346.21		35,808,346.21
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	130,166,744.58		130,166,744.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.上年年末余额	4,698,950.19		4,698,950.19
2.本期增加金额	3,518,548.69		3,518,548.69
(1) 计提或摊销	2,727,366.61		2,727,366.61
(2) 固定资产转入	791,182.08		791,182.08
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额	8,217,498.88		8,217,498.88
三、减值准备			
1.上年年末余额	4,400,555.53		4,400,555.53
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他非流动资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,400,555.53		4,400,555.53
四、账面价值			
1.期末账面价值	117,548,690.17		117,548,690.17
2.期初账面价值	45,185,067.12		45,185,067.12

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
万科白鹭郡花园一期一街6号A单元12层1201号	3,061,558.75	正在办理之中
河北省石家庄市北二环谈固北大街北环大厦2号楼1904室	411,757.00	正在办理之中
PORTDICKSON、PUNCAK7、SHAHALAM、CONDO、ECOTERRACE、DORSETT、SUBANG（马来西亚庞源7套房屋）	8,750,040.83	正在办理之中
城市中心22套房屋	3,684,605.12	正在办理之中
地标国际42套铺位	21,059,507.04	正在办理之中
“紫竹馨城”26幢第4层2单元4号	400,793.12	正在办理之中
张掖皇庭国际房屋	359,144.45	正在办理之中
宜宾南溪房屋	3,009,095.83	正在办理之中
合计	40,736,502.14	——

3. 投资性房地产的减值情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋	113,199,204.87	112,346,900.00	4,400,555.53	市场询价	市场价格	可比案例的交易价格

注：本公司期末对投资性房地产进行了减值测试，可回收金额大于账面价值减去以前年度已计提减值金额。因此，本年度无需计提减值。

（十三）固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,014,871,146.53	7,943,959,606.95
固定资产清理	3,118,191.69	4,476,340.31
合计	8,017,989,338.22	7,948,435,947.26

2. 固定资产

(具体明细详见下页)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	建筑机械	运输设备	办公、电子电器及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 上年年末余额	592,287,961.92	10,524,191,461.95	84,197,146.97	28,413,815.98	11,229,090,386.82
2. 本期增加金额	282,945,632.23	763,813,241.05	3,095,894.18	5,396,688.92	1,055,251,456.38
(1) 购置	1,742,705.50	576,191,868.45	2,915,744.18	3,364,914.65	584,215,232.78
(2) 在建工程转入	255,306,099.18	73,261,259.12		2,031,774.27	330,599,132.57
(3) 融资租赁转入		114,360,113.48			114,360,113.48
(4) 抵账转入	21,869,683.33		180,150.00		22,049,833.33
(5) 调整暂估固定资产账面价值	4,027,144.22				4,027,144.22
3. 本期减少金额	69,818,487.27	548,796,936.11	2,773,736.02	1,008,345.08	622,397,504.48
(1) 对外销售	29,744,661.74				29,744,661.74
(2) 处置或报废		548,336,012.64	2,773,736.02	1,008,345.08	552,118,093.74
(3) 转入投资性房地产	40,073,825.53				40,073,825.53
(4) 调整暂估固定资产账面价值		460,923.47			460,923.47
4. 期末余额	805,415,106.88	10,739,207,766.89	84,519,305.13	32,802,159.82	11,661,944,338.72
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	105,681,942.32	3,092,012,965.66	59,870,224.94	17,539,106.92	3,275,104,239.84
2. 本期增加金额	16,958,384.23	705,999,945.55	10,181,426.56	3,075,677.90	736,215,414.24
(1) 本期计提	16,958,384.23	646,470,140.64	10,181,426.56	3,075,677.90	676,685,609.33
(2) 融资租赁转入		59,529,804.91			59,529,804.91
3. 本期减少金额	1,407,799.62	395,358,508.30	2,140,299.78	385,210.81	399,291,818.51
(1) 对外销售	616,617.54				616,617.54
(2) 处置或报废		395,358,508.30	2,140,299.78	385,210.81	397,884,018.89
(3) 转入投资性房地产	791,182.08				791,182.08

项目	房屋建筑物	建筑机械	运输设备	办公、电子电器及其他设备	合计
(4) 固定资产类别调整					
4. 期末余额	121,232,506.93	3,402,654,402.91	67,911,351.72	20,229,574.01	3,612,027,835.57
三、减值准备					
1. 上年年末余额	840,778.40	9,128,884.20		56,877.43	10,026,540.03
2. 本期增加金额		25,018,816.59			25,018,816.59
(1) 本期计提		25,018,816.59			25,018,816.59
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	840,778.40	34,147,700.79		56,877.43	35,045,356.62
四、账面价值					
1. 期末账面价值	683,341,821.55	7,302,405,663.19	16,607,953.41	12,515,708.38	8,014,871,146.53
2. 期初账面价值	485,765,241.20	7,423,049,612.09	24,326,922.03	10,817,831.63	7,943,959,606.95

(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
建筑机械	1,151,250,610.34	654,244,782.55	33,250,977.07	463,754,850.72

注：本公司暂时闲置的固定资产系子公司庞源租赁超出正常周期未租出设备。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
建筑机械	6,136,634,746.19
合计	6,136,634,746.19

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

①未办妥权证的房屋

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
本公司办公及科研楼	20,251,693.33	租用建机集团的划拨土地，办证手续繁杂
建设钢构办公楼及厂房	11,911,349.19	正在办理之中
华远华时代广场 9 层 038	1,548,825.94	正在办理之中
华远华时代广场 12 层 043	1,508,530.83	正在办理之中
辽宁省本溪市旺力·学府壹號 20#-2-33 号	307,156.36	正在办理之中
辽宁省抚顺市旺力城 A4-3#-2-1503 号	657,755.21	正在办理之中
港盛大厦 1813-1814 室	6,723,923.14	正在办理之中
万利财富广场二期 1528 号	302,450.24	正在办理之中
金堂基地厂房及综合楼	82,766,516.59	正在办理之中
西安国际人才大厦 B 座 14 层 1412、1413 室	2,708,754.88	正在办理之中
陆海国际	6,662,099.24	正在办理之中
樾千山 7 号 11 幢 7-1	3,107,831.39	正在办理之中
合计	138,456,886.34	——

②未办妥权证的机器设备

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
售后租回建筑机械设备	2,729,493,864.19	本公司子公司售后租回合同一般 3-5 年，待租赁期满后，由出租方出具“所有权转让证书”，取得资产所有权。
合计	2,729,493,864.19	——

(5) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机械设备-塔式起重机	66,142,334.62	41,123,518.03	25,018,816.59	市场价格	历史处置情况	废钢公开市场价格

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机械设 备-架桥 机	10,526,185.48	2,294,025.00	8,232,160.48	市场价格	历史处置 情况	二手处置 价格
机械设 备-其他	912,258.24	15,534.52	896,723.72	市场价格	历史处置 情况	二手处置 价格
房屋建 筑物	2,421,328.54	1,580,550.14	840,778.40	市场价格	历史处置 情况	可比案例 交易价格
办公、 电子电 器及其 他设备	88,858.91	31,981.48	56,877.43	市场价格	历史处置 情况	残值可回 收金额
合计	80,090,965.79	45,045,609.17	35,045,356.62	/	/	/

(6) 期末用于抵押的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋建筑物	212,836,584.59	5,568,044.77		207,268,539.82
机器设备	23,141,275.69			23,141,275.69
电子设备、办公设 备及其他设备	892,082.44			892,082.44
合计	236,869,942.72	5,568,044.77		231,301,897.95

3. 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
建筑机械	3,118,191.69	4,473,898.27
办公、电子电器及其他设备		2,442.04
合计	3,118,191.69	4,476,340.31

注：截止期末，固定资产清理中，包含尚未转销的固定资产减值准备 635,609.71 元。

(十四) 在建工程

1. 在建工程分类

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	477,770,604.98	454,617,197.29
合计	477,770,604.98	454,617,197.29

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北庞源基 地建设项目	106,255,177.34		106,255,177.34	67,065,024.39		67,065,024.39
新疆庞源营 运基地项目				24,381,209.96		24,381,209.96

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南庞源长葛基地	116,018,246.94		116,018,246.94	114,982,100.06		114,982,100.06
海南庞源塔式起重机智能制造再制造项目	3,790,662.60		3,790,662.60	206,492.73		206,492.73
四川机械金堂基建项目				88,543,563.81		88,543,563.81
河北庞源文安工程装备制造、再制造项目	36,463,980.06		36,463,980.06	18,106,943.63		18,106,943.63
皖北基地塔机涂装处理线	7,025,607.99		7,025,607.99	5,712,533.81		5,712,533.81
绍兴庞源塔式起重机智能制造、再制造项目				134,518,559.84		134,518,559.84
购置云启商务广场办公楼	179,496,707.69		179,496,707.69			
自贡航空产业园B2-11-1地块	28,720,222.36		28,720,222.36	1,100,769.06		1,100,769.06
合计	477,770,604.98		477,770,604.98	454,617,197.29		454,617,197.29

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
湖北庞源基地建设项目	210,938,200.00	67,065,024.39	39,190,152.95			106,255,177.34
新疆庞源营运基地项目	121,011,200.00	24,381,209.96	8,368,253.41	32,749,463.37		
河南庞源长葛基地	255,723,300.00	114,982,100.06	1,036,146.88			116,018,246.94
海南庞源塔式起重机智能制造再制造项目	142,960,000.00	206,492.73	3,584,169.87			3,790,662.60
四川机械金堂基建项目	245,000,000.00	88,543,563.81	35,942,058.00	124,485,621.81		

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
河北庞源文安工程装备智能制造、再制造项目	168,990,000.00	18,106,943.63	18,357,036.43			36,463,980.06
皖北基地塔机涂装处理线	17,000,000.00	5,712,533.81	1,313,074.18			7,025,607.99
绍兴庞源塔式起重机智能制造、再制造项目	197,520,000.00	134,518,559.84	38,845,487.55	173,364,047.39		
自贡航空产业园 B2-11-1 地块	195,660,500.00	1,100,769.06	27,619,453.30			28,720,222.36
合计	1,554,803,200.00	454,617,197.29	174,255,832.57	330,599,132.57		298,273,897.29

(续表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北庞源基地建设项目	50.37	93.00	1,612,157.88	1,612,157.88	3.15	金融机构项目专项贷款及自筹
新疆庞源工程机械有限公司营运基地项目	59.48	100.00				自筹
河南庞源长葛基地	45.37	45.37				自筹
海南庞源塔式起重机智能制造再制造项目	2.65	3.00				自筹
四川机械金堂基建项目	50.81	100.00	2,388,941.07	2,020,268.00	5.62	金融机构项目专项贷款
河北庞源文安工程装备智能制造、再制造项目	21.58	21.58				自筹
皖北基地塔机涂装处理线	41.33	41.33				自筹
绍兴庞源塔式起重机智能制造、再制造项目	87.77	100.00	8,944,711.72	3,405,019.12	4.10	金融机构项目专项贷款及自筹
自贡航空产业园 B2-11-1 地块	14.68	14.85				自筹
合计	—	—	12,945,810.67	7,037,445.00	—	—

3. 期末用于抵押的在建工程

项目	期末余额	抵押银行
湖北庞源基地建设项目	106,255,177.34	中国银行股份有限公司武汉黄陂支行
合计	106,255,177.34	/

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	建筑机械设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	78,468,022.53	137,721,898.09	214,974,236.29		431,164,156.91
2. 本期增加金额	34,073,483.67	14,645,960.62	6,797,752.61		55,517,196.90
(1) 购置	34,073,483.67	14,645,960.62	6,797,752.61		55,517,196.90
3. 本期减少金额	9,318,894.59	15,171,559.94	122,423,176.38		146,913,630.91
(1) 转入固定资产			114,360,113.48		114,360,113.48
(2) 处置	9,318,894.59	15,171,559.94	8,063,062.90		32,553,517.43
4. 期末余额	103,222,611.61	137,196,298.77	99,348,812.52		339,767,722.90
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	26,336,024.00	20,403,066.62	56,946,910.31		103,686,000.93
2. 本期增加金额	23,927,232.73	17,819,573.46	47,520,821.07		89,267,627.26
(1) 计提	23,927,232.73	17,819,573.46	47,520,821.07		89,267,627.26
3. 本期减少金额	7,341,775.61	5,046,446.80	66,545,394.44		78,933,616.85
(1) 转入固定资产			59,529,804.91		59,529,804.91
(2) 处置	7,341,775.61	5,046,446.80	7,015,589.53		19,403,811.94
4. 期末余额	42,921,481.12	33,176,193.28	37,922,336.94		114,020,011.34
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	60,301,130.49	104,020,105.49	61,426,475.58		225,747,711.56
2. 期初账面价值	52,131,998.53	117,318,831.47	158,027,325.98		327,478,155.98

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	278,308,266.30	29,665,051.55	6,072,641.51	314,045,959.36
2.本期增加金额	868,783.73	6,574,854.09		7,443,637.82
(1) 购置	868,783.73	275,054.22		1,143,837.95
(2) 内部研发		6,299,799.87		6,299,799.87
(3) 企业合并增加				
(4) 固定资产转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	279,177,050.03	36,239,905.64	6,072,641.51	321,489,597.18
二、累计摊销				
1.上年年末余额	27,286,995.98	17,539,221.88	5,698,435.50	50,524,653.36
2.本期增加金额	5,799,116.57	9,400,356.35	1,509.48	15,200,982.40
(1) 计提	5,799,116.57	9,400,356.35	1,509.48	15,200,982.40
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	33,086,112.55	26,939,578.23	5,699,944.98	65,725,635.76
三、减值准备				
1.上年年末余额			354,583.46	354,583.46
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额			354,583.46	354,583.46
四、账面价值				
1.期末账面价值	246,090,937.48	9,300,327.41	18,113.07	255,409,377.96
2.期初账面价值	251,021,270.32	12,125,829.67	19,622.55	263,166,722.54

2. 期末用于抵押无形资产情况

项目	账面价值	抵押银行情况
土地使用权	17,263,684.23	成都农村商业银行股份有限公司
	25,073,496.00	中国工商银行上虞杭州湾支行
	20,113,359.23	广州农村商业银行股份有限公司
合计	62,450,539.46	——

3. 无形资产减值准备情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
专利权	354,583.46		354,583.46	无使用价值全额计提	/	/
合计	354,583.46		354,583.46	/	/	/

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	非同一控制下合并形成	处置	其他	
建筑机械租赁业务资产组	360,983,858.49					360,983,858.49
中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组	219,186,004.76					219,186,004.76
合计	580,169,863.25					580,169,863.25

2. 商誉减值

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
		计提	其他	处置	其他	
建筑机械租赁业务资产组		116,900,467.51				116,900,467.51
中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组	208,802,282.50					208,802,282.50
合计	208,802,282.50	116,900,467.51				325,702,750.01

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司根据分部信息按照不同经营类型，将商誉分为两个资产组进行减值测试，两个资产组分别为建筑机械租赁业务资产组以及中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组。

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
建筑机械租赁业务资产组	与形成商誉相关资产组或组合	建筑及施工机械租赁	是
中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组	与形成商誉相关资产组或组合	筑路设备及起重机械销售	是

4. 可收回金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值(含商誉资产组)	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组	245,775,131.04	43,647,201.19	208,802,282.50	详见注释	市场价格及相关协议	详见注释

注：天成机械 2018 以前年度按可收回金额预计未来现金流量的现值确定可收回金额；

天成机械于 2018 年度接到自贡市贡井区城乡建设和住房保障局以及大安区城乡住房保障管理局关于棚户区改造的搬迁通知，天成机械主要办公及生产用地均在棚户区改造土地收储范围内。因此，中、小型塔式起重机及其配件生产业务资产组的可收回金额按照公允价值减去处置费用后的净额确定。依据自贡市贡井区住房和城乡建设局、自贡市长城投资开发有限公司与自贡天成工程机械有限公司签订的《自贡市国有土地上房屋征收货币补偿协议书》、自贡市贡井区住房和城乡建设局出具的《关于自贡天成机械有限公司征收补偿测算的说明》等相关资料确定搬迁范围内相关资产的可回收金额，对资产组内其他可移动续用的资产采用成本法，以不含税价确定公允价值减处置费用后确认可收回金额。本年度无需计提减值准备。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值(含商誉资产组)	可收回金额	减值金额	预测期的年限
建筑机械租赁业务资产组	8,235,947,851.69	8,119,047,384.18	116,900,467.51	2024 年-2028 年

(续表)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
建筑机械租赁业务资产组	收入增长率：2.54%-21.72% 利润增长率：-0.87%-20.10%	详见注释	收入增长率：0% 利润增长率：0%	详见注释

注：建筑机械租赁业务资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，按照庞源租赁管理层预计未来 5 年现金流量为基础，采用税前折现率计算截止 2023 年 12 月 31 日该资产组经营性资产未来现金流量的现值，该现值即为资产组的可收回金额。在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设为：公司管理层批准的庞源租赁未来 5 年的预测数据、庞源租赁过去的业绩、目前的在手合同情况以及建筑机械租赁行业的市场发展、国家的政策导向等因素，在此基础上预计 2024 年至 2028 年的收入增长率及利润增长率；折现率根据当前货币时间价值和相关资产组特定风险等因素综合确定为 7.97%。本公司将包含商誉的建筑机械租赁业务资产组账面价值低于可回收金额计提减值准备。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
拉杆、配重等	46,166,866.65	15,668,963.63	30,017,965.04		31,817,865.24
保险费	173,116.95	1,460,614.24	1,476,760.39		156,970.80
装修费	4,414,291.55	1,095,965.57	1,531,991.42		3,978,265.70
临时设施费	12,974,518.86	11,676,342.72	7,914,845.08		16,736,016.50
网络维护费	754,052.25	1,149,543.35	595,894.42		1,307,701.18
其他长期待摊费用	9,918,863.82	785,197.67	6,845,838.63		3,858,222.86
合计	74,401,710.08	31,836,627.18	48,383,294.98		57,855,042.28

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消前的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	769,324,711.50	123,956,480.38	1,037,875,132.32	188,648,705.15
应付职工薪酬	15,575,421.10	2,336,313.16	13,744,654.67	2,061,698.22
未实现内部销售损益	446,141,551.60	66,921,232.74	417,695,702.40	62,654,355.34
未确认融资费用摊销	419,420,656.58	66,104,324.31	420,100,228.77	63,015,034.32
房屋土地的租赁负债	181,193,480.31	29,096,659.78	208,079,918.27	32,577,109.40
可抵扣亏损	998,080,765.96	160,826,703.12	437,137,903.48	71,778,229.12
非同一控制企业合并资产评估减值				
合计	2,829,736,587.05	449,241,713.49	2,534,633,539.91	420,735,131.55

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未确认融资费用对应资产的折旧	175,486,130.77	27,686,563.58	174,184,516.50	26,287,095.46
固定资产一次性税前扣除	1,543,719,858.55	243,255,272.90	1,676,180,281.11	257,348,095.31
房屋土地的使用权资产	178,166,727.21	29,141,791.23	203,544,040.80	31,883,630.14
非同一控制企业合并资产评估增值	48,917,345.61	9,706,126.72	37,216,976.50	8,530,216.27
合计	1,946,290,062.14	309,789,754.43	2,091,125,814.91	324,049,037.18

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	55,943,549.01	393,298,164.48	57,678,556.64	363,056,574.90
递延所得税负债	55,943,549.01	253,846,205.42	57,678,556.64	266,370,480.54

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
商誉减值准备	325,702,750.01	208,802,282.50
可抵扣亏损	437,778,525.08	410,259,263.14
未确认递延所得税资产的减值准备	273,256,213.92	14,064,004.17
合计	1,036,737,489.01	633,125,549.81

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末余额
2023 年度		37,818,581.31

年份	期末金额	上年年末余额
2024 年度	83,093,905.96	83,502,583.32
2025 年度	142,962,186.79	148,652,346.27
2026 年度	45,749,812.59	53,731,526.34
2027 年度	78,451,412.38	67,915,541.53
2028 年度及以后	87,521,207.36	18,638,684.37
合计	437,778,525.08	410,259,263.14

注：按照相关规定，本公司取得高新技术的企业可弥补亏损为 10 年。

（二十）其他非流动资产

1. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金	88,802,532.47		88,802,532.47	85,130,912.75		85,130,912.75
融资租赁业务长期待抵扣进项税	56,869,019.85		56,869,019.85	48,336,311.60		48,336,311.60
待出售或抵出房屋	366,762,961.14	9,663,863.45	357,099,097.69	45,545,070.40		45,545,070.40
待收货建筑机械设备款				27,226,533.54		27,226,533.54
预付基地土地及设备款	13,866,525.93		13,866,525.93	14,789,155.53		14,789,155.53
合计	526,301,039.39	9,663,863.45	516,637,175.94	221,027,983.82		221,027,983.82

注：待出售或抵出房屋系本公司及下属子公司为清收欠款收回的抵账房屋，公司管理层对该部分房屋拟作为货款抵出或出售。

2. 其他非流动资产减值情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
待出售或抵出房屋	41,671,922.45	32,008,059.00	9,663,863.45	市场询价	市场价格	可比案例交易价格
合计	41,671,922.45	32,008,059.00	9,663,863.45	/	/	/

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	40,952,173.87	40,952,173.87	其他	保证金、保函、冻结资金等
应收账款	1,178,308,371.81	1,178,308,371.81	质押	资产支持票据（ABN）、质押借款
固定资产	236,869,942.72	231,301,897.95	抵押	抵押借款

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
在建工程	106,255,177.34	106,255,177.34	抵押	抵押借款
无形资产	68,070,557.48	62,450,539.46	抵押	抵押借款
合计	1,630,456,223.22	1,619,268,160.43	/	/

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	76,450,193.86	76,450,193.86	其他	保证金、保函、冻结资金等
应收账款	1,297,201,104.63	1,297,201,104.63	质押	资产支持票据（ABN）、质押借款、取得授信额度
固定资产	108,235,564.16	105,292,515.10	抵押	抵押借款
在建工程				
无形资产	68,070,557.48	63,812,125.10	抵押	抵押借款
合计	1,549,957,420.13	1,542,755,938.69	/	/

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,441,140,868.88	875,843,166.65
保证借款	641,893,728.29	1,045,515,262.49
合计	2,083,034,597.17	1,921,358,429.14

2. 公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

3. 保证借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额	担保人
陕西秦农农村商业银行股份有限公司新城支行	2023-6-20	2024-6-19	300,000,000.00	庞源租赁
上海浦东发展银行股份有限公司咸阳分行	2023-10-24	2024-9-30	6,161,824.14	本公司
交通银行股份有限公司上海市分行	2023-6-29	2024-6-24	150,000,000.00	本公司
上海浦东发展银行股份有限公司闸北支行	2023-9-12	2024-9-11	80,000,000.00	本公司
上海银行股份有限公司卢湾支行	2023-9-4	2024-9-4	50,000,000.00	本公司
江苏银行股份有限公司上海长宁支行	2023-9-15	2024-9-14	25,000,000.00	本公司
南京银行股份有限公司玄武支行	2023-12-22	2024-12-14	30,000,000.00	本公司
合计	—	—	641,161,824.14	

注：截至 2023 年 12 月 31 日，以上短期借款已计提尚未支付的利息为 731,904.15 元。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	47,411,169.23	225,895,884.86
商业承兑汇票	107,374,680.70	22,841,447.34
合计	154,785,849.93	248,737,332.20

注：公司无已逾期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	766,568,733.16	1,382,601,663.44
1-2 年	553,294,443.61	216,285,593.50
2-3 年	80,019,539.85	41,783,134.52
3 年以上	59,981,586.40	53,690,456.94
合计	1,459,864,303.02	1,694,360,848.40

2. 账龄超过 1 年大额或重要的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	49,367,610.37	未到结算期基地建设款
江苏永丰建设集团有限公司	18,218,108.50	未到结算期基地建设款
广州市特威工程机械有限公司	18,065,702.76	未到付款期采购款
广东强雄建设集团有限公司	15,994,938.49	基地建设款未到结算期
浙江宝业建设集团有限公司	15,874,698.00	未到付款期采购款
张家港市中联建设机械有限公司	10,084,313.53	未到付款期采购款
合计	127,605,371.65	—

（二十五）预收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	147,056.04	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	147,056.04	

注：本公司预收账款主要为预收房租。

（二十六）合同负债

种类	期末余额	上年年末余额
预收产品及配件款	20,908,373.23	5,952,833.33
预收设备租赁款	829,231.46	759,480.40
预收工程款	273,997.88	191,963.50
合计	22,011,602.57	6,904,277.23

(二十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	87,683,127.59	541,772,543.89	546,399,513.30	83,056,158.18
二、离职后福利-设定提存计划	1,789,260.63	52,558,103.78	53,133,641.75	1,213,722.66
三、辞退福利		3,483,107.19	3,285,383.79	197,723.40
合计	89,472,388.22	597,813,754.86	602,818,538.84	84,467,604.24

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	76,641,193.08	464,727,762.66	469,320,725.44	72,048,230.30
(2) 职工福利费		17,937,481.46	17,937,481.46	
(3) 社会保险费	1,356,889.42	35,816,713.00	36,545,068.03	628,534.39
其中：医疗保险费及生育保险费	1,301,452.09	32,856,371.23	33,572,631.89	585,191.43
工伤保险费	55,437.33	2,960,341.77	2,972,436.14	43,342.96
其他				
(4) 住房公积金	1,904,098.91	17,676,073.82	18,652,477.32	927,695.41
(5) 工会经费和职工教育经费	7,780,946.18	5,476,006.29	3,805,254.39	9,451,698.08
(6) 其他		138,506.66	138,506.66	
合计	87,683,127.59	541,772,543.89	546,399,513.30	83,056,158.18

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 基本养老保险	1,709,441.38	50,663,618.10	51,221,919.97	1,151,139.51
(2) 失业保险费	79,819.25	1,894,485.68	1,911,721.78	62,583.15
合计	1,789,260.63	52,558,103.78	53,133,641.75	1,213,722.66

4. 本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司根据计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

5. 期末工资余额为已计提尚未发放职工工资及年终奖。本公司无拖欠职工工资的情况。

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	16,972,856.74	20,796,665.42
城建税	900,994.42	1,881,643.23
企业所得税	4,407,211.61	19,330,961.06
个人所得税	7,603,056.00	6,914,863.02
房产税	1,547,113.10	1,694,625.53

项目	期末余额	上年年末余额
印花税	1,892,387.49	2,368,601.73
教育费附加及地方教育费附加	770,133.35	1,488,225.90
水利建设基金	88,645.89	68,283.20
土地使用税	1,688,717.06	1,682,517.74
其他税费	191,511.25	103,201.89
合计	36,062,626.91	56,329,588.72

(二十九) 其他应付款

1. 分类列示

种类	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	65,000.00	65,000.00
其他应付款	83,439,884.82	81,014,195.20
合计	83,504,884.82	81,079,195.20

2. 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	65,000.00	65,000.00
合计	65,000.00	65,000.00

3. 其他应付款

其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位间往来款	33,127,157.09	50,721,883.21
质保金及押金	10,405,440.52	1,802,688.01
未缴纳个人社保款	5,975,919.61	3,367,099.57
未支付的其他经营费用	33,931,367.60	25,122,524.41
合计	83,439,884.82	81,014,195.20

注：本公司本年无重要的账龄超过 1 年大额其他应付款。

(三十) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	921,985,593.94	1,016,423,013.82
一年内到期的应付债券	1,639,166,335.47	
一年内到期的租赁负债	65,433,001.85	77,449,926.15
一年内到期的长期应付款	621,239,638.17	891,727,335.55
合计	3,247,824,569.44	1,985,600,275.52

2. 一年内到期的长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	579,300,000.00	371,000,000.00
保证借款	252,062,052.78	603,774,598.39
保证及抵押借款	57,694,764.41	33,830,006.79
保证及抵押、质押借款	32,928,776.75	7,818,408.64
合计	921,985,593.94	1,016,423,013.82

3. 一年内到期的应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
公司债	1,023,279,597.47	
资产支持票据	615,886,738.00	
合计	1,639,166,335.47	

4. 一年内到期的租赁负债

项目	租金	未确认融资费用	1 年内到期租赁负债净额
租赁负债	70,434,939.60	5,001,937.75	65,433,001.85
合计	70,434,939.60	5,001,937.75	65,433,001.85

5. 一年以内的长期应付款明细

项目	租金	未确认融资费用	1 年内到期长期应付款净额
售后租回	677,310,432.48	56,070,794.31	621,239,638.17
合计	677,310,432.48	56,070,794.31	621,239,638.17

(三十一) 其他流动负债

类别	期末余额	上年年末余额
应收款项保理融资及国内卖方押汇	3,296,764.50	34,818,951.94
待转销项税	2,816,472.65	911,465.85
已背书未到期的承兑汇票	43,384,063.49	78,021,297.00
合计	49,497,300.64	113,751,714.79

(三十二) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,330,204,536.27	1,945,522,874.32
保证借款	96,775,940.28	341,868,185.43
保证及抵押借款	210,148,316.79	186,823,377.30
保证及抵押、质押借款		32,893,355.86
合计	3,637,128,793.34	2,507,107,792.91

2. 保证借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末金额	担保人
昆仑银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行	2022-1-26	2025-1-24	25,000,000.00	庞源租赁
上海浦东发展银行股份有限公司西安分行	2022-6-27	2025-6-27	49,000,000.00	庞源租赁
华夏银行股份有限公司西安分行	2022-6-28	2025-6-28	6,989,250.00	本公司
重庆银行股份有限公司曲江新区支行	2022-12-15	2025-12-15	7,990,250.00	本公司
华夏银行股份有限公司西安贝斯特小微支行	2022-6-29	2025-6-29	7,500,000.00	本公司
合计	—	—	96,479,500.00	—

注：截至 2023 年 12 月 31 日，以上长期借款已计提尚未支付的利息为 296,440.28 元。

3. 保证及抵押借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末金额	担保人	抵押物
成都农村商业银行股份有限公司	2022-6-16	2028-6-15	41,056,874.62	本公司	土地使用权：川(2021)金堂县不动产权第 0025185 号； 固定资产：金堂基建项目已转固定资产
中国工商银行上虞杭州湾支行	2021-6-30	2026-6-15	64,250,000.00	本公司	土地使用权：浙(2020)绍兴市上虞区不动产权第 0009813 号
中国银行股份有限公司武汉黄陂支行	2022-12-23	2030-12-23	44,770,000.00	本公司	在建工程：湖北庞源机械工程有限公司智能制造项目
江苏常熟农村商业银行股份有限公司淼泉支行	2020-7-23	2028-4-20	30,666,584.00	本公司	固定资产：苏(2021)常熟市不动产权第 8142037 号
中国工商银行股份有限公司常熟五星支行	2020-9-23	2027-6-20	21,890,000.00		
中信银行股份有限公司常熟支行	2020-11-19	2026-6-20	7,193,400.00		
合计	/	/	209,826,858.62	/	/

注：截至 2023 年 12 月 31 日，以上长期借款已计提尚未支付的利息为 321,458.17 元。

(三十三) 应付债券

1. 分类

项目	期末余额	上年年末余额
公司债	1,023,279,597.47	1,020,609,082.07
资产支持票据	952,183,385.56	949,502,675.19
减：重分类至一年内到期的非流动负债	1,639,166,335.47	
合计	336,296,647.56	1,970,111,757.26

2. 公司债的增减变动

债券名称	面值	利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额
公司债 2021	100.00	4.98	2021-10-27	3 年	500,000,000.00
公司债 2022	100.00	5.50	2022-04-06	2 年	500,000,000.00
合计	100.00	/	/	/	1,000,000,000.00

(续表)

债券名称	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
公司债 2021	501,945,417.10		24,899,999.99	1,331,189.08	24,900,000.00	503,276,606.17
公司债 2022	518,663,664.97		27,500,000.00	1,339,326.33	27,500,000.00	520,002,991.30
合计	1,020,609,082.07		52,399,999.99	2,670,515.41	52,400,000.00	1,023,279,597.47

注：以上票据重分类至 1 年内到期非流动负债金额 1,023,279,597.47 元。

3. 资产支持票据的增减变动

债券名称	面值	利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额
资产支持票据	100.00	3.1/3.2	2022-7-28	3 年	950,000,000.00
合计	100.00	/	/	/	950,000,000.00

(续表)

债券名称	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
资产支持票据	949,502,675.19		32,701,780.82	2,178,929.56	32,200,000.01	952,183,385.56
合计	949,502,675.19		32,701,780.82	2,178,929.56	32,200,000.01	952,183,385.56

注：1. 2022 年 6 月 13 日，本公司与云南国际信托有限公司（以下简称“云南信托”）签署了《陕西建设机械股份有限公司 2022 年度第一期定向资产支持票据信托合同》，本公司将其子公司庞源租赁合法持有的 1,056,708,777.43 元应收账款，作为信托资产交由云南信托运用及管理，用于本公司发行第一期资产支持票据（ABN 债券）。2022 年 6 月 15 日，公司取得中国银行间市场交易商协会出具的接受注册通知书【文号：中市协注（2022）ABN90 号】，并于 2022 年 7 月 28 日向相关投资人发行。截至 2023 年 12 月 31 日，信托资产应收账款余额为 1,089,127,604.12 元。

本次资产支持票据将信托收益权划分为优先级信托受益权及次级信托受益权，发行规模为 100,000.00 万元，其中：向优先级投资人发行 95,000.00 万元，向次级投资人发行 5,000.00 万元。次级资产支持票据由本公司全部认购。

2. 以上票据重分类至 1 年内到期非流动负债金额 615,886,738.00 元。

（三十四）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	263,558,620.28	315,711,642.65
减：未确认的融资费用	45,920,315.27	48,919,044.64
重分类至一年内到期的非流动负债	65,433,001.85	77,449,926.15
合计	152,205,303.16	189,342,671.86

(三十五) 长期应付款

1. 按项目列示

种类	期末余额	上年年末余额
长期应付款	700,635,332.62	845,604,151.65
合计	700,635,332.62	845,604,151.65

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
售后租回融资款	700,635,332.62	845,604,151.65
合计	700,635,332.62	845,604,151.65

(2) 长期应付款明细

单位	租金	未确认融资费用	净额
售后租回融资款	749,682,749.75	49,047,417.13	700,635,332.62
合计	749,682,749.75	49,047,417.13	700,635,332.62

(续表)

单位	长期应付款到期账龄		
	1-2 年	2-3 年	3 年以上
售后租回	315,058,551.60	192,672,123.65	192,904,657.37
合计	315,058,551.60	192,672,123.65	192,904,657.37

(三十六) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,967,053.00		787,714.38	2,179,338.62	基础设施补贴及资产购置加计扣除
自贡棚改征地补偿款	2,945,136.00	4,600,000.00		7,545,136.00	园区建设搬迁补偿
合计	5,912,189.00	4,600,000.00	787,714.38	9,724,474.62	

2. 涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施补贴款	1,999,545.04		37,323.96	5,000.00		1,957,221.08	与资产相关
资产购置加计扣除	967,507.96			15,865.56	729,524.86	222,117.54	与资产相关
合计	2,967,053.00		37,323.96	20,865.56	729,524.86	2,179,338.62	

(三十七) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,257,043,925.00						1,257,043,925.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	3,612,542,537.75			3,612,542,537.75
其他资本公积	12,508,092.19			12,508,092.19
合计	3,625,050,629.94			3,625,050,629.94

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,243,892.22	-1,839,936.50		
其中：外币财务报表折算差额	-1,243,892.22	-1,839,936.50		
其他综合收益合计	-1,243,892.22	-1,839,936.50		

(续)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,831,689.75	-8,246.75	-3,075,581.97
其中：外币财务报表折算差额	-1,831,689.75	-8,246.75	-3,075,581.97
其他综合收益合计	-1,831,689.75	-8,246.75	-3,075,581.97

(四十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	24,909,571.46	6,271,669.83	6,400,727.82	24,780,513.47
合计	24,909,571.46	6,271,669.83	6,400,727.82	24,780,513.47

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,781,961.06			51,781,961.06
合计	51,781,961.06			51,781,961.06

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,051,913,034.91	1,144,258,731.68
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		577,644.89
调整后期初未分配利润	1,051,913,034.91	1,144,836,376.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-744,790,029.63	-44,575,498.41
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		48,347,843.25
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	307,123,005.28	1,051,913,034.91

(四十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,216,262,402.60	2,915,170,114.79	3,873,848,830.50	3,004,449,933.41
其他业务	11,439,264.03	9,122,629.52	13,818,953.72	9,059,046.24
合计	3,227,701,666.63	2,924,292,744.31	3,887,667,784.22	3,013,508,979.65

2. 营业收入、营业成本的分解信息

(1) 本期金额

合同分类	筑路设备及起重机械销售		建筑及施工机械租赁		路面工程	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类别分类						
建筑及施工机械租赁			2,834,648,214.82	2,599,549,112.99		
筑路设备及配件	29,663,384.01	25,768,494.11				
塔机及配件销售	621,301,038.13	553,455,724.56			7,059,902.65	5,581,085.19
钢结构制作及安装						
路面工程					147,651,405.26	141,537,215.60
运输业务						
其他业务收入	9,575,016.09	2,135,741.33	10,680,387.48	6,886,811.85		
合计	660,539,438.23	581,359,960.00	2,845,328,602.30	2,606,435,924.84	154,711,307.91	147,118,300.79
按销售区域分类						
境内	660,539,438.23	581,359,960.00	2,828,651,239.11	2,590,067,178.40	154,711,307.91	147,118,300.79
境外			16,677,363.19	16,368,746.44		
合计	660,539,438.23	581,359,960.00	2,845,328,602.30	2,606,435,924.84	154,711,307.91	147,118,300.79
按商品转让时间分类						
在某一时点	660,539,438.23	581,359,960.00	2,845,328,602.30	2,606,435,924.84	7,059,902.65	5,581,085.19
在某段时间					147,651,405.26	141,537,215.60
合计	660,539,438.23	581,359,960.00	2,845,328,602.30	2,606,435,924.84	154,711,307.91	147,118,300.79

(续表)

合同分类	钢结构制作及安装		运输业务		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类别分类								
建筑及施工机械 租赁								
筑路设备及配件								
塔机及配件销售	9,770,839.92	9,622,250.33			-1,504,424.78	-1,130,256.46	2,834,648,214.82	2,557,404,605.13
钢结构制作及安 装	128,094,206.20	117,989,513.47			-602,288,228.31	-537,610,866.75	28,158,959.23	24,638,237.65
路面工程					-354,268.35	-336,554.92	127,739,937.85	117,652,958.55
运输业务			42,220,333.05	42,888,904.53			147,651,405.26	141,537,215.60
其他业务收入	2,432,755.38	100,922.18					42,220,333.05	42,888,904.53
合计	140,297,801.50	127,712,685.98	42,220,333.05	42,888,904.53	-615,395,816.36	-581,223,031.83	3,227,701,666.63	2,924,292,744.31
按销售区域分类								
境内	140,297,801.50	127,712,685.98					3,168,803,970.39	2,865,035,093.34
境外			42,220,333.05	42,888,904.53			58,897,696.24	59,257,650.97
合计	140,297,801.50	127,712,685.98	42,220,333.05	42,888,904.53	-615,395,816.36	-581,223,031.83	3,227,701,666.63	2,924,292,744.31
按商品转让时间 分类								
在某一时点	12,203,595.30	9,723,172.51	42,220,333.05	42,888,904.53	-615,041,548.01	-580,886,476.91	2,952,310,323.52	2,665,102,570.16
在某段时间	128,094,206.20	117,989,513.47			-354,268.35	-336,554.92	275,391,343.11	259,190,174.15
合计	140,297,801.50	127,712,685.98	42,220,333.05	42,888,904.53	-615,395,816.36	-581,223,031.83	3,227,701,666.63	2,924,292,744.31

(2) 上期金额

合同分类	筑路设备及起重机械销售		建筑及施工机械租赁		路面工程	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类别分类						
建筑及施工机械租赁			3,491,267,107.78	2,666,122,028.46		
筑路设备及配件	79,342,360.10	79,637,757.83				
塔机及配件销售	768,211,496.36	710,907,179.42			3,488,159.89	3,053,558.98
钢结构制作及安装						
路面工程					118,187,264.71	108,175,917.81
运输业务						
其他业务收入	11,373,217.62	3,844,605.00	11,046,200.82	5,214,441.24		
合计	858,927,074.08	794,389,542.25	3,502,313,308.60	2,671,336,469.70	121,675,424.60	111,229,476.79
按销售区域分类						
境内	858,927,074.08	794,389,542.25	3,486,839,100.95	2,656,011,289.07	121,675,424.60	111,229,476.79
境外			15,474,207.65	15,325,180.63		
合计	858,927,074.08	794,389,542.25	3,502,313,308.60	2,671,336,469.70	121,675,424.60	111,229,476.79
按商品转让时间分类						
在某一时点	858,927,074.08	794,389,542.25	3,502,313,308.60	2,671,336,469.70	3,488,159.89	3,053,558.98
在某段时间					118,187,264.71	108,175,917.81
合计	858,927,074.08	794,389,542.25	3,502,313,308.60	2,671,336,469.70	121,675,424.60	111,229,476.79

(续表)

合同分类	钢结构制作及安装		运输业务		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类别分类								
建筑及施工机械 租赁						-29,574,154.07	3,491,267,107.78	2,636,547,874.39
筑路设备及配件							79,342,360.10	79,637,757.83
塔机及配件销售	16,173,844.80	12,764,899.42			-768,203,171.36	-708,898,418.02	19,670,329.69	17,827,219.80
钢结构制作及安 装	147,703,014.19	137,767,718.84			-21,968,333.54	-18,148,385.41	125,734,680.65	119,619,333.43
路面工程							118,187,264.71	108,175,917.81
运输业务			39,647,087.57	42,641,830.15			39,647,087.57	42,641,830.15
其他业务收入	1,415,644.46				-10,016,109.18		13,818,953.72	9,059,046.24
合计	165,292,503.45	150,532,618.26	39,647,087.57	42,641,830.15	-800,187,614.08	-756,620,957.50	3,887,667,784.22	3,013,508,979.65
按销售区域分类								
境内	165,292,503.45	150,532,618.26			-800,187,614.08	-756,620,957.50	3,832,546,489.00	2,955,541,968.87
境外			39,647,087.57	42,641,830.15			55,121,295.22	57,967,010.78
合计	165,292,503.45	150,532,618.26	39,647,087.57	42,641,830.15	-800,187,614.08	-756,620,957.50	3,887,667,784.22	3,013,508,979.65
按商品转让时间 分类								
在某一时点	17,589,489.26	12,764,899.42	39,647,087.57	42,641,830.15	-778,219,280.54	-738,472,572.09	3,643,745,838.86	2,785,713,728.41
在某段时间	147,703,014.19	137,767,718.84			-21,968,333.54	-18,148,385.41	243,921,945.36	227,795,251.24
合计	165,292,503.45	150,532,618.26	39,647,087.57	42,641,830.15	-800,187,614.08	-756,620,957.50	3,887,667,784.22	3,013,508,979.65

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,781,152.24	4,830,945.07
教育费附加及地方教育费附加	2,219,783.80	3,763,681.37
房产税	4,074,396.61	3,644,726.17
土地使用税	2,924,665.45	2,741,730.71
车船使用税	109,187.82	77,954.61
印花税	3,286,387.02	4,140,888.68
其他税费	705,196.45	831,293.62
合计	16,100,769.39	20,031,220.23

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	1,752,918.41	1,112,375.41
招待费	4,968,925.18	3,306,270.34
办公费	427,157.26	374,003.02
运费	494,363.57	321,196.72
车辆费用	1,153,948.26	1,171,399.69
消耗材料	609,096.22	615,589.28
职工薪酬	18,213,072.03	16,689,111.49
修理费	1,567,869.90	192,102.14
广告宣传费	592,025.58	367,983.47
经营折旧费	219,735.33	152,105.81
服务费	474,557.11	35,960.00
会展费		151,106.00
租赁费	105,245.93	
其他费用	1,648,829.37	2,465,717.06
合计	32,227,744.15	26,954,920.43

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	7,073,011.23	4,564,146.91
招待费	20,125,909.73	14,570,769.90
会议费	1,753,943.95	582,515.42
办公费	12,398,455.66	15,306,418.98
折旧费	18,360,514.48	22,668,204.32
修理费	2,494,602.31	1,498,369.19
物料消耗、水电费	5,068,934.78	3,874,395.39
职工薪酬	229,451,062.66	225,621,113.51
零星租赁费及物业费	7,759,325.90	6,642,183.24

项目	本期金额	上期金额
股东大会及董事会费	190,000.00	190,000.00
税费	2,074,999.24	1,797,402.97
宣传费	985,345.62	466,595.79
无形资产摊销	12,740,630.41	4,039,595.68
咨询及审计评估费	24,018,280.04	15,674,647.18
保险费	13,519,284.82	14,510,032.30
存货盘亏(减盘盈)		
油料、停车、过路费	13,277,311.04	15,254,174.94
其他	10,293,880.76	9,628,195.13
合计	381,585,492.63	356,888,760.85

(四十七) 研发费用

种类	本期金额	上期金额
材料	18,626,844.61	17,919,504.71
燃料及动力	849,398.92	856,404.68
职工薪酬	49,111,124.43	49,757,005.88
折旧	12,561,232.37	14,934,284.99
摊销	2,708,849.64	3,703,374.74
试验试制及检验费	707,755.28	926,766.24
车辆使用费	17,334.63	933,549.48
会议费	44,146.02	145,167.37
办公费	136,278.68	387,717.84
差旅费	635,801.11	866,512.36
咨询费	560,431.07	400,345.74
培训费	12,009.48	2,240.00
运输费	149,418.55	148,374.58
装卸费	301,155.72	2,696,929.94
技术服务及开发费	8,239,890.49	4,323,381.58
其他	994,399.71	570,959.25
合计	95,656,070.71	98,572,519.38

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	325,320,504.23	293,470,368.74
减：利息收入	10,386,799.38	13,261,972.69
汇兑损失	55,444.64	83,121.51
减：汇兑收益	70,731.93	71,661.16
未确认融资费用摊销	91,416,461.08	142,246,698.82
手续费及其他支出	4,646,399.40	4,227,090.89

项目	本期金额	上期金额
合计	410,981,278.04	426,693,646.11

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与生产经营相关的政府补助	3,264,161.86	2,887,432.12
个税手续费	233,385.61	186,908.66
增值税加计抵减	3,129,797.50	798,261.12
增值税即征即退	3,385,782.92	3,569,890.70
减免税款	157,634.58	194,116.40
土地使用税优惠返还		117,871.12
合计	10,170,762.47	7,754,480.12

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		249,886.25
债务重组产生的投资收益	-1,519,066.66	
合计	-1,519,066.66	249,886.25

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据减值损失	3,964,995.51	711,545.76
应收账款减值损失	44,746,903.27	64,466,139.26
其他应收款减值损失	-5,344,160.63	-4,470,129.63
合计	43,367,738.15	60,707,555.39

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	95,891.79	-418,341.26
存货跌价损失	-21,391,588.47	-18,489,021.45
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失	-25,018,816.59	-10,150,006.45
投资性房地产减值损失		-3,916,775.86
商誉减值损失	-116,900,467.51	
其他非流动资产	-9,663,863.45	
合计	-172,878,844.23	-32,974,145.02

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产	-1,198,757.94	-774,790.55
使用权资产	-444,622.59	765,808.73
其他非流动资产	-1,149,223.68	
合计	-2,792,604.21	-8,981.82

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	4,239,865.57	2,445,272.85	4,239,865.57
与日常生产经营无关的政府补助	5,842,795.63	4,120,277.70	5,842,795.63
违约金、罚款收入	513,630.80	447,431.64	513,630.80
无需支付的款项	2,788,831.32	323,967.12	2,788,831.32
马来西亚庞源少数股东业绩补偿款	1,252,342.45		1,252,342.45
赔偿款	2,719,572.68		2,719,572.68
其他	2,171,819.13	1,678,320.40	2,171,819.13
合计	19,528,857.58	9,015,269.70	19,528,857.58

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	38,362,623.05	7,578,640.40	38,362,623.05
其中：固定资产报废损失	38,362,623.05	7,578,640.40	38,362,623.05
对外捐赠	11,925.80	72,600.00	11,925.80
罚款及滞纳金支出	3,257,670.35	1,331,590.49	3,257,670.35
赔偿支出	1,990,797.12	7,600,859.49	1,990,797.12
盘亏损失		17,094.00	
其他	2,272,532.76	2,175,990.38	2,272,532.76
合计	45,895,549.08	18,776,774.76	45,895,549.08

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,457,609.19	11,070,201.68
递延所得税费用	-42,765,864.70	4,569,566.60
合计	-38,308,255.51	15,639,768.28

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-783,161,138.58
按法定-适用税率计算的所得税费用	-117,474,170.79
子公司适用不同税率的影响	-15,152,769.67

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	1,056,302.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,455,190.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-436,919.96
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	111,326,787.01
高新企业研发支出加计扣除项	-22,734,200.03
税率变动影响	2,962,214.84
其他税收优惠加计扣除	-1,310,689.73
所得税费用	-38,308,255.51

(五十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	9,048,767.97	7,337,294.52
银行存款利息收入	10,386,799.38	13,261,972.69
其他营业外收入	2,171,819.13	2,125,752.04
收回保证金及押金净额		10,654,842.39
收到各类保险理赔款	14,697,868.95	1,768,285.51
棚改征地补偿款	4,600,000.00	2,945,136.00
收到司法冻结银行存款		741,923.39
收到保函和其他保证金		612,938.38
合计	40,905,255.43	39,448,144.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赔偿金、违约金及罚款支出	5,248,467.47	3,030,299.96
付现费用	142,160,269.07	123,361,464.23
银行手续费支出	4,646,399.40	4,227,090.89
对外捐赠	11,925.80	72,600.00
其他营业外支出	2,272,532.76	2,175,990.38
支付保证金及押金	2,979,800.19	
往来等支出	26,840,505.61	39,114,039.84
司法冻结划扣款	687,242.62	
合计	184,847,142.92	171,981,485.30

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到售后租回款	500,000,000.00	563,463,955.00
承兑汇票保证金净额	36,157,754.36	164,377,749.79
合计	536,157,754.36	727,841,704.79

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁及售后租回融资款	840,576,678.26	1,109,780,943.15
为融资支付的保证金、手续费及咨询费	25,000,000.00	23,852,734.34
使用权资产租金	53,462,797.77	37,943,187.02
合计	919,039,476.03	1,171,576,864.51

5. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,921,358,429.14	2,090,861,824.14	66,100,325.79	1,995,285,981.90		2,083,034,597.17
长期借款(含1年以内到期)	3,523,530,806.73	2,201,746,426.74	174,326,684.53	1,340,489,530.72		4,559,114,387.28
应付债券(含1年以内到期)	1,970,111,757.26		87,451,225.77	82,100,000.00		1,975,462,983.03
租赁负债(含1年以内到期)	266,792,598.00		35,151,154.50	82,967,947.48	1,337,500.00	217,638,305.02
长期应付款(含1年以内到期)	1,737,331,487.20	500,000,000.00	86,976,156.77	811,071,528.55	191,361,144.63	1,321,874,970.79
其他应付款-应付股利	65,000.00					65,000.00
合计	9,419,190,078.33	4,792,608,250.88	450,005,547.36	4,311,914,988.65	192,698,644.63	10,157,190,243.29

注：除上述负债项目筹资活动现金流产生的现金收支外，其他科目收到筹资活动现金流入 36,157,754.36 元，均为收回票据承兑保证金；其他科目支付筹资活动现金流出 25,000,000.00 元，均为支付售后回租保证金。

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-744,852,883.07	-44,654,740.85
加: 资产减值准备	172,878,844.23	32,974,145.02
信用减值损失	-43,367,738.15	-60,707,555.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	679,412,975.94	546,658,844.00
使用权资产折旧	89,267,627.26	158,203,144.79
无形资产摊销	12,264,864.32	13,305,324.08
长期待摊费用摊销	48,378,294.98	49,792,356.16
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)	2,792,604.21	8,981.82
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	34,122,757.48	5,133,367.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	416,721,678.02	435,728,527.91
投资损失(收益以“-”号填列)	1,519,066.66	-249,886.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-30,241,589.58	-17,886,211.94
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-12,524,275.12	22,455,778.54
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,949,087.61	77,152,582.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	476,944,214.02	-177,762,660.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-665,907,895.22	-775,502,525.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	412,459,458.37	264,649,471.97
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		24,247,500.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	987,050,810.85	1,168,137,918.83
减: 现金的上年年末余额	1,168,137,918.83	1,431,768,406.25
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-181,087,107.98	-263,630,487.42

2. 本期无因取得或处置子公司的现金流量

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	987,050,810.85	1,168,137,918.83
其中：库存现金	588,585.36	1,266,637.97
可随时用于支付的银行存款	981,514,585.39	1,165,571,280.86
可随时用于支付的其他货币资金	4,947,640.10	1,300,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	987,050,810.85	1,168,137,918.83
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	—	—

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
受限货币资金	40,952,173.87	76,450,193.86	流动性受限
合计	40,952,173.87	76,450,193.86	/

(五十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,907,733.57
其中：马来西亚令吉	1,545,572.00	1.5415	2,382,499.24
美元	74,157.36	7.0827	525,234.33
应收账款			26,103,406.47
其中：马来西亚令吉	9,932,406.93	1.5415	15,310,805.28
美元	1,523,797.59	7.0827	10,792,601.19
预付账款			872,740.00
其中：马来西亚令吉			
美元	123,221.37	7.0827	872,740.00
其他应收款			985,552.72
其中：马来西亚令吉	583,824.99	1.5415	899,966.22
美元	12,083.88	7.0827	85,586.50
应付账款			24,331,354.39
其中：马来西亚令吉	4,709,425.00	1.5415	7,259,578.64
美元	2,410,348.56	7.0827	17,071,775.75
其他应付款			29,922,611.61
其中：马来西亚令吉	1,751,689.00	1.5415	2,700,228.59
美元	3,843,503.61	7.0827	27,222,383.02

2. 重要的境外经营实体情况说明

截止报告日，本公司主要的境外经营实体为马来西亚庞源及柬埔寨庞源，其中：马来西亚庞源主要经营地为马来西亚，该公司日常交易使用马来西亚令吉作为记账本位币；柬埔寨庞源主要经营地为柬埔寨金边，该公司日常交易使用美元作为记账本位币。

（六十）租赁

1. 作为承租人

（1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本公司列入简化处理的租赁主要包括：临时性宿舍、办公用房及堆场，本年度短期及低价值租赁累计费用 5,641,193.60 元。

（2）售后租回交易及判断依据

公司在出售资产时，资产的控制权未发生转移，不构成销售行为。

（3）与租赁相关的现金流出总额

本年度，公司与租赁相关现金流出合计 947,502,273.80 元，其中：列入经营活动的短期或低价值租赁流出 4,948,528.31 元；列入筹资活动的房屋及土地租赁流出 53,462,797.77 元、融资租赁及售后租回流出 840,576,678.26 元。

2. 作为出租人

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
建筑施工机械	2,834,648,214.82	无
投资性房地产租赁	518,253.39	无
合计	2,835,166,468.21	

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	18,626,844.61	17,919,504.71
燃料及动力	849,398.92	856,404.68
职工薪酬	55,114,933.94	55,793,011.87
折旧	12,561,232.37	14,934,284.99
技术服务及开发费	8,404,234.85	4,767,187.48
其他	6,399,225.89	11,004,827.67
合计	101,955,870.58	105,275,221.40
其中：费用化研发支出	95,656,070.71	98,572,519.38
资本化研发支出	6,299,799.87	6,702,702.02

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
银 蜻 蜓 “ 庞 源 在 线 ” 软 件		6,299,799.87			6,299,799.87			
合计		6,299,799.87			6,299,799.87			

七、合并范围的变更

- (一) 本公司本期未发生非同一控制下企业合并。
- (二) 本公司本期未发生同一控制下企业合并。
- (三) 本公司本期未发生反向购买。
- (四) 本公司本期未发生处置子公司。
- (五) 其他原因的合并范围变动

公司于 2023 年 6 月注销了陕建机（上海）机械科技有限公司，该公司自注销之日起不纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
西安重装建设机械 化工程有限公司（简称“重装工程”）	西安	11,500.00	西安市新城区	租赁、建筑	100.00		设立或投资
陕西建设钢构有限公司（以下简称“建设钢构”）	西安	6,060.21	西安市临潼区	建筑钢结构	100.00		同一控制下企业合并
上海庞源机械租赁有限公司（简称“庞源租赁”）	上海	225,800.00	上海市青浦区	机械租赁	100.00		非同一控制下企业合并
四川庞源机械工程有限公司（简称“四川庞源”）	四川	10,000.00	成都市金牛区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
江苏庞源机械工程有限公司（简称“江苏庞源”）	江苏	8,000.00	南京市沿江工业开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
南通庞源机械工程有限公司（简称“南通庞源”）	南通	8,000.00	南通市通州开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
上海庞源机械施工有限公司（简称“庞源机施”）	上海	5,000.00	上海市青浦区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
广东庞源工程机械有限公司（简称“广东庞源”）	广东	10,000.00	广州市高新技术产业开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南庞源机械工程有限公司(简称“河南庞源”)	河南	10,000.00	郑州市二七区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
北京庞源机械工程有限公司(简称“北京庞源”)	北京、河北	7,900.00	北京市通州区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
山东庞源机械工程有限公司(简称“山东庞源”)	山东	5,000.00	济南历城区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
上海庞源吊装运输有限公司(简称“庞源吊装”)	上海	936.00	上海市青浦区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
上海颐东机械施工工程有限公司(简称“上海颐东”)	上海	5,000.00	上海市崇明县	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
湖北庞源机械工程有限公司(简称“湖北庞源”)	湖北	10,000.00	武汉市江夏区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
安徽庞源机械工程有限公司(简称“安徽庞源”)	安徽	10,000.00	池州市青阳县新河工业园	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
贵州庞源机械工程有限公司(简称“贵州庞源”)	贵州	5,000.00	贵阳市高新区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
福建开辉机械工程有限公司(简称“福建开辉”)	福建	8,000.00	福清市融侨开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
浙江庞源机械工程有限公司(简称“浙江庞源”)	浙江	8,000.00	海宁经济开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
新疆庞源机械工程有限公司(简称“新疆庞源”)	新疆	8,000.00	新疆乌鲁木齐经济技术开发区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
海南庞源建筑机械租赁有限公司(简称“海南庞源”)	海南	5,000.00	洋浦保税港区	机械租赁		100.00	非同一控制下企业合并
广东庞源工程机械租赁有限公司(简称“广东庞源租赁”)	广东	10,000.00	广州市花都区	机械租赁		100.00	设立
PyRentalSdn. Bhd. (简称“马来西亚庞源”)	马来西亚	6,155.61	KUALALUMPUR	机械租赁		100.00	设立
CambodianPangyuan MachineryEngineeringCo., Ltd. (简称“柬埔寨庞源”)	金边	2,476.03	PhnomPenh, Cambodia	水泥运输		100.00	设立
常州庞源机械工程有限公司(简称“常州庞源”)	常州	8,000.00	常州市新北区	机械租赁		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川庞源机械设备有限公司(简称“四川机械”)	四川	10,000.00	成都市金堂县淮口镇	机械租赁及维保服务		100.00	设立
苏州庞源建筑机械科技有限公司(简称“苏州庞源”)	苏州、无锡	46,500.00	常熟虞山高新技术产业开发区	机械租赁		100.00	设立
绍兴庞源机械科技有限公司(简称“绍兴庞源”)	浙江	10,000.00	绍兴上虞区	机械租赁		100.00	设立
河北庞源建筑机械科技有限公司(简称“河北庞源”)	河北廊坊	10,000.00	文安县经济开发区	机械租赁		100.00	设立
徐州淮海庞源建筑机械科技有限公司(简称“徐州庞源”)	江苏	3,000.00	徐州经济技术开发区	机械租赁		100.00	设立
青岛庞源机械工程有限公司(简称“青岛庞源”)	山东	500.00	青岛市李沧区	机械租赁		100.00	设立
陕西庞源机械工程有限公司(简称“陕西庞源”)	陕西	8,000.00	西安市新城区	机械租赁		100.00	设立
重庆庞源机械科技有限公司(简称“重庆庞源”)	重庆	2,000.00	重庆市	机械租赁		100.00	设立
安徽庞源建筑科技有限公司(简称“安徽庞源建科”)	合肥	10,000.00	安徽合肥长丰县	机械租赁		100.00	设立
甘肃庞源机械工程有限公司(简称“甘肃庞源”)	甘肃	2,000.00	甘肃省兰州市	机械租赁		100.00	设立
上海银蜻蜓网络科技有限公司(简称“上海银蜻蜓”)	上海	5,000.00	上海市青浦区	网络科技技术开发、软件开发		100.00	设立
淮安庞源机械工程有限公司(简称“淮安庞源”)	淮安	3,000.00	淮安经济技术开发区	机械租赁		100.00	设立
广西庞源机械科技有限公司(简称“广西庞源”)	广西	5,000.00	南宁市青秀区	机械租赁		100.00	设立
深圳庞源工程机械科技有限公司(简称“深圳庞源”)	深圳	5,000.00	深圳市龙岗区	机械租赁		100.00	设立
江西庞源机械科技有限公司(简称“江西庞源”)	江西	10,000.00	南昌市	机械租赁		100.00	设立
宁波庞源机械科技有限公司(简称“宁波庞源”)	浙江	10,000.00	宁波市	机械租赁		100.00	设立
山西庞源机械科技有限公司(简称“山西庞源”)	山西	10,000.00	太原市	机械租赁		100.00	设立
湖南庞源机械科技有限公司(简称“湖南庞源”)	湖南	10,000.00	株洲市	机械租赁		100.00	设立
安徽皖北庞源建筑科技有限公司(简称“皖北建筑科技”)	安徽	5,000.00	淮北市	机械租赁		100.00	设立
自贡天成工程机械有限公司(简称“天成机械”)	自贡	23,944.57	自贡市贡井区	机械加工	100.00		非同一控制下企业合

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式 并 非同一 控制下 企业合 并 设立
					直接	间接	
自贡神雕工程机械 有限公司(简称 “神雕机械”)	自贡	500.00	自贡市贡井 区	机械加工		100.00	
自贡庞源工程机械 有限公司(简称 “自贡庞源”)	自贡	10,000.00	自贡市贡井 区	机械制造	100.00		

2. 本公司无重要的非全资子公司

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,967,053.00		37,323.96	20,865.56	729,524.86	2,179,338.62	与资产相关
合计	2,967,053.00		37,323.96	20,865.56	729,524.86	2,179,338.62	

2. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	9,048,767.97	6,970,385.86
与资产相关	58,189.52	37,323.96
合计	9,106,957.49	7,007,709.82

十、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中金融工具风险主要包括：市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的汇率风险主要源于境外经营主体：马来西亚及柬埔寨庞源，以上两公司资产总额、收入及净利润分别占公司整体相关财务数据的 0.62%、1.82%、1.60%，由于其占比很小，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券、以融资租赁或售后租回方式购买资产等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。

信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等。

本公司银行存款主要存放于国有银行声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和应收款项融资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、暂停建筑机械设备租赁服务等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，前十大客户基本来源于大型央企及大型国企，占公司应收账款总额 44.40%，其信用资质较好。

3. 流动性风险

本公司流动性风险主要包括：无法按期收回应收账款以及履行与金融负债相关义务时遇到资金短缺的风险。

本公司通过定期分析资产与负债结构和期限，以确保有充裕的资金履行到期债务。此外，公司通过与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

本公司期末无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
陕煤集团	西安市	煤炭开采及销售、钢铁、煤化生产及销售	1,018,000.00 万元	29.5807	29.5807

注：2020 年 12 月 14 日陕西建设机械（集团）有限责任公司（以下简称“建机集团”）将其持有的公司 203,447,724.00 股股份无偿划转至陕西煤业化工集团有限责任公司（以下简称“陕煤集团”）。本次无偿划转完成后，陕煤集团直接持股 269,361,158.00 股、直接持股比例为 27.86%，成为公司控股股东。

2022 年 7 月 28 日陕煤集团通过上海证券交易所集中竞价交易系统累计增持本公司股票 19,339,067 股，本次增持计划完成后，陕煤集团直接持有本公司股份 371,842,572 股，直接持股比例为 29.5807%，其下属全资子公司建机集团持公司股份比例 4.0004%，陕煤集团直接与间接合计持有本公司股权比例 33.5812%，表决权比例 33.5812%。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	母公司控股子公司
陕西煤业化工集团财务有限公司（简称“财务公司”）	母公司控股子公司
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	母公司全资子公司
陕西秦源招标有限责任公司	母公司全资子公司
陕西小保当矿业有限公司	母公司控股子公司
神木富油能源科技有限公司	母公司控股子公司
西安煤矿机械有限公司	母公司控股子公司
陕西开源融资租赁有限责任公司	母公司全资子公司
陕煤集团神南产业发展有限公司	母公司控股子公司
陕西彬长小庄矿业有限公司	母公司控股子公司
陕西彬长胡家河矿业有限公司	母公司控股子公司
陕西陕煤曹家滩矿业有限公司	母公司控股子公司
陕西天工建设有限公司	母公司全资子公司
陕煤集团神木红柳林矿业有限公司	母公司控股子公司
陕西铜川煤矿建设有限公司	母公司全资子公司
陕西煤业化工建设（集团）有限公司设备租赁中心	母公司全资子公司
西安重工装备制造集团有限公司	母公司全资子公司
西安重装配套技术服务有限公司	母公司全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕煤思创高管院	母公司全资子公司
陕西秦源工程项目管理有限公司	母公司全资子公司
陕西硒谷产业发展有限公司	母公司全资子公司
陕西欣塑建材有限公司	母公司全资子公司
陕西善美商业保理有限公司	母公司全资子公司
陕西华峰建材有限公司	母公司全资子公司
陕西省煤炭物资供应公司	母公司全资子公司
陕西龙源建筑安装工程有限公司	母公司控股子公司
陕西榆林陕煤建设有限公司	母公司控股子公司
陕西彬长孟村矿业有限公司	母公司全资子公司
陕西建新煤化有限责任公司	母公司控股子公司
陕西绿宇明光景观装饰有限公司	母公司全资子公司
陕西煤化仙桃清洁能源有限公司	母公司控股子公司
陕西神大物流有限公司	母公司控股子公司
西安重装伟肯电气有限公司	母公司控股子公司
陕西省国际信托股份有限公司	母公司为单一持股最大股东
建机集团	参股股东

(五) 关联方交易情况 (除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
建机集团	综合服务费	1,132,075.47	1,132,075.44
建机集团	材料采购	176,550.00	
陕煤思创高管院	培训费		88,679.24
陕西华峰建材有限公司	材料采购	629,029.20	53,891.23
陕西煤业化工建设(集团)有限公司	建筑施工服务	45,256,787.73	155,477,011.97
陕西秦源工程项目管理有限公司	工程造价审计费	485,840.50	17,074.52
陕西秦源招标有限责任公司	投标服务费	87,463.21	2,837.74
陕西省煤炭物资供应公司	材料采购		4,682,252.37
陕西硒谷产业发展有限公司	采购饮用水	391,713.27	485,053.09
陕西绿宇明光景观装饰有限公司	建筑施工服务	5,201,849.09	
西安重装伟肯电气有限公司	修理费等	10,203.54	

注: 关联方向本公司销售商品、提供劳务均按照市场价格定价。

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	钢结构安装	29,776,349.65	22,693,258.60
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	建筑施工服务		958,516.41
陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	钢结构安装	50,737,162.49	26,317,901.11
陕西龙源建筑安装工程有限公司	钢结构安装	928,760.62	3,673,098.40
陕西煤业化工建设（集团）有限公司 设备租赁中心	销售塔机/配件	3,261,835.58	626,548.67
陕西陕煤曹家滩矿业有限公司	钢结构安装		5,066,257.86
陕西彬长孟村矿业有限公司	钢结构安装	917,431.19	
陕西彬长小庄矿业有限公司	钢结构安装	4,600,077.56	
陕西建新煤化有限责任公司	钢结构安装	890,184.23	
陕西神大物流有限公司	钢结构安装	2,601,483.66	
神木富油能源科技有限公司	钢结构安装	239,746.86	

注：本公司向关联方销售商品、提供劳务按照市场价格定价。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
陕西煤业化工建设（集团）有限公司	建筑机械	1,230,802.44	1,294,904.08
陕西榆林陕煤建设有限公司	建筑机械	546,548.69	1,192,580.51

(2) 本公司作为承租方

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）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
建机集团	土地使用权				
	设备				
	厂房				

（续表）

出租方名称	租赁资产种类	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
建机集团	土地使用权	285,524.84	285,524.84	49,275.74	60,203.81		
	设备	11,904,592.13	12,089,506.96	1,400,721.97	1,886,594.85		
	厂房	7,174,261.62	7,174,261.62	3,975,245.22	4,123,220.71		

注：关联方向本公司出租土地及设备均按照市场价格定价。

3. 关联担保情况

(1) 本年度关联方为本公司银行贷款担保明细

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕煤集团	30,000,000.00	2021-1-14	2024-1-13	否
陕煤集团	1,000,000,000.00	2022-7-28	2025-7-28	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借资金金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陕煤财务公司	200,000,000.00	2023-5-4	2024-5-4	3.10%
	100,000,000.00	2023-6-18	2024-6-18	3.10%

注：（1）本年度本公司累计偿还陕煤财务公司上年度短期借款 215,000,000.00 元，其中：偿还陕煤财务公司短期借款 115,000,000.00 元，偿还邮政储蓄银团贷款中陕煤财务公司短期借款 100,000,000.00 元。

（2）本年度与陕煤财务公司签订了两份借款合同，共借入金额为 300,000,000.00 元，其中：2023 年 6 月本公司与邮政储蓄银行及陕煤财务公司签订的流动资金银团贷款合同 100,000,000.00 元，2023 年 5 月本公司与陕煤财务公司签订流动资金贷款借款合同 200,000,000.00 元。

（3）以上借款本期计提利息 8,652,722.25 元，本期支付利息 8,498,569.48 元，截至 2023 年 12 月 31 日，累计尚未偿还本金 300,000,000.00 元，尚未偿还利息 284,166.66 元。

5. 其他融资业务

（1）截止 2022 年 12 月 31 日陕煤财务公司为本公司及子公司陕西钢构、庞源租赁开立汇票未解付票面金额为 102,541,447.34 元。明细如下：

票据类型	开票期间	到期期间	票面金额（元）
银行承兑汇票	2023-7-19 至 2023-12-27	2024-1-19 至 2024-6-27	126,611,200.00
善美融单	2023-7-20 至 2023-10-8	2024-1-19 至 2024-9-17	5,874,680.70
合计	——	——	132,485,880.70

注：以上票据授信敞口 88,627,840.00 元，本公司及子公司支付票据保证金 37,983,400.00 元。

（2）2023 年度陕西开源融资租赁有限责任公司与子公司庞源租赁共签订 5 份设备融资租赁合同，明细如下：

合同编号	融资租赁类型	合同本金	合同保证金	手续费	长期应付款余额
SXKYFL-2023-009-HZ-001	售后租回	113,000,000.00	5,650,000.00	1,356,000.00	102,346,264.94
SXKYFL-2023-009-HZ-002		97,000,000.00	4,850,000.00	1,164,000.00	91,633,506.16
SXKYFL-2023-009-HZ-003		90,000,000.00	4,500,000.00	1,080,000.00	81,076,654.89

合同编号	融资租赁类型	合同本金	合同保证金	手续费	长期应付款余额
SXKYFL-2023-009-HZ-004		100,000,000.00	5,000,000.00	1,200,000.00	94,849,978.82
SXKYFL-2023-009-HZ-005		100,000,000.00	5,000,000.00	1,200,000.00	94,729,214.25

6. 关联方存款

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及其下属子公司存放于陕煤财务公司银行存款金额合计 647,428,559.95 元，其中：经营性存款 609,445,170.18 元；票据保证金存款 37,983,389.77 元。以上存款执行同期银行存款利率；本年度公司共收到陕煤财务公司支付利息 2,247,042.08 元。

7. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,058.85 万元	1,067.09 万元

8. 其他关联方

本公司子公司重装工程将 5,000.00 万元委托陕西省国际信托股份有限公司进行资金管理，用于购买《陕国投·聚 2353099 号》信托产品，本资管产品 2023 年 12 月 29 日成立。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西煤业化工建设（集团）有限公司	35,380,430.92	1,761,778.05	18,356,018.51	2,027,410.18
应收账款	陕煤集团神木红柳林矿业有限公司	165,822.00	165,822.00	165,822.00	165,822.00
应收账款	陕煤集团神木柠条塔矿业有限公司	4,583,211.55	133,518.98	7,782,519.85	175,422.85
应收账款	陕煤集团神南产业发展有限公司	210,499.76	210,499.76	210,499.76	210,499.76
应收账款	陕西彬长胡家河矿业有限公司			46,975.87	46,975.87
应收账款	陕西彬长孟村矿业有限公司	200,000.00	4,940.00		
应收账款	陕西龙源建筑安装工程有限责任公司	221,457.81	5,948.98	1,503,677.26	86,526.49
应收账款	陕西煤业化工建设（集团）设备租赁中心	2,067,286.45	65,811.95	2,052,000.00	245,574.27
应收账款	陕西陕煤曹家滩矿业有限公司			3,124,862.76	344,615.86
应收账款	陕西天工建设有限公司			948,648.00	616,789.59
应收账款	陕西铜川煤矿建设有限公司			1,412,883.71	17,890.83
应收账款	陕西小保当矿业有限公司	253,912.23	28,412.78	652,726.74	75,120.05

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西榆林陕煤建设有限公司	227,156.00	9,267.96	232,101.98	6,916.64
应收账款	神木富油能源科技有限公司	8,127.41	200.75		
应收账款	西安煤矿机械有限公司			78,900.00	9,080.33
应收账款	陕西彬长小庄矿业有限公司	171,222.54	4,229.20		
应收账款	陕西建新煤化有限责任公司	970,300.81	23,966.43		
应收账款	陕西神大物流有限公司	831,489.72	20,537.80		
其他应收款	陕西秦源招标有限责任公司	886,152.78	327,324.96	782,570.00	172,591.66
其他应收款	陕西煤化仙桃清洁能源有限公司	9,822,495.21	138,497.18		
其他非流动资产	陕西开源融资租赁有限责任公司	64,237,208.59		51,409,000.00	
一年内到期的非流动资产	陕西开源融资租赁有限责任公司	17,292,362.83			
合同资产	陕西煤业化工建设(集团)有限公司			3,269,607.63	53,298.23

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
租赁负债	建机集团	86,739,304.53	111,675,764.51
长期应付款	陕西开源融资租赁有限责任公司	511,625,612.11	300,133,614.40
应付账款	陕西华峰建材有限公司	571,901.59	57,329.80
应付账款	陕西煤业化工建设(集团)有限公司	61,720,139.12	98,916,406.23
应付账款	陕西秦源工程项目管理有限公司	122,253.39	22,905.00
应付账款	陕西省煤炭物资供应公司		290,945.21
应付账款	陕西欣塑建材有限公司		136,537.60
应付账款	西安重装配套技术服务有限公司	1,196,835.61	5,576.89
应付账款	建机集团	41,872,547.58	31,192,259.52
应付账款	陕西绿宇明光景观装饰有限公司	2,822,485.84	
应付账款	陕西硒谷产业发展有限公司	436,876.00	
一年内到期的非流动负债	陕西开源融资租赁有限责任公司	266,800,366.25	258,172,320.19
一年内到期的非流动负债	建机集团	11,182,239.12	
其他应付款	西安重工装备制造集团有限公司		3,546,210.00
其他应付款	建机集团	2,527,575.44	2,535,526.64

十三、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2016 年 6 月，本公司分别与建机集团、重装集团签署了土地租赁协议、机器设备租赁协议以及厂房租赁协议。2018 年 4 月，本公司与建机集团签署了机器设备租赁协议补充协议调整了机器设备租金。2019 年 5 月，本公司与建机集团签署了厂房租赁合同。2020 年 6 月和 2021 年 5 月本公司与建机集团签署了厂房租赁合同及机器设备租赁合同。以上租赁协议均为本公司生产经营所必须的保证，根据以上协议签订的租赁周期，公司最低需支付租金明细如下：

单位	租赁物	年租金(万元)	协议租赁期限 剩余年限	租赁年限内最低需支 付租金(万元)
建机集团	土地使用权	31.12	3.5	77.81
建机集团	机械设备租赁	1,345.22	4.42	2,260.05
建机集团	厂房租赁	782.00	18.42	12,569.54
合计	——	——	——	14,907.40

(二) 或有事项

1. 本公司为子公司银行贷款业务担保

贷款单位	借款起始日	借款终止 日	期末金额	担保是 否已经 履行完 毕
上海浦东发展银行股份有限公司咸阳分行	2023-10-24	2024-9-30	6,161,824.14	否
交通银行股份有限公司上海市分行	2023-6-29	2024-6-24	150,000,000.00	否
上海浦东发展银行股份有限公司闸北支行	2023-9-12	2024-9-11	80,000,000.00	否
上海银行股份有限公司卢湾支行	2023-9-4	2024-9-4	50,000,000.00	否
江苏银行股份有限公司上海长宁支行	2023-9-15	2024-9-14	25,000,000.00	否
南京银行股份有限公司玄武支行	2023-12-22	2024-12-14	30,000,000.00	否
华夏银行股份有限公司西安分行	2022-6-28	2025-6-28	8,000,000.00	否
重庆银行股份有限公司曲江新区支行	2022-12-15	2025-12-15	9,000,000.00	否
华夏银行股份有限公司西安贝斯特小微支行	2022-6-29	2025-6-29	8,500,000.00	否
成都农村商业银行股份有限公司	2022-6-16	2028-6-15	51,823,378.15	否
中国工商银行上虞杭州湾支行	2021-6-30	2026-6-15	89,800,000.00	否
中国银行股份有限公司武汉黄陂支行	2022-12-23	2030-12-23	51,130,000.00	否
江苏常熟农村商业银行股份有限公司淼泉支行	2020-7-23	2028-4-20	34,666,584.00	否
中国工商银行股份有限公司常熟五星支行	2020-9-23	2027-6-20	27,890,000.00	否
中信银行股份有限公司常熟支行	2020-11-19	2026-6-20	12,193,400.00	否
中国银行股份有限公司常熟高新技术园支行	2021-6-23	2024-6-22	29,000,000.00	否

2. 本公司为子公司融资租赁业务担保

贷款单位	借款起始日	借款终止日	尚未支付租金
广东南粤融资租赁有限公司	2021-1-28	2024-1-28	968,229.20
贵银租赁有限责任公司	2022-2-28	2027-3-25	10,647,231.85
华融金融租赁股份有限公司	2022-3-15	2025-3-15	19,172,527.14
	2022-6-29	2025-6-16	12,007,454.99
	2022-7-15	2025-7-16	17,058,202.35
	2022-8-15	2025-8-16	23,420,753.28
	2022-10-28	2025-11-15	27,286,943.27
交银金融租赁有限责任公司	2021-7-20	2024-7-20	7,115,803.68
	2021-10-29	2024-10-15	12,011,553.77
	2021-12-17	2024-12-15	11,002,189.68
	2022-2-28	2025-2-15	5,934,978.84
	2022-5-30	2025-8-17	19,989,261.60
南通国润融资租赁有限公司	2022-9-27	2027-9-27	31,616,094.57
	2021-8-27	2026-8-27	21,157,502.38
	2022-4-27	2027-3-27	21,957,142.08
陕西开源融资租赁有限责任公司	2020-9-28	2025-9-28	4,350,000.00
	2020-5-29	2025-5-29	3,556,800.00
	2020-10-28	2025-10-28	5,100,000.00
	2020-8-28	2025-8-28	4,347,100.00
	2020-8-28	2025-8-28	4,350,000.00
	2020-5-29	2025-5-29	3,592,800.00
	2019-12-30	2024-12-30	6,525,427.04
	2020-8-28	2025-8-28	10,500,000.00
	2020-12-30	2025-12-30	35,800,000.00
	2021-9-18	2024-9-18	52,601,381.66
	2021-11-30	2024-11-30	27,895,201.08
	2021-12-27	2026-12-27	68,992,545.73
	2022-3-10	2027-3-25	49,325,402.15
	2022-3-10	2027-3-25	19,537,866.27
	2020-5-29	2025-5-29	3,553,200.00
2020-9-28	2025-9-28	4,350,000.00	
2020-8-28	2025-8-28	4,348,550.00	
陕西省水务集团融资租赁有限公司	2021-4-29	2024-4-29	3,458,333.34
	2021-5-31	2024-5-31	8,323,333.33
	2021-9-24	2024-9-24	25,000,000.00
	2021-10-29	2024-10-29	17,500,000.00
	2022-6-30	2025-8-18	80,000,000.00
	2021-4-29	2024-4-29	3,451,666.66
信达金融租赁有限公司	2020-12-1	2025-12-1	21,525,786.55

贷款单位	借款起始日	借款终止日	尚未支付租金
	2021-6-25	2026-6-25	25,585,919.73
	2021-9-28	2026-9-28	22,059,035.29
	2021-11-23	2026-11-23	25,078,279.90
浙江浙银金融租赁股份有限公司	2019-10-25	2024-10-25	7,567,616.08
合计			789,622,113.49

十五、资产负债表日后事项

1. 根据 2024 年 4 月 19 日第八届董事会第二次会议 2023 年度利润分配预案，公司 2023 年不派发现金红利；也不进行公积金转增股本。本分配预案尚须公司 2023 年年度股东大会批准；

2. 本公司于 2024 年 2 月 5 日，为子公司庞源租赁在信达金融申请办理 40,000 万元融资租赁授信提供连带责任担保，该笔融资期限 3 年，利率不高于年化 4.65%；

3. 本公司期后拟以 5,500 万元债权转为对子公司重装工程进行增资，增资完成后重装工程的注册资本由 11,500 万元人民币变更为 17,000 万元人民币；

4. 本公司于 2024 年 4 月 1 日，公司收到中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市协注（2024）MTN289 号），决定接受公司中期票据注册。4 月 11 日，公司完成中期票据的发行工作，发行规模 10 亿元，到期日 2027 年 4 月 11 日，发行利率 2.65%；

5. 2023 年 12 月 22 日公司第七届董事会第三十一次会议审议通过《关于公司符合向特定对象发行股票条件的议案》、《关于公司向特定对象发行股票方案的议案》等相关议案。根据议案，拟向公司实际控制人陕煤集团发行股票数量不超过 26,400 万股（含本数），拟募集资金总额为不超过人民币 126,456.00 万元（含本数），陕煤集团拟以现金方式全额认购本次发行的股票。发行方案已取得陕煤集团批准，本公司将于期后履行股东大会审议、上海证券交易所审核及中国证监会同意注册等程序。

十六、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司及子公司根据不同的服务领域、业务性质划分为筑路设备及起重机械销售分部、建筑及施工机械租赁分部、路面工程分部、钢结构制作及安装分部以及运输业务五个分部，每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行不同的管理，分部间转移价格是参照第三方销售所采用的价格确定。报告分部执行统一的会计政策及会计估计。

2. 报告分部的财务信息

项目	筑路设备及起重机械销售	建筑及施工机械租赁	路面工程	钢结构制作及安装
营业收入	660,539,438.23	2,845,328,602.30	154,711,307.91	140,297,801.50
营业成本	581,359,960.00	2,606,435,924.84	147,118,300.79	127,712,685.98
销售费用	21,697,889.10	7,009,409.39	1,744,620.74	1,775,824.92

项目	筑路设备及起重机械销售	建筑及施工机械租赁	路面工程	钢结构制作及安装
管理费用	64,514,757.89	301,748,401.20	2,614,589.51	8,390,247.72
研发支出	22,041,998.56	71,793,650.46		1,820,421.69
财务费用	6,766,229.80	402,120,126.95	2,717,889.29	2,279,292.52
营业利润	-33,082,169.67	-556,905,645.02	5,837,163.26	1,302,811.18
资产总额	13,831,552,187.12	15,557,207,436.24	363,119,359.83	247,684,198.26
负债总额	8,735,353,973.61	11,616,323,879.66	237,919,752.46	180,272,771.41

(续表)

项目	运输业务	分部信息合计	分部间抵消	合计
营业收入	42,220,333.05	3,843,097,482.99	-615,395,816.36	3,227,701,666.63
营业成本	42,888,904.53	3,505,515,776.14	-581,223,031.83	2,924,292,744.31
销售费用		32,227,744.15		32,227,744.15
管理费用	4,543,622.98	381,811,619.30	-226,126.67	381,585,492.63
研发支出		95,656,070.71		95,656,070.71
财务费用	-59,308.16	413,824,230.40	-2,842,952.36	410,981,278.04
营业利润	-5,403,939.41	-588,251,779.66	-168,542,667.42	-756,794,447.08
资产总额	49,684,758.30	30,049,247,939.75	-12,475,506,335.47	17,573,741,604.28
负债总额	45,161,027.21	20,841,914,131.49	-8,503,994,252.85	12,311,037,151.50

(二) 其他重要事项

1. 公司子公司庞源租赁与马来西亚庞源少数股东陈志华签署了股权转让协议，双方同意陈志华用其所拥有马来西亚庞源 1.17%的股权作为 2017-2019 年度未完成业绩承诺补偿。2023 年 12 月完成股权变更手续后，庞源租赁持有马来西亚庞源 100%股权。

2. 公司股东柴昭一先生于 2024 年 3 月 8 日将其所持有的 2,484,000 股公司流通股补充质押给上海徐汇大众小额贷款股份有限公司用于办理融资业务；将其所持有的 1,656,000 股公司流通股补充质押给上海闵行大众小额贷款股份有限公司用于办理融资业务，两项合计质押股份 4,140,000 股，本次质押未被用作重大资产重组业绩补偿等事项的担保或其他保障用途。若公司股价受二级市场不稳定因素影响下跌并出现平仓风险，柴昭一先生将采取包括但不限于补充质押、提前购回等方式应对上述风险。

截止 2024 年 3 月 8 日，柴昭一先生累计质押公司股份数量为 78,387,000 股，占其持有公司股份数量的 86.2097%，占公司总股本数量的 6.2358%。

3. 公司于 2021 年 8 月 27 日召开第七届董事会第八次会议和第七届监事会第六次会议，于 2021 年 9 月 14 日召开 2021 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈公司第一期员工持股计划管理办法〉的议案》等相关议案。2022 年 1 月 26 日，公司第一期员工持股计划已通过二级市场以竞价交易方式累计买入本公司股票 8,564,300 股，买入股票占当时公司总股本 966,956,865 股的比例约为 0.8857%，锁定期自 2022 年 1 月 26 日起 12 个月。2022 年 6 月 22 日，公司实施 2021 年度利

利润分配，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，本次利润分配后，公司第一期员工持股计划持有股份变为 11,133,590 股。

本次员工持股计划存续期为 24 个月（含锁定期），存续期到期日 2024 年 1 月 26 日。2024 年 1 月 23 日，第一期员工持股计划管理委员会审议了《关于第一期员工持股计划展期的议案》，同意第一期员工持股计划存续期延长至 2024 年 7 月 26 日。以上员工持股计划，锁定期届满之后所持有的股票已可出售或转出，截止本报告日公司第一期员工持股计划已卖出 3,453,920 股，仍持有公司股票 7,679,670 股。

4. 经公司第七届董事会第十六次会议、第七届监事会第十次会议和 2022 年第五次临时股东大会审议，公司拟于 2023 年度发行可转换公司债券。经综合考虑目前宏观经济环境、资本市场环境的变化，结合公司实际情况、发展规划等诸多因素，经公司审慎研究，决定终止公开发行可转换公司债券事项。终止发行事项，于 2023 年 6 月 9 日公司第七届董事会第二十六次会议和第七届监事会第十五次会议审议通过。

十七、母公司主要财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
未逾期	558,563,340.96	395,620,365.71
1 年以内	37,128,263.35	33,528,647.77
1 至 2 年	13,983,163.50	11,184,381.49
2 至 3 年	3,915,304.80	9,462,405.26
3 至 4 年	4,755,113.11	11,922,155.00
4 至 5 年	10,110,607.00	8,208,645.74
5 年以上	82,400,450.43	79,801,128.04
合计	710,856,243.15	549,727,729.01
减值准备	106,400,823.15	108,557,776.93
账面净值	604,455,420.00	441,169,952.08

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 按单项计提坏账准备的应收账款	12,657,154.73	1.78	12,657,154.73	100.00	
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	698,199,088.42	98.22	93,743,668.42	13.43	604,455,420.00
其中：账龄组合	188,490,178.09	26.52	93,692,697.53	49.71	94,797,480.56

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	509,708,910.33	71.70	50,970.89	0.01	509,657,939.44
合计	710,856,243.15	100.00	106,400,823.15	14.97	604,455,420.00

(续表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 按单项计提坏账准备的应收账款	13,468,965.73	2.45	13,468,965.73	100.00	
2. 按组合计提坏账准备的应收账款	536,258,763.28	97.55	95,088,811.20	17.73	441,169,952.08
其中：账龄组合	197,590,018.43	35.94	95,088,811.20	48.12	102,501,207.23
合并范围内关联方组合	338,668,744.85	61.61			338,668,744.85
合计	549,727,729.01	100.00	108,557,776.93	19.75	441,169,952.08

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
徐州东明联盟基础工程有限公司	4,251,517.39	4,251,517.39	100.00	回收风险高
重庆市渝都建筑工程机械有限公司	3,044,107.24	3,044,107.24	100.00	回收风险高
其他单项金额较小单位往来小计	5,361,530.10	5,361,530.10	100.00	回收风险高
合计	12,657,154.73	12,657,154.73	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	65,193,519.24	3,210,117.39	4.92
1 年以内	20,789,174.74	2,047,310.59	9.85
1-2 年	13,983,163.50	3,475,914.56	24.86
2-3 年	3,915,304.80	2,002,937.64	51.16
3-4 年	4,755,113.11	3,373,044.49	70.94
4-5 年	10,110,607.00	9,840,077.16	97.32
5 年以上	69,743,295.70	69,743,295.70	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	188,490,178.09	93,692,697.53	49.71

(续表)

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	67,718,154.25	4,052,104.30	5.98
1年以内	28,798,519.26	3,446,479.17	11.97
1-2年	6,745,847.30	1,702,843.46	25.24
2-3年	7,564,534.57	3,742,455.05	49.47
3-4年	11,914,105.00	7,674,211.44	64.41
4-5年	7,673,645.74	7,295,505.47	95.07
5年以上	67,175,212.31	67,175,212.31	100.00
合计	197,590,018.43	95,088,811.20	48.12

②合并范围内往来组合

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
庞源租赁及其子公司	507,976,210.33	50,797.62	0.01
天成机械及其子公司	32,700.00	3.27	0.01
重装工程及其子公司	1,700,000.00	170.00	0.01
合计	509,708,910.33	50,970.89	0.01

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单独计提坏账准备的应收账款	13,468,965.73		769,706.00	42,105.00		12,657,154.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,088,811.20	5,259,061.90	6,604,204.68			93,743,668.42
合计	108,557,776.93	5,259,061.90	7,373,910.68	42,105.00		106,400,823.15

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要明细

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
吉林市丰浩机械设备有限公司	747,106.00	收回	货币资金	收回风险\合理
陕西煤业化工建设(集团)有限公司设备租赁中心	202,080.24	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
青岛裕盛达机械设备有限公司	153,529.77	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
南昌力聚机械设备有限公司	425,933.01	收回	货币资金	预期信用损失率\合理

江苏恒建工程机械有限公司	381,414.28	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
河南路之冠机械设备有限公司	237,926.83	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
合肥创银机械租赁有限公司	182,679.75	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
北京蕾遨鑫德机械设备有限公司	134,917.12	收回	货币资金	预期信用损失率\合理
合计	2,465,586.99	——	——	——

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	42,105.00

本期通过公司管理层审批核销应收账款 42,105.00 元。核销的应收账款中无重要及关联方款项。

5. 期末应收账款前五名单位明细如下：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
庞源租赁	321,676,355.29		321,676,355.29	45.25	32,167.64
上海颐东	21,404,709.50		21,404,709.50	3.01	2,140.47
海南庞源	16,718,748.37		16,718,748.37	2.35	1,671.87
南通庞源	16,201,081.12		16,201,081.12	2.28	1,620.11
河南庞源	15,404,256.74		15,404,256.74	2.17	1,540.43
合计	391,405,151.02		391,405,151.02	55.06	39,140.52

6. 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(二) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	30,000,000.00	
其他应收款	6,746,761,096.26	5,737,699,143.35
合计	6,776,761,096.26	5,737,699,143.35

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
庞源租赁	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

3. 其他应收款

(1) 按照账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,401,361,081.37	3,235,735,100.12
1 至 2 年	3,182,172,302.73	2,360,374,677.93

2 至 3 年	2,164,083,909.32	141,704,705.54
3 至 4 年		103,876.00
4 至 5 年	103,876.00	
5 年以上	11,733,455.33	11,817,855.33
合计	6,759,454,624.75	5,749,736,214.92
减值准备	12,693,528.49	12,037,071.57
账面净值	6,746,761,096.26	5,737,699,143.35

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
企业间往来	2,655,307.85	2,800,573.58
职工备用金	329,976.86	
应收司法处诉讼执行费	430,376.67	395,154.67
代垫融资客户租金	7,560,303.78	7,562,208.82
押金、保证金	41,713.08	41,253.08
关联方资金拆借及利息	6,745,951,452.59	5,736,029,859.44
其他	2,485,493.92	2,907,165.33
合计	6,759,454,624.75	5,749,736,214.92

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	107,753.47	4,056,168.68	7,873,149.42	12,037,071.57
上年年末余额在本期:				
转入第二阶段	-26,392.80	26,392.80		
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	595,320.12	71,136.80		666,456.92
本期转回			10,000.00	10,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	676,680.79	4,153,698.28	7,863,149.42	12,693,528.49

(4) 坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

1. 单项计提应收账款	7,873,149.42		10,000.00		7,863,149.42
2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	4,163,922.15	666,456.92			4,830,379.07
合计	12,037,071.57	666,456.92	10,000.00		12,693,528.49

本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

(5) 本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末其他应收款前五名情况如下：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
庞源租赁	往来款及内部贷款	6,519,983,821.07	1年以内	96.46	651,998.38
重装工程	往来款及内部贷款	69,160,399.84	1年以内	1.02	6,916.04
天成机械	往来款及内部贷款	69,079,980.61	1年以内	1.02	6,908.00
建设钢构	往来款及内部贷款	67,383,112.41	1年以内 /1-2年	1.00	6,738.31
自贡庞源	往来款及内部贷款	20,344,138.66	1年以内	0.30	2,034.41
合计		6,745,951,452.59		99.80	674,595.14

(7) 本公司无因资金集中管理列报于其他应收款款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,297,092,813.66	404,422,920.97	3,892,669,892.69
对联营、合营企业投资			
合计	4,297,092,813.66	404,422,920.97	3,892,669,892.69

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,219,298,372.85	393,165,520.97	3,826,132,851.88
对联营、合营企业投资			
合计	4,219,298,372.85	393,165,520.97	3,826,132,851.88

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
建设钢构	59,954,457.33			59,954,457.33
重装工程	118,252,000.00			118,252,000.00
庞源租赁	3,420,939,799.55	72,794,440.81		3,493,734,240.36
天成机械	536,130,620.97			536,130,620.97
自贡庞源	84,021,495.00	5,000,000.00		89,021,495.00

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,219,298,372.85	77,794,440.81		4,297,092,813.66

(续表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
建设钢构		
重装工程		
庞源租赁		
天成机械	11,257,400.00	404,422,920.97
自贡庞源		
合计	11,257,400.00	404,422,920.97

2. 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
庞源租赁	3,493,734,240.36	5,455,000,000.00	
天成机械	536,130,620.97	131,707,700.00	404,422,920.97
合计	4,029,864,861.33	5,586,707,700.00	404,422,920.97

(续表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
庞源租赁	2024-2028 年	收入增长率: 2.44%-21.54%	收入增长率: 0%	管理层对未来经营预计
天成机械	2024-2028 年	利润增长率: 13.84%-17.76%	利润增长率: 0%	管理层对未来经营预计
合计	/	/	/	/

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	591,811,447.28	513,930,941.13	765,106,223.49	707,618,014.82
其他业务	8,175,796.45	606,266.52	10,115,951.93	3,113,566.04
合计	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期金额		上期金额	
	筑路设备及起重机械销售		筑路设备及起重机械销售	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类别分类				
筑路设备及配件	29,663,384.01	25,768,494.11	67,414,823.29	70,691,373.58
塔机及配件销售	562,148,063.27	488,162,447.02	697,691,400.20	636,926,641.24

合同分类	本期金额		上期金额	
	筑路设备及起重机械销售		筑路设备及起重机械销售	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务收入	8,175,796.45	606,266.52	10,115,951.93	3,113,566.04
合计	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86
按销售区域分类				
境内	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86
境外				
合计	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86
按商品转让时间分类				
在某一时点	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86
在某段时间				
合计	599,987,243.73	514,537,207.65	775,222,175.42	710,731,580.86

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资持有期间投资收益	30,000,000.00	
次级资产支持票据投资收益	2,542,237.47	1,033,105.02
注销子公司还回投资	190.42	
合计	32,542,427.89	1,033,105.02

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-36,484,617.69	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,115,793.34	政府补助及软件企业两免三减半税收优惠
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,748,184.09	

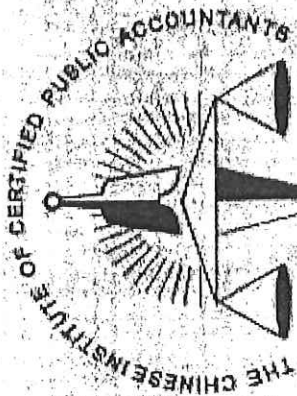
项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-1,519,066.66	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,913,270.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	-1,832,962.48	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-6,393,474.09	

(二) 净资产收益率及每股收益

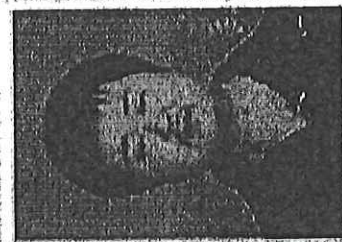
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.21	-0.5925	-0.5925
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.10	-0.5874	-0.5874



陕西建设机械股份有限公司



姓名	俞鹏
性别	男
出生日期	1977-10-06
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	610113197710066036
身份证号码	610113197710066036



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.



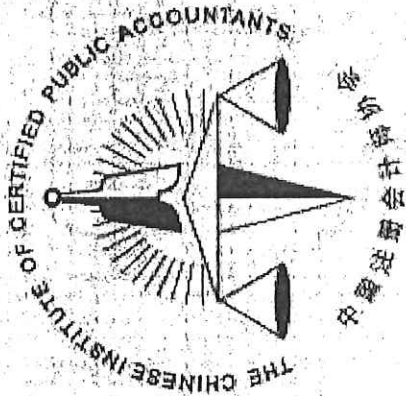
2022年俞鹏年检通过二维码

证书编号: 610100471429
No. of Certificate

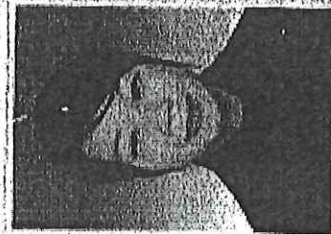
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日



姓名 Full name 张清田
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-01-08
 工作单位 Working unit 格林玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 612929121531558722



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.



2022年张清田年检通过二维码

证书编号: 010100411489
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 12 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

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



统一社会信用代码
9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

经营范围 一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



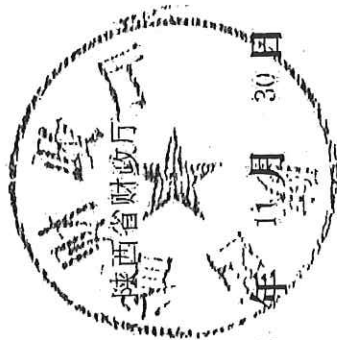
登记机关

2024年04月11日

证书序号:0006585

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:

2018

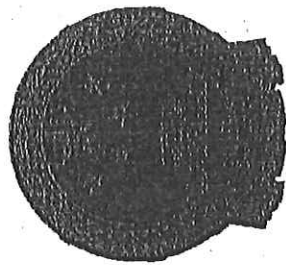
11

月

30

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日