

深圳市路畅科技股份有限公司

2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间的
备考合并财务报表

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号：京2364HPGKER





KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码：100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2309748 号

深圳市路畅科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的深圳市路畅科技股份有限公司 (以下简称“路畅科技”) 的备考合并财务报表, 包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表, 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

我们认为, 后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二 (以下简称“附注二”) 所述的编制基础编制。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对备考合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于路畅科技, 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、 强调事项——编制基础

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。路畅科技备考合并财务报表仅为路畅科技向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请发行股份购买湖南中联重科智能高空作业机械有限公司全部股权报送文件之目的而编制。因此, 该财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309748 号

四、其他事项——审计报告使用目的

本报告仅为路畅科技向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请发行股份购买湖南中联重科智能高空作业机械有限公司全部股权报送文件之目的使用。未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

五、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表 (包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制备考合并财务报表的可接受性)，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时，管理层负责评估路畅科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非路畅科技计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督路畅科技的备考合并财务报告过程。

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并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备考合并财务报表使用者依据备考合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309748 号

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对路畅科技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备考合并财务报表使用者注意备考合并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路畅科技不能持续经营。
- (5) 就路畅科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对备考合并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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2309748 号

六、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任 (续)

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。



中国注册会计师



刘若玲



彭晨



中国 北京

日期: 2023年 11月 16日



深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并资产负债表
 2022年12月31日及2023年8月31日
 (金额单位：人民币元)

项目	附注	2023年 8月31日	2022年 12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,229,155,436.55	2,050,175,541.56
其中：存放财务公司款项		599,522.28	1,806,572,454.25
交易性金融资产	五、2	30,248,136.99	50,389,265.60
应收票据	五、3	84,786,187.88	176,953,002.30
应收账款	五、4	759,333,164.80	742,153,053.79
应收款项融资	五、5	4,093,069.57	16,562,274.10
预付款项	五、6	39,351,072.87	9,585,053.59
其他应收款	五、7	54,712,703.20	21,587,661.25
合同资产	五、8	2,198,335.00	2,405,355.00
存货	五、9	1,149,236,839.25	1,064,351,615.36
一年内到期的非流动资产	五、10	1,304,517,329.60	203,095,020.06
其他流动资产	五、11	24,431,298.20	57,069,313.37
流动资产合计		5,682,063,573.91	4,394,327,155.98

刊载于第9页至第114页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并资产负债表(续)
 2022年12月31日及2023年8月31日
 (金额单位:人民币元)

项目	附注	2023年 8月31日	2022年 12月31日
非流动资产:			
长期应收款	五、12	1,522,249,926.73	841,220,941.96
长期股权投资	五、13	834,008.91	1,053,739.09
投资性房地产	五、14	113,026,705.61	115,299,403.11
固定资产	五、15	808,196,975.98	657,916,081.01
在建工程	五、16	924,890,716.13	731,159,429.43
使用权资产	五、50	58,315,997.19	29,015,681.92
无形资产	五、17	277,511,741.07	261,599,211.30
长期待摊费用	五、18	3,747,487.97	3,263,244.97
递延所得税资产	五、19	-	17,910,580.53
其他非流动资产	五、20	20,264,585.12	4,283,515.30
非流动资产合计		3,729,038,144.71	2,662,721,828.62
资产总计		9,411,101,718.62	7,057,048,984.60

刊载于第9页至第114页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并资产负债表 (续)
 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

项目	附注	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债:			
短期借款	五、21	19,696,655.56	10,015,155.56
应付票据	五、22	1,269,840,170.68	775,823,463.88
应付账款	五、23	3,387,049,441.94	2,484,871,965.31
合同负债	五、24	89,399,461.10	133,397,191.41
应付职工薪酬	五、25	45,654,970.63	49,925,753.67
应交税费	五、26	9,114,622.33	18,397,940.43
其他应付款	五、27	174,547,805.16	125,336,594.38
一年内到期的非流动负债	五、28	17,440,570.25	17,996,615.31
其他流动负债	五、29	219,238,169.40	207,731,866.52
流动负债合计		5,231,981,867.05	3,823,496,546.47

刊载于第 9 页至第 114 页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

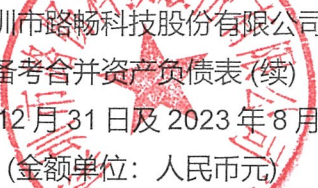


深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并资产负债表 (续)
 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

项目	附注	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动负债:			
预计负债	五、30	113,776,933.56	88,739,213.31
租赁负债	五、50	42,073,939.67	11,995,368.38
递延收益	五、31	22,374,629.06	22,850,652.28
递延所得税负债	五、19	6,052,065.46	-
非流动负债合计		184,277,567.75	123,585,233.97
负债合计		5,416,259,434.80	3,947,081,780.44


刊载于第 9 页至第 114 页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。





 深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并资产负债表(续)
 2022年12月31日及2023年8月31日
 (金额单位:人民币元)

项目	附注	2023年 8月31日	2022年 12月31日
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		3,995,790,045.40	3,110,898,548.03
少数股东权益		(947,761.58)	(931,343.87)
股东权益合计		3,994,842,283.82	3,109,967,204.16
负债和股东权益总计		9,411,101,718.62	7,057,048,984.60


此备考合并财务报表已于2023年11月16日获董事会批准。


 蒋福财
 法定代表人
 (签名和盖章)




 顾晴子
 主管会计工作负责人
 (签名和盖章)




 林佳燕
 会计机构负责人
 (签名和盖章)



刊载于第9页至第114页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并利润表
 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间
 (金额单位：人民币元)

项目	附注	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
一、营业收入	五、32	4,399,196,175.84	4,924,556,593.14
减：营业成本	五、32	3,463,776,720.44	3,928,790,851.67
税金及附加	五、33	12,843,933.80	16,565,425.21
销售费用	五、34	145,022,657.26	149,558,024.80
管理费用	五、35	72,879,405.17	68,093,320.37
研发费用	五、36	108,590,876.07	107,777,707.84
财务净收益	五、37	(82,837,797.50)	(34,382,195.96)
其中：利息费用		1,209,243.58	2,221,218.93
利息收入		64,339,651.20	39,074,009.85
加：其他收益	五、38	57,748,689.57	10,424,949.04
投资损失	五、39	(14,019,691.57)	(9,635,526.87)
其中：对联营企业和合营企业 的投资损失		(219,730.18)	(618,695.58)
公允价值变动(损失)/收益	五、40	(141,128.61)	168,796.42
信用减值损失	五、41	(70,038,027.48)	(53,183,185.61)
资产减值损失	五、42	(3,070,561.00)	(6,475,954.08)
资产处置(损失)/收益	五、43	(2,151.56)	289,676.95

刊载于第 9 页至第 114 页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司
 备考合并利润表 (续)
 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间
 (金额单位：人民币元)

项目	附注	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
二、营业利润		649,397,509.95	629,742,215.06
加：营业外收入	五、44	437,217.56	2,624,523.61
减：营业外支出	五、45	173,486.20	606,428.31
三、利润总额		649,661,241.31	631,760,310.36
减：所得税费用	五、46	93,799,721.76	46,239,884.87
四、净利润		555,861,519.55	585,520,425.49
按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		555,877,937.26	585,658,416.47
2. 少数股东损益		(16,417.71)	(137,990.98)

刊载于第 9 页至第 114 页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司

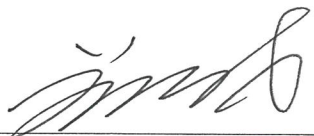
备考合并利润表(续)

2022年度及截至2023年8月31日止8个月期间

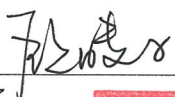
(金额单位:人民币元)

项目	附注	截至2023年8月31日止8个月期间	2022年度
五、其他综合收益的税后净额		1,477,121.72	1,120,194.66
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,477,121.72	1,120,194.66
将重分类进损益的其他综合收益		1,477,121.72	1,120,194.66
1.外币财务报表折算差额		1,477,121.72	1,120,194.66
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		557,338,641.27	586,640,620.15
归属于母公司股东的综合收益总额		557,355,058.98	586,778,611.13
归属于少数股东的综合收益总额		(16,417.71)	(137,990.98)
七、每股收益:			
(一)基本每股收益	五、47	1.08	1.14
(二)稀释每股收益	五、47	1.08	1.14


此备考合并财务报表已于2023年11月16日获董事会批准。


蒋福财
法定代表人
(签名和盖章)




顾晴子
主管会计工作负责人
(签名和盖章)




林佳燕
会计机构负责人
(签名和盖章)



刊载于第9页至第114页的备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。



深圳市路畅科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 关于深圳市路畅科技股份有限公司

深圳市路畅科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“路畅科技”)系由原深圳市路畅科技有限公司(以下简称“路畅有限”)采用整体变更方式设立而来。设立时,由路畅有限全体股东作为发起人。

本公司于 2012 年 3 月 8 日在深圳市场监督管理局完成变更登记,并领取注册号为 440301102848805 的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币 9,000 万元。完成设立后,自然人郭秀梅持有本公司股份 8,156.98 万股,占本公司总股本 90.63%,为本公司实际控制人。

2016 年 10 月 12 日,本公司在深圳证券交易所中小板上市,发行新股数量为 3,000 万股,每股发行价格为人民币 6.89 元,每股面值人民币 1 元。发行后,本公司注册资本变更为人民币 12,000 万元,自然人郭秀梅持有本公司股份 8,156.98 万股,占本公司总股本 67.97%。

2022 年 2 月 7 日,中联重科股份有限公司(以下简称“中联重科”)与自然人郭秀梅达成《股份转让协议》,由中联重科通过协议收购的方式收购自然人郭秀梅持有本公司股份 3,598.80 万股,占本公司总股本 29.99%。同时,自然人郭秀梅放弃其持有的本公司全部剩余 4,299.97 万股股份所涉及的表决权、提案权等除财产性权利以外的其他全部权利。

2022 年 2 月 23 日,中联重科与自然人郭秀梅完成上述股权转让。中联重科获得任命本公司董事会 5 名董事中的 4 名董事的权利。由于自然人郭秀梅同意放弃其在本公司未来股东大会上的投票权,中联重科实际持有本公司决策机构 46.74%的投票权,而且考虑到其他股东分布广泛,在历史投票中的参与率低于 5%,中联重科的投票权明显高于本公司的其他股东。自此,中联重科已成为本公司的控股股东。



2022 年 5 月 9 日，中联重科通过要约收购方式进一步收购本公司 2,859.60 万股股份，完成本次要约收购后，中联重科持有本公司 6,458.40 万股股份，占本公司总股本 53.82%。

截至本备考合并财务报表批准报出日，本公司无其他重大股权结构变更。

本公司统一社会信用代码为 91440300792564532T，组织形式为股份有限公司（上市）；公司注册地址为深圳市南山区海天一路 11 号 5 栋 C 座 8 楼、9 楼，总部地址位于深圳市南山区海天一路 11 号 5 栋 C 座 8 楼、9 楼；本公司的法定代表人是蒋福财。

本公司的经营范围：汽车配件、汽车数码系列设备、电子产品、导航定位仪、通讯产品、计算机软硬件、办公软件、机电产品、汽车电子产品、仪器仪表的技术开发与销售，车载导航娱乐一体机的生产（由分支机构经营），国内贸易，兴办实业（具体项目另行申报），货物及技术进出口业务。

2、关于湖南中联重科智能高空作业机械有限公司

湖南中联重科智能高空作业机械有限公司（以下简称“中联高机”）系由中联重科及成卓伟等 18 名自然人于 2012 年 3 月 12 日一致同意共同出资设立，设立时公司名称为湖南中联工程机械有限责任公司。

2012 年 3 月 29 日，中联高机取得湖南省工商行政管理局核发的注册号为 430000000096525 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 2,000.00 万元，其中中联重科认缴出资为人民币 980.00 万元，占中联高机注册资本的 49.00%。

2014 年 12 月 12 日，中联重科受让其他全体股东所持中联高机的股权，本次股权转让价格为 0.95 元/每一元实缴出资额。本次转让完成后，中联重科认缴出资额为人民币 2,000.00 万元，占中联高机注册资本的 100.00%。

2016 年 4 月 7 日，中联高机减少注册资本人民币 1,200.00 万元，本次减资完成后，中联重科认缴出资额为人民币 800.00 万元，占中联高机注册资本的 100.00%。

2020 年 11 月 24 日，中联高机将公司名称由“湖南中联工程机械有限责任公司”变更为“湖南中联重科智能高空作业机械有限公司”，并将公司的注册资本由人民币 800.00 万元增至人民币 5.00 亿元。本次增资价格为 1 元/每一元新增注册资本。本次增资完成后中联重科认缴出资额为人民币 5.00 亿元，占中联高机注册资本的 100.00%。



2021 年 6 月 8 日，中联高机新增注册资本人民币 1.25 亿元，注册资本增加至人民币 6.25 亿元。新增股东长沙新一盛企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“新一盛”)以人民币 8,625.00 万元价格认缴新增注册资本人民币 6,250.00 万元，长沙智诚高盛企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“智诚高盛”)、长沙智诚高达企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“智诚高达”)与长沙智诚高新企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“智诚高新”，与智诚高盛、智诚高达合称“高机管理层持股平台”)以合计人民币 8,625.00 万元价格认缴新增注册资本人民币 6,250.00 万元。本次增资完成后中联重科认缴出资额为人民币 5.00 亿元，占中联高机注册资本的 80.00%。

2021 年 10 月 9 日，中联高机新增注册资本人民币 4,137.28 万元，注册资本增加至人民币 6.66 亿元。原股东新一盛和高机管理层持股平台等企业新认购部分新增注册资本，并新增芜湖达恒基石股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“达恒基石”)等企业为中联高机新股东，认购新增注册资本的价格均为人民币 1.38 元/每一元新增注册资本。新一盛等企业合计以人民币 5,709.44 万元价格认缴新增注册资本人民币 4,137.28 万元。

2022 年 10 月 25 日，中联高机新增注册资本人民币 1.24 亿元，注册资本增加至人民币 7.90 亿元，并新增长沙联盈基石创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“联盈基石”)、北京中联重科产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“中联产业基金”)等企业为中联高机新股东。

2022 年 12 月 30 日，中联高机新增注册资本人民币 2,380.95 万元，注册资本增加至人民币 8.14 亿元，并新增湖南迪策鸿高投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“湖南迪策”)等企业为中联高机新股东。

截至 2023 年 8 月 31 日，中联重科对中联高机的全部认缴出资均已出资完毕。完成上述增资后，中联重科对中联高机实际出资人民币 5.00 亿元，占中联高机注册资本 61.43%；此外，中联重科通过其间接控制的中联产业基金对中联高机实际出资人民币 2,653.33 万元，占中联高机注册资本 3.26%，按中联重科对中联产业基金持有有效份额 99.84%计算，中联重科合计对中联高机有效持股比例为 64.68%。中联重科为中联高机的控股股东。

截至本备考合并财务报表批准报出日，中联高机无其他重大股权结构变更。

中联高机统一社会信用代码为 914300005932581292，组织形式为其他有限责任公司；中联高机注册地址为湖南湘江新区许龙南路 701 号臂式装调厂房车间一、二，总部地址位于湖南湘江新区许龙南路 701 号臂式装调厂房车间一、二；中联高机的法定代表人是任会礼。



中联高机的经营范围：特种设备销售；机械设备销售；机械设备研发；建筑工程用机械制造(分支机构经营)；建筑工程机械与设备租赁；机械设备租赁；装卸搬运；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专用设备修理；智能机器人的研发；智能机器人销售；智能基础制造装备制造(分支机构经营)；智能车载设备制造(分支机构经营)；智能车载设备销售；特殊作业机器人制造(分支机构经营)；人工智能基础软件开发；工业机器人制造(分支机构经营)；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；润滑油销售；信息系统集成服务；工业互联网数据服务；物联网技术研发；物联网应用服务；5G 通信技术服务；仪器仪表制造(分支机构经营)；供应用仪器仪表销售；金属结构制造(分支机构经营)；机动车修理和维护；汽车销售；货物进出口；技术进出口。(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) 许可项目：特种设备制造(分支机构经营)；特种设备设计；道路机动车辆生产(分支机构经营)；特种设备安装改造修理；第二类增值电信业务；道路危险货物运输。

3、 本次发行股份购买资产方案

本公司拟通过向中联高机全体股东发行股份购买其持有的中联高机的 100% 股权。本次交易完成后，中联高机将成为本公司的全资子公司。

根据沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字(2023)第 1204 号《资产评估报告》，截至评估基准日即 2023 年 4 月 30 日，中联高机经评估全部股权的公允价值为人民币 94.24 亿元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司审议本次重组事项的第四届董事会第九次临时会议决议日，发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即人民币 23.89 元/股。若本公司自定价基准日至交易实施日(包括首尾两日)发生派送现金股利、股票股利、资本公积转增本、配股等除权除息事项，则上述发行价格将做相应调整。其他情况下，本公司发行价格不再进行调整。

本次发行股份购买资产的股票发行数量计算公式：中联高机全部股权公允价值÷本公司本次发行股份购买资产的股票发行价格(按上述公式计算的交易对方取得新增股份数量按照向下取整精确至股，不足一股的部分视为交易对方对本公司的捐赠，直接计入本公司资本公积)。按照上述公式，就本次交易，本公司预计发行股份数量合计 394,469,218 股，发行股份后本公司股本合计 514,469,218 股。发行股份数量最终以经中国证券监督管理委员会核准的数量为准。

假设募集配套资金的发行股份数量为发行股份购买资产完成后本公司总股本的 30%，则本次配套融资的发行股份数量为 154,340,765 股，募集资金后本公司股本合计 668,809,983 股。发行股份数量最终以经中国证券监督管理委员会核准的数量为准。



高机管理层持股平台与中联重科签署《一致行动人协议》，高机管理层持股平台同意在取得本公司股份后，就本公司股东大会和董事会审议事项的表决与中联重科保持一致。

中联重科及其一致行动人以及其控制的中联产业基金在本公司发行股份购买资产完成后取得本公司股份数量合计 352,040,897 股，占本公司发行股份购买资产后募集配套资金前股本的 68.43%；占本公司发行股份购买资产及募集配套资金后股本的 52.64%。本公司发行股份购买资产及募集配套资金前后均由中联重科控制。

由于本次交易前后本公司及中联高机均由中联重科控制，因此本次交易属于《企业会计准则第 20 号——企业合并》规定的同一控制下的企业合并。

本次交易完成后，本公司为本次交易发行的股票将申请于深圳证券交易所上市流通。本次发行股份购买资产方案预案分别已于 2023 年 7 月 10 日经本公司董事会审议通过并于 2023 年 8 月 4 日经本公司股东大会表决通过。本次发行股份购买资产尚待深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会等监管部门审批。

本公司及其子公司与中联高机及其子公司简称“本集团”。

二、 财务报表的编制基础

本备考合并财务报表仅为本公司向深圳证券交易所及中国证券监督管理委员会申请发行股份购买中联高机全部股权报送文件之目的而编制。因此，本备考合并财务报表可能不适用于除本目以外的其他报告要求或使用目的。

本备考合并财务报表包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并利润表，不包括 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表及与金融工具相关的风险、公允价值的披露、分部报告等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及其相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整的财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

为了向备考合并财务报表使用者提供更相关的信息，本备考合并财务报表的编制系假定如附注一、3 所述的本次发行股份购买资产方案实施后的集团股权架构于 2022 年 1 月 1 日开始并持续存在，中联高机自 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日期间一直为本公司持股 100% 的子公司，本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

- 假设附注一、3 所述的本次发行股份购买资产交易已于 2022 年 1 月 1 日 (以下简称“并购日”) 完成，附注一、3 所述的本次发行股份购买资产交易完成后所形成的本集团架构自并购日已经存在。



- 基于上述假设，本公司在编制备考合并财务报表时按同一控制下的企业合并进行处理，即本公司在上述交易中取得的资产和负债，按照 2022 年 1 月 1 日在中联高机的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与发行股份面值总额的差额，调整本公司资本公积人民币 4.79 亿元。
- 假设于并购日，本公司已完成本次重组拟发行的股份 394,469,218 股，每股面值为人民币 1 元。本公司总股本于 2022 年 1 月 1 日由原 120,000,000 股变更为 514,469,218 股，并基于此假设计算备考每股收益。
- 本备考合并财务报表中未考虑本次发行股份购买资产尚未产生的交易费用，且未计提相关税费。
- 本备考合并财务报表中未考虑本次发行股份购买资产后募集配套资金的有关影响。
- 为简化处理，本备考合并财务报表的股东权益按照“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

除了上述事项外，本备考合并财务报表按照附注三所述的会计政策编制，这些会计政策符合企业会计准则的要求。

由于最终经批准的发行股份购买资产方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本集团相关资产、负债和净资产的影响将在本次发行股份购买资产完成后进行实际账务处理予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设本次发行股份购买资产交易已于 2022 年 1 月 1 日完成的情况下本集团于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间的合并经营成果。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循声明

本备考合并财务报表按照附注二所述的编制基础编制。

2、会计期间

会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。



3、 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制合并财务报表采用的货币为人民币。本集团在编制财务报表时对境外子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币，本集团在编制合并财务报表时对这些子公司的外币财务报表按照附注三、9、“外币业务和外币报表折算”所述的会计政策进行折算。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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



通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

- (a) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。
- (b) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

- (a) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 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。

- (b) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。



(c) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 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。控制是指本集团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企业或主体。

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备考合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整备考合并资产负债表的期初余额。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备考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余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，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备考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。

本集团内部所有重大往来余额、交易及未实现内部交易损益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，在备考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，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、10、“金融工具”或本附注三、14、“长期股权投资”。

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。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、14、(2)）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。

7、 合营安排分类及会计处理方法

(1) 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。



本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等要素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。

(2) 合营企业的会计处理

本集团按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

对合营企业不享有共同控制的，本集团根据对该合营企业的影响程度进行会计处理：

- 对该合营企业具有重大影响的，本集团按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理。
- 对该合营企业不具有重大影响的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金指库存现金及可以随时用于支付的银行存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险小的投资。



9、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。即期汇率是中国人民银行公布的人民币外汇牌价。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

本集团对境外经营子公司的财务报表进行折算时，按以下规定处理：

- 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目中的其他综合收益中列示。

10、 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

- 收取金融资产现金流量的权利届满；



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

(2) 金融资产分类和计量

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

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(a) 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：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(b) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(c) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团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。



(d) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(3) 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及财务担保负债。

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(a) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(b) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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



(c) 财务担保负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

初始确认后，财务担保合同相关收益依据附注三、29 所述收入确认的原则的规定分摊计入当期损益。财务担保负债以按照依据金融工具的减值原则（参见附注三、10(5)）所确定的损失准备金额以及其初始确认金额扣除财务担保合同相关收益的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(4) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融资产减值

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

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

于每个资产负债表日，本集团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，本集团按照未来 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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，本集团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。

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



对于应收票据、应收账款、长期应收款 (含一年以内到期的长期应收款, 与应收票据、应收账款统称“应收款项”), 无论是否存在重大融资成分, 本集团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。计提方法如下:

- 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, 按整个存续期内预期信用损失确认减值损失, 计提坏账准备。
- 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, 本集团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。

组合名称	计提方法
高空作业机械客户群体	预期信用损失
其他业务客户群体	预期信用损失

对于划分为风险组合的应收款项, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

(6) 金融资产转移

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

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

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



11、 应收款项融资

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

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

12、 存货

(1) 存货的分类

本集团的存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品及委托加工物资等。

(2) 存货的计价

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，期末存货采用成本与可变现净值孰低原则计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按类别提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货实行永续盘存制，低值易耗品领用时采用一次转销法进行摊销。



13、 持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值（参见附注三、23）减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产（不包括金融资产（参见附注三、10）及递延所得税资产（参见附注三、33）或处置组进行初始计量和后续计量，账面价值高于公允价值（参见附注三、23）减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失，计入当期损益。

(2) 终止经营

本集团将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本集团处置或划分为持有待售类别的界定为终止经营：

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。



14、 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其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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) 投资成本确定

(a) 同一控制下的企业合并形成的，本集团以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面股东权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(b) 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。原持有股权投资为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。



- (c) 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费用，于发生时计入当期损益。
- (d) 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、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，本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。

(a) 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。并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。



(b) 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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积；在计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。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备考合并财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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。

(c) 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。



(d) 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、6(2)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股东权益变动而确认的股东权益，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股东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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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股东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股东权益按比例结转；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股东权益全部结转。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股东权益变动而确认的股东权益，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。

本集团对合营企业和联营企业投资以及本公司对子公司、合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

15、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非投资性房地产符合持有待售的条件(参见附注三、13)。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、 固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租(不含出租用建筑物)或经营管理而持有的，且使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等，按其取得时的实际成本作为入账价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。



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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 - 40	3% - 5%	2.38% - 4.85%
机器设备	年限平均法	5 - 10	3% - 5%	9.50% - 19.40%
运输设备	年限平均法	4 - 10	3% - 5%	9.50% - 24.25%
电子设备	年限平均法	3 - 5	3% - 5%	19.00% - 32.33%
办公设备及其他	年限平均法	4	5%	23.75%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(3) 固定资产的减值测试、减值准备计提方法

本集团对固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

当存在下列情况之一时，按照固定资产账面价值全额计提固定资产减值准备。

- 1) 长期闲置不用，预计未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- 2) 由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；
- 3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 4) 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 5) 其他实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产。

17、 在建工程

在建工程按实际成本计价，其成本包括：直接建筑成本、外购待安装设备成本、设备安装费用及在建期间发生的应资本化的利息和汇兑损益。

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



本集团将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

本集团对在在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

18、 借款费用

发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用将予以资本化并计入相关资产的成本。除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，确定每一会计期间的利息资本化金额 (包括折价或溢价的摊销) 的方法如下：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期按实际利率计算的利息费用，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确定。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，将根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。



19、使用权资产

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

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对本条第 4 项所述成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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

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

承租人参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团对使用权资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。



20、 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(a) 无形资产的确认和计量

本集团无形资产指拥有或控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产，主要包括土地使用权、专有技术及各种应用软件等。

无形资产按照成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；自行开发的无形资产的成本，系达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。本集团内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产能够为企业带来未来经济利益或能够证明市场上存在对该类无形资产的需求；能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(b) 无形资产摊销方法

本集团于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定有使用期限的，按规定期限确认为无形资产的使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件规定的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用直线法摊销，这类的无形资产有：土地使用权、专有技术及各种应用软件等，按合同或协议中规定的受益年限进行摊销，合同或协议中没有规定的受益年限或视为使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销，截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
土地使用权	50
软件	2 - 10



(c) 无形资产使用寿命估计

本集团应于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，及时改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按规定在使用寿命期限内进行摊销。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。截至本报告期末，本集团使用寿命不确定的无形资产为商标权。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。本集团确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及本集团预计支付有关支出的能力；
- 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- 与本集团持有的其他资产使用寿命的关联性等。

(d) 无形资产减值准备

本集团对无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本集团自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。



不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

本集团对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

21、 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上 (不含 1 年) 的各项支出，在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本集团对长期待摊费用减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

22、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资
- 长期待摊费用
- 其他非流动资产等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对尚未达到可使用状态的无形资产估计其可收回金额，于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、23) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。



资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

23、 公允价值计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

24、 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。



25、 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为部分员工设立的设定受益退休金计划。本集团根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益负债。

本集团将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益和相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。



(3) 辞退福利的会计处理方法

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

26、 租赁负债

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

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

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

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



27、 预计负债

本集团如发生因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务并同时符合以下条件时，资产负债表中反映为预计负债：

- 该义务是本集团承担的现时义务；
- 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 该义务的金额能够可靠地计量。

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

28、 股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；
- 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。



(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(a) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(b) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(c) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。



29、 收入

本集团的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有客户额外购买选择权(例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等)的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务的控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后予以估计。

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

(a) 本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。
- 本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

(b) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。



在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 客户已接受该商品；
- 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策如下：

(a) 商品销售收入确认

收入确认的具体原则为：本集团将货物发出，购货方签收无误后，收入金额能够可靠地计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(b) 提供劳务收入的确认

本集团与客户之间的提供劳务服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定的，本集团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。

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

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



(a) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(b) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(c) 非现金对价

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

(d) 应付客户对价

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

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

30、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。



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

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

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

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

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

31、 政府补助

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

本集团将取得的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，应当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，直接计入其他收益或营业外收入。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，应当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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。



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

本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

- 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本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
- 财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

32、 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产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。

33、 递延所得税资产 / 递延所得税负债

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

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

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

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



34、 租赁

(1) 承租人

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

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团对使用权资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。

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

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 出租人

(a) 融资租赁

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

(b) 经营租赁

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

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团对经营租赁资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、22。



35、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

36、 主要会计估计

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续性评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除投资性房地产、固定资产、使用权资产及无形资产等资产的折旧及摊销（参见附注三、15、16、19 和 20）和各类资产减值（参见附注五、3、4、7、8、9、10、12、13、14、15、16、17、18、50）涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (a) 附注三、34 – 租赁期确定；
- (b) 附注五、2、5 – 公允价值计量。



37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团于 2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 15 号》(财会 [2021] 35 号) (“解释第 15 号”) 中 “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” (“试运行销售的会计处理”) 的规定；
- 解释第 15 号中 “关于亏损合同的判断” 的规定；
- (财会 [2022] 13 号) ；
- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理” 的规定；
- 解释第 16 号中 “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理” 的规定；及
- 解释第 16 号中 “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” 的规定。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。



四、 税项

1、 主要税种及税率

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	6.00%、8.00%、 13.00%、19.00%
	按税法规定的销售额和征收率计算应交增值税	3.00%、5.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15.00%、15.825%、 16.50%、17.00%、 25.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5.00%、7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2.00%

2、 税收优惠

(1) 所得税

本集团主要不同纳税主体所得税税率如下表所示：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
路畅科技	15.00
深圳市畅安达精密工业有限公司	25.00
路畅科技(香港)有限公司	16.50
深圳市路科达科技有限公司	25.00
深圳市技服佳汽车服务有限公司	25.00
东莞市路畅智能科技有限公司	25.00
南阳畅丰新材料科技有限公司	25.00
深圳市路畅投资有限公司	25.00
深圳市启晟时空智能科技有限公司	25.00
中联高机	15.00
长沙中联智租科技有限公司	25.00
Zoomlion Intelligent Access Machinery Germany GmbH	15.825
Zoomlion Intelligent Access Machinery Singapore Pte.Ltd.	17.000
Zoomlion Intelligent Access Machinery Canada Ltd.	26.50
Zoomlion Access Machinery Australia Pty Ltd.	25.00



- (a) 路畅科技已于 2021 年 12 月 31 日通过国家高新技术企业认定并取得高新技术企业证书，编号为 GR202144203086，有效期为三年。2021 年至 2023 年度期间按 15% 计算企业所得税。
- (b) 路畅科技已取得《软件产品登记证书》和《软件企业认定证书》，根据国务院下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业若干政策的通知》(国发 [2000] 18 号) 第 5 条的规定及由财政部、国家税务总局和海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税 [2000] 25 号) 第 1 条的规定，销售自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，享受增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退的优惠政策。
- (c) 中联高机已于 2021 年 9 月 18 日通过国家高新技术企业认定并取得高新技术企业证书，编号为 GR202143000649，有效期为三年。2021 年至 2023 年度期间按 15% 计算企业所得税。

(2) 研发费用加计扣除

依据财政部、国家税务总局发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号): 为进一步激励企业加大研发投入, 支持科技创新, 在企业研发费用税前加计扣除方面规定, 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本集团符合相关规定的研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。除制造业企业外, 本集团其他行业企业沿用《财政部税务总局科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税 [2018] 99 号) 的规定, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。

依据财政部、税务总局、科技部发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号): 现行适用研发费用税前加计扣除比例 75% 的企业, 在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间, 税前加计扣除比例提高至 100%。

依据财政部、税务总局发布《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号): 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。



(3) 固定资产加计扣除

依据财政部、国家税务总局以及科技部发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号): 高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具, 允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除, 并允许在税前实行 100%加计扣除。凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业, 均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的, 可结转至以后年度按现行有关规定执行。本集团符合相关规定的新购置的设备、器具按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位: 元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	2,146,481,724.18	1,976,088,459.90
其他货币资金	82,673,712.37	74,087,081.66
合计	2,229,155,436.55	2,050,175,541.56
其中: 存放在境外的款项总额	9,357,774.59	224,187.61
存放财务公司款项	599,522.28	1,806,572,454.25

(1) 其他货币资金为汇票保证金、信用证保证金及诉讼冻结保证金等, 系使用受限的款项。

2、交易性金融资产

单位: 元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,248,136.99	50,389,265.60
其中:		
结构性存款及大额存单	30,248,136.99	50,389,265.60
合计	30,248,136.99	50,389,265.60



注：本集团将其闲余资金投资于银行发行的结构性存款及大额存单。其中，结构性存款通常有预设的到期期限和预计回报率，投资范围广泛，包括政府和公司债券、央行票据、货币市场基金以及其他中国上市和未上市的权益证券；本集团的大额存单符合以出售金融资产为目标的金融资产，因此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。

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	78,900,386.64	171,377,309.63
商业承兑汇票	6,070,929.11	5,754,757.80
小计	84,971,315.75	177,132,067.43
减：坏账准备	(185,127.87)	(179,065.13)
合计	84,786,187.88	176,953,002.30

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日未到期的应收票据

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 未终止确认金额	2022 年 12 月 31 日 未终止确认金额
商业承兑票据	1,616,615.25	-
银行承兑汇票	69,613,505.24	150,413,892.49
合计	71,230,120.49	150,413,892.49

(3) 期末已质押的应收票据

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	7,812,980.00	7,163,055.89
合计	7,812,980.00	7,163,055.89



(4) 报告期无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

4、 应收账款

(1) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

单位：元

类别	2023 年 8 月 31 日					账面价值
	附注	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的应收账款	(a)	37,051,329.54	4.30%	(37,051,329.54)	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	(b)及(c)	824,666,314.69	95.70%	(65,333,149.89)	7.92%	759,333,164.80
- 应收高空作业机械客户群体款项		725,333,522.63	84.17%	(21,843,160.49)	3.01%	703,490,362.14
- 应收其他业务客户群体款项		99,332,792.06	11.53%	(43,489,989.40)	43.78%	55,842,802.66
合计		861,717,644.23	100.00%	(102,384,479.43)	11.88%	759,333,164.80

单位：元

类别	2022 年 12 月 31 日					账面价值
	附注	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的应收账款	(a)	38,448,148.75	4.56%	(38,448,148.75)	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	(b)及(c)	805,371,838.27	95.44%	(63,218,784.48)	7.85%	742,153,053.79
- 应收高空作业机械客户群体款项		714,393,858.47	84.66%	(21,450,628.18)	3.00%	692,943,230.29
- 应收其他业务客户群体款项		90,977,979.80	10.78%	(41,768,156.30)	45.91%	49,209,823.50
合计		843,819,987.02	100.00%	(101,666,933.23)	12.05%	742,153,053.79

(a) 按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	2023 年 8 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	37,051,329.54	(37,051,329.54)	100.00%	预期信用损失额
合计	37,051,329.54	(37,051,329.54)		

单位：元

名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	38,448,148.75	(38,448,148.75)	100.00%	预期信用损失额
合计	38,448,148.75	(38,448,148.75)		

(b) 按组合计提坏账准备的标准及说明：

本集团将客户群体区分为高空作业机械业务群体和其他业务群体，因此在根据账龄计算减值准备时按此两类客户群体分别列示。



(c) 应收账款 信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

应收高空作业机械客户群体款项

单位：元

名称	2023 年 8 月 31 日		
	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	3.00%	724,169,168.16	(21,725,075.04)
1 - 2 年 (含 2 年)	10.00%	1,147,854.47	(114,785.45)
2 - 3 年 (含 3 年)	20.00%	16,500.00	(3,300.00)
合计	3.01%	725,333,522.63	(21,843,160.49)

单位：元

名称	2022 年 12 月 31 日		
	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	3.00%	714,129,686.79	(21,423,890.60)
1 - 2 年 (含 2 年)	10.00%	260,967.53	(26,096.75)
2 - 3 年 (含 3 年)	20.00%	3,204.15	(640.83)
合计	3.00%	714,393,858.47	(21,450,628.18)

应收其他业务客户群体款项

单位：元

名称	2023 年 8 月 31 日		
	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	7.00%	58,207,525.60	(4,074,526.78)
1 - 2 年 (含 2 年)	15.00%	572,562.25	(85,884.33)
2 - 3 年 (含 3 年)	45.00%	423,264.79	(190,469.16)
3 - 4 年 (含 4 年)	75.00%	3,961,321.18	(2,970,990.89)
4 年以上	100.00%	36,168,118.24	(36,168,118.24)
合计	43.78%	99,332,792.06	(43,489,989.40)



单位：元

名称	2022 年 12 月 31 日		
	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
1 年以内 (含 1 年)	7.00%	48,809,851.51	(3,416,689.62)
1 - 2 年 (含 2 年)	15.00%	517,797.13	(77,669.56)
2 - 3 年 (含 3 年)	45.00%	2,509,296.81	(1,129,183.56)
3 - 4 年 (含 4 年)	75.00%	7,985,683.16	(5,989,262.37)
4 年以上	100.00%	31,155,351.19	(31,155,351.19)
合计	45.91%	90,977,979.80	(41,768,156.30)

(2) 应收账款按账龄分析如下：

单位：元

账龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	782,376,693.76	762,939,538.30
1 - 2 年 (含 2 年)	1,720,416.72	1,139,270.27
2 - 3 年 (含 3 年)	1,141,427.83	7,116,823.89
3 - 4 年 (含 4 年)	9,207,852.60	13,378,840.97
4 - 5 年 (含 5 年)	19,795,284.56	25,157,111.55
5 年以上	47,475,968.76	34,088,402.04
小计	861,717,644.23	843,819,987.02
减：坏账准备	(102,384,479.43)	(101,666,933.23)
合计	759,333,164.80	742,153,053.79

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备变动情况：

单位：元

项目	2022 年	本期变动金额					2023 年
	12 月 31 日余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销	本期核销	其他	8 月 31 日余额
应收账款坏账准备	101,666,933.23	3,336,118.89	(360,696.21)	-	(2,305,504.38)	47,627.90	102,384,479.43

单位：元

项目	2021 年	本期变动金额					2022 年
	12 月 31 日余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销	本期核销	其他	12 月 31 日余额
应收账款坏账准备	124,472,300.91	13,945,214.07	(1,744,259.94)	-	(35,154,350.49)	148,028.68	101,666,933.23



本期坏账准备收回或转回金额不存在单项重要的。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	2,305,504.38	35,154,350.49

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	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
深圳市路畅电装科技有限公司	货款	31,265,719.37	已破产清算	管理层审批	是
合计		31,265,719.37			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	2023 年 8 月 31 日 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备期末余额
中联重科	211,171,041.76	24.51%	6,356,836.25
BAC INVESTMENT SP.ZO.O	51,103,415.81	5.93%	1,533,102.47
A.J. Access Platforms Ltd	38,571,297.10	4.48%	1,157,138.91
Zoomlion Heavy Industry NA Inc.	33,199,770.53	3.85%	995,993.12
D.J. Bac Verkoop. B.V.	31,445,698.17	3.65%	943,370.95
合计	365,491,223.37	42.2%	10,986,441.70

单位：元

单位名称	2022 年 12 月 31 日 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备期末余额
中联重科	282,024,914.64	33.42%	8,461,902.44
ACCESS LIFT EQUIPMENT GROUP, SOCIED	30,263,417.16	3.59%	907,902.51
上海方沙实业有限公司	28,225,449.00	3.34%	846,763.47
MATECO	22,437,963.25	2.66%	673,138.90
安徽海创建筑机械装备租赁有限公司	20,821,510.00	2.47%	624,645.30
合计	383,773,254.05	45.48%	11,514,352.62



(6) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产或负债。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、 应收款项融资

单位：元

项目	2023年 8月31日	2022年 12月31日
应收款项	318,933.33	739,015.96
应收票据	3,774,136.24	15,823,258.14
合计	4,093,069.57	16,562,274.10

(1) 分类列示

单位：元

项目	2023年 8月31日	2022年 12月31日
数字化应收账款债权凭证	318,933.33	739,015.96
银行承兑汇票	3,774,136.24	15,823,258.14
合计	4,093,069.57	16,562,274.10

(2) 期末无已质押的应收款项融资。

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	2023年8月31日		2022年12月31日	
	余额	比例	余额	比例
1年以内	37,761,867.57	95.95%	7,535,375.44	78.61%
1至2年	450,717.35	1.15%	396,690.20	4.14%
2至3年	447,276.53	1.14%	463,850.09	4.84%
3年以上	691,211.42	1.76%	1,189,137.86	12.41%
合计	39,351,072.87	100.00%	9,585,053.59	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。



(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	2023 年 8 月 31 日余额	占预付款 总额比例 (%)
湖南七度动力科技有限公司	8,361,505.11	21.25%
DANA ITALIA S.R.L	6,458,753.40	16.41%
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	3,895,490.24	9.90%
上海勒动机电科技有限公司	3,354,416.40	8.52%
浙江超威宏创新能源技术有限公司	2,489,000.00	6.33%
合计	24,559,165.15	62.41%

单位：元

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款 总额比例 (%)
北京中星微人工智能芯片技术有限公司	1,993,320.00	20.80%
苏州万夏电子科技有限公司	1,369,719.01	14.29%
湖北秦鸿新材料股份有限公司	921,817.50	9.62%
上海勒动机电科技有限公司	741,334.13	7.73%
湖南七度动力科技有限公司	479,247.68	5.00%
合计	5,505,438.32	57.44%

7、其他应收款

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	227,786.26	644,824.84
其他	63,831,389.62	27,299,863.94
小计	64,059,175.88	27,944,688.78
减：坏账准备	(9,346,472.68)	(6,357,027.53)
合计	54,712,703.20	21,587,661.25



(1) 应收利息

(a) 应收利息分类

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款利息	227,786.26	644,824.84
合计	227,786.26	644,824.84

(b) 本期无重要逾期利息。

(2) 其他

(a) 按性质类别分析如下：

单位：元

款项性质	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	48,460,825.49	15,483,424.69
往来款	5,245,109.00	8,410,388.23
应收股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
备用金	3,108,835.18	688,488.32
其他	5,016,619.95	717,562.70
小计	63,831,389.62	27,299,863.94
减：坏账准备	(9,346,472.68)	(6,357,027.53)
合计	54,484,916.94	20,942,836.41



(b) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月 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)	
2022 年 12 月 31 日余额	4,309,237.10	-	2,047,790.43	6,357,027.53
本期计提	2,579,591.07	-	409,854.08	2,989,445.15
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 8 月 31 日余额	6,888,828.17	-	2,457,644.51	9,346,472.68

单位：元

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月 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)	
2021 年 12 月 31 日余额	4,092,018.72	-	3,031,769.35	7,123,788.07
本期计提	960,061.29	-	60,000.00	1,020,061.29
本期转回	-	-	(114,134.00)	(114,134.00)
本期核销	(742,842.91)	-	(929,844.92)	(1,672,687.83)
2022 年 12 月 31 日余额	4,309,237.10	-	2,047,790.43	6,357,027.53



(c) 按账龄分析如下:

单位: 元

账龄	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	41,609,897.75	18,951,759.78
1 - 2 年 (含 2 年)	13,890,860.17	2,549,970.88
2 - 3 年 (含 3 年)	3,604,976.76	2,042,515.70
3 - 4 年 (含 4 年)	404,154.22	366,173.50
4 - 5 年 (含 5 年)	583,153.47	478,473.33
5 年以上	3,738,347.25	2,910,970.75
小计	63,831,389.62	27,299,863.94
减: 坏账准备	(9,346,472.68)	(6,357,027.53)
合计	54,484,916.94	20,942,836.41

(d) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	2023 年 8 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 (不含应收利息) 期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
光大金融租赁股份有限公司	押金及保证金	31,553,765.36	1 年以内及 1 - 2 年	49.43%	1,819,710.97
民生金融租赁股份有限公司	押金及保证金	14,000,000.00	1 年以内	21.93%	420,000.00
深圳市山龙科技有限公司	应收股权转让款	2,000,000.00	1 - 2 年	3.13%	200,000.00
深圳市通亚达电子有限公司	往来款	1,524,400.56	2 - 3 年	2.39%	1,524,400.56
东莞君彦物流有限公司	押金及保证金	721,626.00	5 年以上	1.13%	721,626.00
合计		49,799,791.92		78.02%	4,685,737.53

单位: 元

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 (不含应收利息) 期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
光大金融租赁股份有限公司	押金及保证金	12,472,828.75	1 年以内	45.69%	374,184.86
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	往来款	2,920,000.00	1 年以内	10.70%	87,600.00
深圳市山龙科技有限公司	应收股权转让款	2,000,000.00	1 - 2 年	7.33%	200,000.00
深圳市通亚达电子有限公司	往来款	1,524,400.56	2 - 3 年	5.58%	1,524,400.56
东莞君彦物流有限公司	押金及保证金	721,626.00	5 年以上	2.64%	721,626.00
合计		19,638,855.31		71.94%	2,907,811.42



- (3) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (4) 本期无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产或负债。
- (5) 期末无应收政府补助款。

8、 合同资产

- (1) 合同资产按性质分析如下：

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,205,630.00	(2,007,295.00)	2,198,335.00
合计	4,205,630.00	(2,007,295.00)	2,198,335.00

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,335,630.00	(1,930,275.00)	2,405,355.00
合计	4,335,630.00	(1,930,275.00)	2,405,355.00

- (2) 本年合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本年计提	本年转回	本年转销或核销	2023 年 8 月 31 日余额
质保金	1,930,275.00	137,020.00	(50,000.00)	(10,000.00)	2,007,295.00
合计	1,930,275.00	137,020.00	(50,000.00)	(10,000.00)	2,007,295.00

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本年计提	本年转回	本年转销或核销	2022 年 12 月 31 日余额
质保金	2,907,955.00	129,808.15	(1,007,488.15)	(100,000.00)	1,930,275.00
合计	2,907,955.00	129,808.15	(1,007,488.15)	(100,000.00)	1,930,275.00



9、 存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	147,266,734.83	(7,253,174.85)	140,013,559.98
在产品	159,598,395.32	-	159,598,395.32
库存商品	395,324,059.92	(5,717,323.67)	389,606,736.25
发出商品	463,228,436.80	(3,212,548.51)	460,015,888.29
委托加工物资	2,287.16	(27.75)	2,259.41
合计	1,165,419,914.03	(16,183,074.78)	1,149,236,839.25

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	119,030,295.06	(7,729,511.72)	111,300,783.34
在产品	84,154,423.27	-	84,154,423.27
库存商品	369,599,424.06	(5,942,603.62)	363,656,820.44
发出商品	515,245,878.33	(10,006,290.02)	505,239,588.31
委托加工物资	2,251,020.68	(2,251,020.68)	-
合计	1,090,281,041.40	(25,929,426.04)	1,064,351,615.36

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额	2023 年 8 月 31 日余额
		计提	其他	核销或转销	
原材料	7,729,511.72	1,122,089.80	12,449.59	(1,610,876.26)	7,253,174.85
库存商品	5,942,603.62	528,364.50	-	(753,644.45)	5,717,323.67
发出商品	10,006,290.02	1,301,879.86	-	(8,095,621.37)	3,212,548.51
委托加工物资	2,251,020.68	31,206.84	-	(2,282,199.77)	27.75
合计	25,929,426.04	2,983,541.00	12,449.59	(12,742,341.85)	16,183,074.78

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额	2022 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	核销或转销	
原材料	6,899,507.97	3,003,384.39	-	(2,173,380.64)	7,729,511.72
库存商品	5,786,772.55	1,887,680.19	206,113.35	(1,937,962.47)	5,942,603.62
发出商品	11,965,015.46	2,400,484.86	-	(4,359,210.30)	10,006,290.02
委托加工物资	2,188,936.04	62,084.64	-	-	2,251,020.68
合计	26,840,232.02	7,353,634.08	206,113.35	(8,470,553.41)	25,929,426.04



10、 一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
分期收款销售商品款	1,347,123,204.56	209,717,761.05
其中：未实现融资收益	73,072,627.39	11,040,272.06
减：坏账准备	(42,605,874.96)	(6,622,740.99)
合计	1,304,517,329.60	203,095,020.06

11、 其他流动资产

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴及待抵扣税金等	22,680,891.63	56,012,159.26
其他	1,750,406.57	1,057,154.11
合计	24,431,298.20	57,069,313.37

12、 长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品款	2,919,528,373.03	(92,761,116.70)	2,826,767,256.33
其中：未实现融资收益	179,650,476.15	-	179,650,476.15
减：一年内到期的分期收款销售商品款	(1,347,123,204.56)	42,605,874.96	(1,304,517,329.60)
合计	1,572,405,168.47	(50,155,241.74)	1,522,249,926.73

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品款	1,081,346,487.26	(37,030,525.24)	1,044,315,962.02
其中：未实现融资收益	78,815,990.94	-	78,815,990.94
减：一年内到期的分期收款销售商品款	(209,717,761.05)	6,622,740.99	(203,095,020.06)
合计	871,628,726.21	(30,407,784.25)	841,220,941.96



(2) 坏账准备变动情况

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 8 月 31 日
	余额	本期计提	本期收回或转回	本期核销或转销	余额
长期应收款坏账准备	30,407,784.25	20,057,978.22	(310,520.73)	-	50,155,241.74

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
	余额	本期计提	本期收回或转回	本期核销或转销	余额
长期应收款坏账准备	14,388,185.49	16,019,598.76	-	-	30,407,784.25

(3) 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产或负债。

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
对联营企业的投资	834,008.91	1,053,739.09
小计	834,008.91	1,053,739.09
减：减值准备	-	-
合计	834,008.91	1,053,739.09



(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下：

单位：元

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额 (账面价值)	本期增减变动					2023 年 8 月 31 日余额 (账面价值)	减值准备 2023 年 8 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	宣告发放 现金股利或利润	其他		
联营企业								
武汉市路畅智能科技有限公司	1,053,739.09	-	-	(219,730.18)	-	-	834,008.91	

单位：元

被投资单位	2021 年 12 月 31 日余额 (账面价值)	本期增减变动					2022 年 12 月 31 日余额 (账面价值)	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	宣告发放 现金股利或利润	其他		
联营企业								
武汉市路畅智能科技有限公司	1,672,434.67	-	-	(618,695.58)	-	-	1,053,739.09	

14、 投资性房地产

单位：元

	出租用建筑物
一、账面原值	
2021 年 12 月 31 日余额	139,785,659.96
本期增加	2,257,944.95
(1) 固定资产转入	2,257,944.95
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日余额	142,043,604.91
二、累计折旧	
2021 年 12 月 31 日余额	(22,968,470.30)
本期增加	(3,775,731.50)
(1) 本期计提	(3,354,855.58)
(2) 固定资产转入	(420,875.92)
2022 年 12 月 31 日余额	(26,744,201.80)
本期增加	(2,272,697.50)
(1) 本期计提	(2,272,697.50)
2023 年 8 月 31 日余额	(29,016,899.30)
三、账面价值	
2023 年 8 月 31 日账面价值	113,026,705.61
2022 年 12 月 31 日账面价值	115,299,403.11



15、 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
2021 年 12 月 31 日余额	100,972,100.01	15,993,879.37	252,537,049.05	4,313,016.58	1,859,272.83	375,675,317.84
本期增加金额	143,662,406.92	2,609,807.46	413,621,324.70	673,804.81	2,200.00	560,569,543.89
(1) 购置	-	2,609,807.46	138,600,933.87	464,520.27	2,200.00	141,677,461.60
(2) 在建工程转入	143,662,406.92	-	221,993,289.54	-	-	365,655,696.46
(3) 其他	-	-	53,027,101.29	209,284.54	-	53,236,385.83
本期减少金额	(2,257,944.95)	(266,583.61)	(124,228,138.26)	(1,408,077.05)	(294,802.97)	(128,455,546.84)
(1) 处置或报废	-	(266,583.61)	(782,808.49)	(1,408,077.05)	(85,518.43)	(2,542,987.58)
(2) 转入投资性房地产	(2,257,944.95)	-	-	-	-	(2,257,944.95)
(3) 其他	-	-	(123,445,329.77)	-	(209,284.54)	(123,654,614.31)
2022 年 12 月 31 日余额	242,376,561.98	18,337,103.22	541,930,235.49	3,578,744.34	1,566,669.86	807,789,314.89
本期增加金额	173,858,492.84	5,377,723.94	16,097,648.09	109,380.53	1,858.00	195,445,103.40
(1) 购置	-	5,377,723.94	215,834.58	109,380.53	1,858.00	5,704,797.05
(2) 在建工程转入	173,858,492.84	-	11,128,672.56	-	-	184,987,165.40
(3) 存货转入	-	-	4,753,140.95	-	-	4,753,140.95
本期减少金额	-	(361,676.39)	(3,778,407.27)	-	(55,949.15)	(4,196,032.81)
(1) 处置或报废	-	(361,676.39)	(232,688.44)	-	(55,949.15)	(650,313.98)
(2) 其他减少	-	-	(3,545,718.83)	-	-	(3,545,718.83)
2023 年 8 月 31 日余额	416,235,054.82	23,353,150.77	554,249,476.31	3,688,124.87	1,512,578.71	999,038,385.48
二、累计折旧						
2021 年 12 月 31 日余额	(15,805,842.45)	(13,723,597.83)	(89,547,321.35)	(3,496,204.95)	(1,428,976.25)	(124,001,942.83)
本期增加金额	(2,427,761.57)	(749,551.52)	(25,184,625.89)	(175,665.39)	(88,679.52)	(28,626,283.89)
(1) 计提	(2,427,761.57)	(749,551.52)	(25,184,625.89)	(175,665.39)	(88,679.52)	(28,626,283.89)
本期减少金额	420,875.92	251,706.26	667,992.20	1,337,673.20	76,745.26	2,754,992.84
(1) 处置或报废	-	251,706.26	667,992.20	1,337,673.20	76,745.26	2,334,116.92
(2) 转入投资性房地产	420,875.92	-	-	-	-	420,875.92
2022 年 12 月 31 日余额	(17,812,728.10)	(14,221,443.09)	(114,063,955.04)	(2,334,197.14)	(1,440,910.51)	(149,873,233.88)
本期增加金额	(7,912,865.62)	(1,253,094.51)	(32,628,062.70)	(89,788.96)	(44,379.12)	(41,928,190.91)
(1) 计提	(7,912,865.62)	(1,253,094.51)	(32,628,062.70)	(89,788.96)	(44,379.12)	(41,928,190.91)
本期减少金额	-	343,592.51	563,271.08	-	53,151.70	960,015.29
(1) 处置或报废	-	343,592.51	563,271.08	-	53,151.70	960,015.29
2023 年 8 月 31 日余额	(25,725,593.72)	(15,130,945.09)	(146,128,746.66)	(2,423,986.10)	(1,432,137.93)	(190,841,409.50)
三、账面价值						
2023 年 8 月 31 日账面价值	390,509,461.10	8,222,205.68	408,120,729.65	1,264,138.77	80,440.78	808,196,975.98
2022 年 12 月 31 日账面价值	224,563,833.88	4,115,660.13	427,866,280.45	1,244,547.20	125,759.35	657,916,081.01



(2) 期末无重大暂时闲置的固定资产

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
机器设备	48,983,481.49	50,883,920.34
合计	48,983,481.49	50,883,920.34

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
房屋及建筑物	311,190,414.76	143,662,406.92
合计	311,190,414.76	143,662,406.92

智慧产业城项目所涉房屋及建筑物均尚未取得房屋所有权证。

(5) 期末无所有权受限制的固定资产

16、 在建工程

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
在建工程	924,890,716.13	731,159,429.43
合计	924,890,716.13	731,159,429.43

期末在建工程无需计提减值准备的情况。



17、 无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
2021 年 12 月 31 日余额	267,260,430.00	11,798,212.93	279,058,642.93
本期增加	-	364,927.66	364,927.66
2022 年 12 月 31 日余额	267,260,430.00	12,163,140.59	279,423,570.59
本期增加	-	20,673,160.84	20,673,160.84
2023 年 8 月 31 日余额	267,260,430.00	32,836,301.43	300,096,731.43
二、累计摊销			
2021 年 12 月 31 日余额	(1,790,689.65)	(10,510,856.60)	(12,301,546.25)
本期增加	(5,372,068.94)	(150,744.10)	(5,522,813.04)
2022 年 12 月 31 日余额	(7,162,758.59)	(10,661,600.70)	(17,824,359.29)
本期增加	(3,581,379.30)	(1,179,251.77)	(4,760,631.07)
2023 年 8 月 31 日余额	(10,744,137.89)	(11,840,852.47)	(22,584,990.36)
三、账面价值			
2023 年 8 月 31 日账面价值	256,516,292.11	20,995,448.96	277,511,741.07
2022 年 12 月 31 日账面价值	260,097,671.41	1,501,539.89	261,599,211.30

本期末本集团无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 本期末无未办妥产权证书的土地使用权

18、 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2023 年 8 月 31 日余额
租入资产改良支出	3,263,244.97	1,091,376.15	(607,133.15)	3,747,487.97
合计	3,263,244.97	1,091,376.15	(607,133.15)	3,747,487.97

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	2022 年 12 月 31 日余额
租入资产改良支出	4,423,565.30	-	(1,160,320.33)	3,263,244.97
合计	4,423,565.30	-	(1,160,320.33)	3,263,244.97



19、 递延所得税资产 / 递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日余额	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)
递延所得税资产：		
发出商品	151,612,946.10	22,741,941.91
销售返利	37,719,811.71	5,657,971.76
预计负债	111,461,554.25	16,719,233.14
坏账准备	117,249,022.31	17,587,353.35
预提费用	88,924,387.09	13,338,658.06
租赁负债	58,479,174.38	10,661,004.58
其他	248,136.99	37,220.54
存货跌价准备	1,931,808.41	289,771.26
合并抵消内部未实现收益	14,103,027.98	2,115,454.19
小计	581,729,869.22	89,148,608.79
互抵金额	(581,729,869.22)	(89,148,608.79)
互抵后金额	-	-
递延所得税负债：		
固定资产一次性抵扣	(152,705,079.42)	(22,905,761.92)
分期销售税会差异	(410,807,758.62)	(61,621,163.79)
使用权资产	(58,315,997.19)	(10,636,528.00)
交易性金融资产公允价值变动	(248,136.99)	(37,220.54)
小计	(622,076,972.22)	(95,200,674.25)
互抵金额	581,729,869.22	89,148,608.79
互抵后金额	(40,347,103.00)	(6,052,065.46)



单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣或应纳税暂时性差异 / (应纳税暂时性差异)	递延所得税资产 / (负债)
递延所得税资产：		
发出商品	132,647,367.39	19,897,105.11
销售返利	99,296,316.10	14,894,447.41
预计负债	85,268,256.57	12,790,238.49
坏账准备	59,582,826.63	8,937,423.99
预提费用	42,558,594.82	6,383,789.22
租赁负债	16,080,446.11	2,412,066.92
未来可弥补亏损及其他	168,796.42	25,319.46
存货跌价准备	1,405,419.35	210,812.90
小计	437,008,023.39	65,551,203.50
互抵金额	(317,604,153.14)	(47,640,622.97)
互抵后金额	119,403,870.25	17,910,580.53
递延所得税负债：		
固定资产一次性抵扣	(164,420,207.18)	(24,663,031.08)
分期销售税会差异	(137,198,447.72)	(20,579,767.16)
使用权资产	(15,816,701.82)	(2,372,505.27)
交易性金融资产公允价值变动	(168,796.42)	(25,319.46)
小计	(317,604,153.14)	(47,640,622.97)
互抵金额	317,604,153.14	47,640,622.97
互抵后金额	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
可抵扣暂时性差异	110,280,988.26	119,992,580.58
可抵扣亏损	614,547,558.97	569,301,840.73
合计	724,828,547.23	689,294,421.31



(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	余额	余额
2023	11,556,948.85	12,068,013.60
2024	259,954,752.58	259,954,752.58
2025	158,352,186.90	159,070,198.53
2026 及以后	173,748,870.76	138,045,540.16
合计	603,612,759.09	569,138,504.87

注：2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损中分别有人民币 163,335.86 元及人民币 10,934,799.88 元来源于境外子公司；根据境外子公司的当地税收规定，可弥补亏损可以无限期抵扣，因此相关金额未在本部分披露中包含。

20、其他非流动资产

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款及其他	20,264,585.12	-	20,264,585.12
合计	20,264,585.12	-	20,264,585.12

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款及其他	4,283,515.30	-	4,283,515.30
合计	4,283,515.30	-	4,283,515.30



21、 短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用证福费廷	9,681,500.00	-
未到期应付利息	15,155.56	15,155.56
合计	19,696,655.56	10,015,155.56

短期借款分类的说明：

2022 年 11 月 24 日，本公司与深圳市高新投小额贷款有限公司签订合同编号为 X202201221 的最高授信额度为人民币 1,000.00 万元的《授信额度合同》，并签订编号为质 X202201221 的《最高额质押合同》，质押物为本公司名下有权处分的 5 项发明专利，保证人为深圳市高新投融资担保有限公司；同日，本公司与深圳市高新投融资担保有限公司签订编号为 A202205653-01 的《担保协议书》，深圳市高新投融资担保有限公司为上述借款合同项下本公司的债务向债权人提供担保。同日签订了编号为借 X202201221 的单项借款合同，借款金额为人民币 1,000.00 万元，借款期限为 2022 年 11 月 24 日至 2023 年 11 月 24 日。截止 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日，本授信额度项下的短期贷款余额合计均为人民币 1,000.00 万元。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、 应付票据

单位：元

种类	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
银行承兑汇票	1,269,840,170.68	775,823,463.88
合计	1,269,840,170.68	775,823,463.88

本期末无已到期未支付的应付票据。



23、 应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
应付材料款	2,766,232,782.53	1,855,479,543.72
其他	620,816,659.41	629,392,421.59
合计	3,387,049,441.94	2,484,871,965.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
应付材料款	7,724,106.50	7,709,427.87
合计	7,724,106.50	7,709,427.87

24、 合同负债

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
合同负债	89,399,461.10	133,397,191.41
合计	89,399,461.10	133,397,191.41

25、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日 余额
一、短期薪酬	49,925,753.67	207,290,472.98	(211,561,256.02)	45,654,970.63
二、离职后福利 - 设定提存计划	-	15,078,200.27	(15,078,200.27)	-
三、辞退福利	-	355,953.00	(355,953.00)	-
合计	49,925,753.67	222,724,626.25	(226,995,409.29)	45,654,970.63



单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日 余额
一、短期薪酬	42,433,389.56	262,632,928.28	(255,140,564.17)	49,925,753.67
二、离职后福利 - 设定提存计划	-	16,489,552.97	(16,489,552.97)	-
合计	42,433,389.56	279,122,481.25	(271,630,117.14)	49,925,753.67

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,710,621.04	164,686,229.59	(167,489,119.30)	42,907,731.33
2、职工福利费	1,014,323.00	11,937,690.58	(12,496,133.18)	455,880.40
3、社会保险费	-	8,368,666.80	(8,368,666.80)	-
其中：医疗保险费	-	7,340,326.69	(7,340,326.69)	-
工伤保险费	-	921,810.49	(921,810.49)	-
生育保险费	-	106,529.62	(106,529.62)	-
4、住房公积金	2,400.00	7,244,955.54	(7,234,635.54)	12,720.00
5、工会经费和职工教育经费	685,680.38	2,325,178.64	(1,451,017.67)	1,559,841.35
6、其他短期薪酬	2,512,729.25	12,727,751.83	(14,521,683.53)	718,797.55
合计	49,925,753.67	207,290,472.98	(211,561,256.02)	45,654,970.63

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	38,287,351.94	191,756,345.05	(184,333,075.95)	45,710,621.04
2、职工福利费	568,000.00	17,359,866.47	(16,913,543.47)	1,014,323.00
3、社会保险费	10,348.80	8,904,906.58	(8,915,255.38)	-
其中：医疗保险费	10,348.80	7,810,866.25	(7,821,215.05)	-
工伤保险费	-	959,858.30	(959,858.30)	-
生育保险费	-	134,182.03	(134,182.03)	-
4、住房公积金	5,920.00	7,994,040.15	(7,997,560.15)	2,400.00
5、工会经费和职工教育经费	567,327.35	2,191,523.43	(2,073,170.40)	685,680.38
6、其他短期薪酬	2,994,441.47	34,426,246.60	(34,907,958.82)	2,512,729.25
合计	42,433,389.56	262,632,928.28	(255,140,564.17)	49,925,753.67



(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日 余额
1、基本养老保险	-	14,524,171.95	(14,524,171.95)	-
2、失业保险费	-	554,028.32	(554,028.32)	-
合计	-	15,078,200.27	(15,078,200.27)	-

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日 余额
1、基本养老保险	-	15,910,716.12	(15,910,716.12)	-
2、失业保险费	-	578,836.85	(578,836.85)	-
合计	-	16,489,552.97	(16,489,552.97)	-

26、 应交税费

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
增值税	658,994.66	3,842,659.79
企业所得税	4,618,060.08	10,360,631.51
城市维护建设税	71,199.45	1,115,036.29
教育费附加及地方教育附加	59,994.92	845,815.31
其他税费	3,706,373.22	2,233,797.53
合计	9,114,622.33	18,397,940.43



27、 其他应付款

(1) 按款项性质列示:

单位: 元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
往来款	63,445,173.29	36,411,286.85
应付运费	55,537,612.28	38,577,735.64
代收代扣款项	35,691,360.95	32,996,147.66
保证金及押金	14,494,707.51	15,474,281.49
预提费用	4,339,497.24	1,740,913.40
其他	1,039,453.89	136,229.34
合计	174,547,805.16	125,336,594.38

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项:

单位: 元

项目	2023 年 8 月 31 日	未偿还的原因
中联重科	19,046,488.67	未要求结算和偿还
合计	19,046,488.67	

单位: 元

项目	2022 年 12 月 31 日	未偿还的原因
中联重科	18,283,546.45	未要求结算和偿还
合计	18,283,546.45	

28、 一年内到期的非流动负债

单位: 元

项目	附注	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
一年内到期的租赁负债	五、50	17,440,570.25	17,996,615.31
合计		17,440,570.25	17,996,615.31



29、其他流动负债

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
待转销项税	148,008,048.91	57,317,974.03
票据背书未终止确认回表	71,230,120.49	150,413,892.49
合计	219,238,169.40	207,731,866.52

30、预计负债

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日余额	形成原因
产品质量保证	61,003,900.88	44,420,616.03	提供售后服务形成
预计担保损失	52,655,102.73	44,318,597.28	提供回购担保形成
未决诉讼	117,929.95	-	未决诉讼
合计	113,776,933.56	88,739,213.31	

31、递延收益

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2023 年 8 月 31 日 余额	形成原因
政府补助	22,850,652.28	-	(476,023.22)	22,374,629.06	1、与资产相关的政府补助； 2、与收益相关的政府补助， 用于补偿以后期间的相关费用
合计	22,850,652.28	-	(476,023.22)	22,374,629.06	

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日 余额	形成原因
政府补助	8,089,395.06	142,844,400.00	(128,083,142.78)	22,850,652.28	1、与资产相关的政府补助； 2、与收益相关的政府补助， 用于补偿以后期间的相关费用
合计	8,089,395.06	142,844,400.00	(128,083,142.78)	22,850,652.28	



涉及政府补助期末余额较大的前五位项目：

单位：元

负债项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	本期冲减固定资产原值	2023 年 8 月 31 日余额	与资产相关 / 与收益相关
中联高机智慧产业城项目产业扶持资金	16,196,415.36	-	-	-	-	16,196,415.36	与资产相关
2022 年湖南省第五批制造强省专项资金	3,500,000.00	-	-	-	-	3,500,000.00	与资产相关
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 (AEB) 控制系统研发	1,509,320.28	-	-	(320,339.84)	-	1,188,980.44	与资产相关
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	739,591.64	-	-	(120,816.72)	-	618,774.92	与资产相关
2022 年度省级人才专项资金	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与收益相关
合计	22,445,327.28	-	-	(441,156.56)	-	22,004,170.72	-

单位：元

负债项目	2021 年 12 月 31 日余额	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	本期冲减固定资产原值	2022 年 12 月 31 日余额	与资产相关 / 与收益相关
中联高机智慧产业城项目产业扶持资金	-	138,844,400.00	-	-	(122,647,984.64)	16,196,415.36	与资产相关
2022 年湖南省第五批制造强省专项资金	-	3,500,000.00	-	-	-	3,500,000.00	与资产相关
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 (AEB) 控制系统研发	1,969,830.04	-	-	(480,509.76)	-	1,509,320.28	与资产相关
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	800,000.00	-	-	(60,408.36)	-	739,591.64	与资产相关
2022 年度省级人才专项资金	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	与收益相关
合计	2,789,830.04	142,844,400.00	-	(540,918.12)	(122,647,984.64)	22,445,327.28	-



32、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,370,913,937.11	3,440,121,332.75	4,893,585,533.50	3,906,953,368.80
其他业务	28,282,238.73	23,655,387.69	30,971,059.64	21,837,482.87
合计	4,399,196,175.84	3,463,776,720.44	4,924,556,593.14	3,928,790,851.67

本集团营业收入按收入来源分析如下：

单位：元

项目	附注	截至 2023 年 8 月	2022 年度
		31 日止 8 个月期间	
合同产生的收入	五、32(2)	4,388,713,788.04	4,912,695,042.78
租赁产生的收入		10,482,387.80	11,861,550.36
合计		4,399,196,175.84	4,924,556,593.14



(2) 合同产生的收入情况

单位：元

合同分类	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
商品类型	4,388,713,788.04	4,912,695,042.78
其中：		
高空作业机械	4,178,983,308.34	4,557,801,944.81
汽车电子产品	95,589,306.86	150,909,042.75
矿渣微粉	89,864,964.75	181,299,747.99
其他	24,276,208.09	22,684,307.23
按经营地区分类	4,388,713,788.04	4,912,695,042.78
其中：		
境内收入	3,337,961,309.30	4,041,082,917.13
境外收入	1,050,752,478.74	871,612,125.65
按商品转让的时间分类	4,388,713,788.04	4,912,695,042.78
其中：		
在某一时点确认收入	4,388,713,788.04	4,912,695,042.78
在某一时段确认收入	-	-

33、税金及附加

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
城市维护建设税	2,349,981.63	4,566,661.69
教育费附加及地方教育费附加	1,749,722.64	3,346,556.33
房产税	3,452,573.17	1,513,164.60
土地使用税	2,317,592.10	3,476,388.14
印花税	2,810,835.06	3,564,082.53
其他税费	163,229.20	98,571.92
合计	12,843,933.80	16,565,425.21



34、 销售费用

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
职工薪酬	63,845,639.14	74,196,439.83
售后服务费	32,183,046.85	35,046,630.46
差旅费	13,155,386.68	13,010,063.01
广告及推广费	8,679,435.80	6,407,020.03
其他	27,159,148.79	20,897,871.47
合计	145,022,657.26	149,558,024.80

35、 管理费用

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
职工薪酬	32,870,761.84	44,408,162.75
办公费用	479,761.66	679,932.62
折旧及摊销	7,724,505.06	3,831,896.42
差旅费	945,552.98	613,428.51
其他	30,858,823.63	18,559,900.07
合计	72,879,405.17	68,093,320.37

36、 研发费用

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
职工薪酬	56,290,661.79	62,729,725.70
研发用消耗	39,975,212.01	33,304,046.01
折旧及摊销	4,529,162.96	910,007.11
其他	7,795,839.31	10,833,929.02
合计	108,590,876.07	107,777,707.84



37、 财务净收益

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
利息支出	(1,209,243.58)	(2,221,218.93)
利息收入	64,339,651.20	39,074,009.85
汇兑收益 / (损失)	19,744,347.92	(1,633,125.45)
手续费	(33,008.59)	(736,339.57)
其他	(3,949.45)	(101,129.94)
合计	82,837,797.50	34,382,195.96

38、 其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
代扣个人所得税手续费	143,150.01	75,110.10
税收减免	2,373.61	-
政府补助	57,603,165.95	10,349,838.94
其中：		
与资产相关政府补助	476,023.22	1,235,158.14
与收益相关政府补助	57,127,142.73	9,114,680.80
合计	57,748,689.57	10,424,949.04

39、 投资损失

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
权益法核算的长期股权投资损失	219,730.18	618,695.58
处置交易性金融资产取得的投资收益	(1,080,196.61)	(1,175,482.09)
债务重组损失	14,880,158.00	287,479.26
资金拆借利息	-	9,904,834.12
合计	14,019,691.57	9,635,526.87



40、 公允价值变动 (损失) / 收益

单位: 元

产生公允价值变动 (损失) / 收益的来源	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
交易性金融资产	(141,128.61)	168,796.42
合计	(141,128.61)	168,796.42

41、 信用减值损失

单位: 元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
其他应收款坏账损失	(2,989,445.15)	(905,927.29)
长期应收款 (含一年内到期的长期应收款) 坏账损失	(55,730,591.46)	(18,627,003.00)
应收账款坏账损失	(2,975,422.68)	(12,200,954.13)
应收票据坏账损失	(6,062.74)	(30,461.53)
预计担保损失	(8,336,505.45)	(21,418,839.66)
合计	(70,038,027.48)	(53,183,185.61)

42、 资产减值损失

单位: 元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
存货跌价损失	(2,983,541.00)	(7,353,634.08)
合同资产减值 (损失) / 转回	(87,020.00)	877,680.00
合计	(3,070,561.00)	(6,475,954.08)



43、 资产处置 (损失) / 收益

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
非流动资产处置 (损失) / 利得小计	(2,151.56)	289,676.95
其中：固定资产处置 (损失) / 利得	(2,151.56)	138,464.69
其他	-	151,212.26
合计	(2,151.56)	289,676.95

44、 营业外收入

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
罚款收入	74,988.00	566,094.58
其他	362,229.56	2,058,429.03
合计	437,217.56	2,624,523.61

45、 营业外支出

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
非流动资产报废损失	30,931.52	90,172.68
违约赔偿支出	-	46,280.00
其他	142,554.68	469,975.63
合计	173,486.20	606,428.31



46、 所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
当期所得税费用	69,837,075.77	55,380,378.42
递延所得税费用	23,962,645.99	(9,140,493.55)
合计	93,799,721.76	46,239,884.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
利润总额	649,661,241.31	631,760,310.36
按法定 / 适用税率计算的所得税费用	97,449,186.19	94,764,046.54
子公司适用不同税率的影响	1,694,585.19	3,628,694.89
调整以前期间所得税的影响	-	(222,702.36)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	878,484.86	548,548.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(299,299.69)	(66,803.85)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,124,394.41	5,017,880.78
加计扣除的影响	(12,110,467.00)	(57,431,141.64)
其他	62,837.80	1,361.87
所得税费用	93,799,721.76	46,239,884.87



47、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

单位：元

	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
归属于本公司普通股股东的合并净利润	555,877,937.26	585,658,416.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	514,469,218.00	514,469,218.00
基本每股收益 (元 / 股)	1.08	1.14

普通股的加权平均数计算过程如下：

单位：股

	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
期初已发行普通股股数	514,469,218.00	514,469,218.00
期末普通股的加权平均数	514,469,218.00	514,469,218.00

(2) 稀释每股收益

本公司于本报告期内无潜在的普通股或稀释作用的证券，因此基本每股收益等于稀释每股收益。

48、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额	受限原因
货币资金	82,647,210.60	74,087,081.66	汇票保证金、信用证保证金及诉讼冻结保证金等
应收票据	7,812,980.00	7,163,055.89	票据质押
合计	90,460,190.60	81,250,137.55	-



49、 政府补助

截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间，本集团取得的政府补助主要包括以下项目：

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 (AEB) 控制系统研发	1,509,320.28	递延收益	320,339.84
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	739,591.64	递延收益	120,816.72
研发费用加计扣除增量奖补	7,046,000.00	其他收益	7,046,000.00
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补	2,084,900.00	其他收益	2,084,900.00
2022 年长沙市新入规奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
高新技术企业培育资助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2022 年长沙高新区纾困政策兑现奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
长沙市失业保险服务中心扩岗补助 (第二十二批)	39,000.00	其他收益	39,000.00
2022 年税收相关产业扶持资金	47,702,242.73	其他收益	47,702,242.73
扩岗补助	5,000.00	其他收益	5,000.00



2022 年度，本集团取得的政府补助主要包括以下项目：

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中联高机智慧产业城项目产业扶持资金	138,844,400.00	抵减固定资产原值 / 递延收益	-
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	4,200,000.00	递延收益	4,200,000.00
2022 年湖南省第五批制造强省专项资金	3,500,000.00	递延收益	-
重 20180097 智能汽车复杂环境自动紧急刹车 (AEB) 控制系统研发	1,989,830.04	递延收益	480,509.76
2021 年税收相关产业扶持资金	1,332,701.91	其他收益	1,332,701.91
本地零部件采购补贴	1,200,000.00	其他收益	1,200,000.00
广东省汽车智能网联信息技术企业重点实验室	800,000.00	递延收益	60,408.36
2022 年度省级人才专项资金	500,000.00	递延收益	-
长沙市失业保险服务中心留工培训补助	460,500.00	其他收益	460,500.00
稳岗补贴	450,327.83	其他收益	450,327.83
重 20170307 基于机器视觉与深度学习的汽车智能辅助驾驶技术与道路优化建设关键技术研发项目	341,039.86	递延收益	341,039.86
深圳市财政委员会车载多媒体信息娱乐技术工程实验室 (文化创意)	300,900.16	递延收益	300,900.16
2022 年湖南省首台套重大技术装备认定及奖励资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2022 年高新技术企业培育资助第一批	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他政府补助	971,151.06	其他收益	971,151.06



50、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
2021 年 12 月 31 日余额	22,257,082.60	22,257,082.60
本期增加金额	29,273,396.55	29,273,396.55
(1) 新增	29,190,869.94	29,190,869.94
(2) 重估调整	82,526.61	82,526.61
2022 年 12 月 31 日余额	51,530,479.15	51,530,479.15
本期增加金额	42,780,536.53	42,780,536.53
2023 年 8 月 31 日余额	94,311,015.68	94,311,015.68
二、累计折旧		
2021 年 12 月 31 日余额	(5,532,765.03)	(5,532,765.03)
本期增加金额	(16,982,032.20)	(16,982,032.20)
2022 年 12 月 31 日余额	(22,514,797.23)	(22,514,797.23)
本期增加金额	(13,480,221.26)	(13,480,221.26)
2023 年 8 月 31 日余额	(35,995,018.49)	(35,995,018.49)
三、账面价值		
2023 年 8 月 31 日账面价值	58,315,997.19	58,315,997.19
2022 年 12 月 31 日账面价值	29,015,681.92	29,015,681.92

租赁负债

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
租赁负债	59,514,509.92	29,991,983.69
减：一年内到期的租赁负债	(17,440,570.25)	(17,996,615.31)
合计	42,073,939.67	11,995,368.38



六、 合并范围的变更

本集团于 2022 年 8 月 22 日设立了 Zoomlion Intelligent Access Machinery Germany GmbH, 本集团持有 Zoomlion Intelligent Access Machinery Germany GmbH 100% 股权, 注册资本 5.00 万欧元, 自该公司成立日起纳入合并范围。本集团于 2022 年 11 月 8 日设立了 Zoomlion Intelligent Access Machinery Singapore Pte.Ltd., 本集团持有 Zoomlion Intelligent Access Machinery Singapore Pte.Ltd.100% 股权, 注册资本 50 万美元, 自该公司成立日起纳入合并范围。本集团于 2022 年 12 月 2 日设立了 Zoomlion Intelligent Access Machinery Canada Ltd., 本集团持有 Zoomlion Intelligent Access Machinery Canada Ltd. 100% 股权, 注册资本 100 万美元, 自该公司成立日起纳入合并范围。本集团于 2023 年 3 月 3 日设立了 Zoomlion Access Machinery Australia Pty Ltd., 本集团持有 Zoomlion Access Machinery Australia Pty Ltd. 100% 股权, 注册资本 28.5 万美元, 自该公司成立日起纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

于 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 8 月 31 日, 对本集团的业务或资产负债有重大影响的主要子公司的具体情况如下所示。除另外注明外, 本集团所持有的股份均为普通股。

子公司名称	主要经营地	注册地	主营业务	本公司持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市畅安达精密工业有限公司	深圳市	深圳市	塑胶模具、塑胶五金制品等的生产与销售	100.00%	0.00%	同一控制下企业合并
路畅科技(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00%	0.00%	设立
深圳市路科达科技有限公司	深圳市	深圳市	汽车用品的研发与销售。	100.00%	0.00%	设立
深圳市技服佳汽车服务有限公司	深圳市	深圳市	汽车配件及汽车用品销售; 汽车专业领域内技术开发、技术咨询。汽车综合维修	100.00%	0.00%	设立
东莞市路畅智能科技有限公司	东莞市	东莞市	汽车用品的研发与销售; 车联网技术服务、信息咨询	100.00%	0.00%	设立
南阳畅丰新材料科技有限公司	河南南阳	河南南阳	环保新材料、新产品的研发、生产、销售; 工业废料的回收、生产、销售; 节能环保项目的开发经营和综合利用	100.00%	0.00%	设立
深圳市路畅投资有限公司	深圳市	深圳市	投资兴办实业、创业投资业务、项目投资	52.38%	0.00%	设立



深圳市路畅科技股份有限公司
2022 年度及截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间
备考合并财务报表

深圳市启晟时空智能科技有限公司	深圳市	深圳市	贸易业务	70.00%	0.00%	设立
中联高机	长沙市	长沙市	高空作业机械的 研发、生产、销售 以及售后服务	100.00%	0.00%	同一控制下 企业合并
长沙中联智租科技有限公司	长沙市	长沙市	高空作业平台租赁	0.00%	100.00%	同一控制下 企业合并
Zoomlion Intelligent Access Machinery Germany GmbH	德国	德国	高空作业平台销售	0.00%	100.00%	设立
Zoomlion Intelligent Access Machinery Singapore Pte.Ltd.	新加坡	新加坡	高空作业平台销售	0.00%	100.00%	设立
Zoomlion Intelligent Access Machinery Canada Ltd.	加拿大	加拿大	高空作业平台销售	0.00%	100.00%	设立
Zoomlion Access Machinery Australia Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	高空作业平台销售	0.00%	100.00%	设立



(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2023 年 8 月 31 日少数股东权益余额
深圳市路畅投资有限公司	47.62%	0.41	-	(744,455.00)
深圳市启晟时空智能科技有限公司	30.00%	(16,418.12)	-	(203,306.58)

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2022 年 12 月 31 日少数股东权益余额
深圳市路畅投资有限公司	47.62%	(964.64)	-	(744,455.41)
深圳市启晟时空智能科技有限公司	30.00%	(137,026.34)	-	(186,888.46)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	2023 年 8 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市路畅投资有限公司	436,675.77	-	436,675.77	-	-	-
深圳市启晟时空智能科技有限公司	722,595.60	-	722,595.60	284.15	-	284.15

单位：元

子公司名称	2022 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市路畅投资有限公司	436,674.92	-	436,674.92	-	-	-
深圳市启晟时空智能科技有限公司	777,364.18	-	777,364.18	325.71	-	325.71

单位：元

子公司名称	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市路畅投资有限公司	-	0.85	0.85	0.85
深圳市启晟时空智能科技有限公司	-	(54,727.02)	(54,727.02)	8,927.89

单位：元

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市路畅投资有限公司	-	(2,025.70)	(2,025.70)	(2,025.70)
深圳市启晟时空智能科技有限公司	523,331.19	(456,754.47)	(456,754.47)	(299,943.71)



2、 在合营企业或联营企业中的权益

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额	2022 年 12 月 31 日 余额
不重要的合营企业和联营企业	834,008.91	1,053,739.09
合计	834,008.91	1,053,739.09

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

项目	2023 年 8 月 31 日 余额 / 截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间 发生额	2022 年 12 月 31 日 余额 / 2022 年度发生额
投资账面价值合计	834,008.91	1,053,739.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	(219,730.18)	(618,695.58)
- 综合收益总额	(219,730.18)	(618,695.58)

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的控股股东为中联重科。

2、 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

3、 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注七、2 在合营企业或联营企业中的权益。



4、其他关联方情况

公司名称 / 自然人姓名	与本公司关系
河南龙成集团有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡龙成冶金材料有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡龙成再生资源有限公司	前控股股东配偶控制的企业
西峡县华龙飞信息技术有限公司	前控股股东配偶控制的企业
郑州市路畅电子科技有限公司	前控股股东配偶控制的企业
南阳汉冶特钢有限公司	前控股股东配偶控制的企业
湖南中联重科智能技术有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
湖南特力液压有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科	控股股东
常德中联重科液压有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科土方机械有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科融资租赁 (中国) 有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科建筑起重机械有限责任公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
陕西中联西部土方机械有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
湖南中联重科应急装备有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
湖南中联重科履带起重机有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
湖南中联重科混凝土机械站类设备有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Vietnam Company Limited	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Heavy Industry Rus LLC	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)



公司名称 / 自然人姓名	与本公司关系
Zoomlion Heavy Industry (Thailand) Co.,Ltd.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
PT Zoomlion Indonesia Heavy Industry	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科融资租赁 (北京) 有限公司	本企业的控股股东的联营企业
中联重科安徽工业车辆有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中科云谷科技有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
ZWL Holding GmbH	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
上海中联重科桩工机械有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion International Trading Company	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Australia-New Zealand Pty Ltd	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Brasil Industria e Comercio de Maquinas Ltda	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Cifa Mak.San.Ve Tic.A.ş.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
CIFA S.P.A.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Rabe Agrartechnik Vertriebsgesellschaft mbH	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Gulf Fze	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Heavy Industry NA,Inc.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Japan Co. Ltd	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Heavy Industry Philippines Inc.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Heavy Industry (Malaysia) Sdn.Bhd	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)



公司名称 / 自然人姓名	与本公司关系
Zoomlion Heavy Industry Peru S.A.C.	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联农业机械股份有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联重科销售有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
重庆中联重科起重设备有限公司	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
长沙中联重科环境产业有限公司	本企业的控股股东的联营企业的子公司
Zoomlion Central Asia LLP	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion India Private Limited	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
Zoomlion Bel-Rus LLC	本企业的控股股东的控股企业 (包括直接或者间接控制)
中联恒通机械有限公司	中联高机董事担任董事的企业
任会礼	中联高机的董事长兼总经理
方捷	中联高机董事
符程	中联高机董事
詹纯新	控股股东的董事长
钟懿	中联高机监事
邹聪	中联高机监事
刘建村	中联高机的海外营销总监
王建	中联高机的副总经理
杨艾华	中联高机副总经理兼国内营销总监
佟刚	中联高机副总经理
张斌	中联高机副总经理
李小宁	中联高机财务负责人
郭秀梅	直接或间接持股 5% 及以上的自然人, 前控股股东、实际控制人
朱书成	本公司前控股股东之配偶
朱君冰	本公司董事
唐红兵	本公司董事长、董事
蒋福财	本公司董事、总经理
李柳	本公司董事会秘书



公司名称 / 自然人姓名	与本公司关系
何建明	本公司监事会主席、监事
肖竹兰	本公司监事
魏真丽	本公司职工监事
陈琪	本公司独立董事
田韶鹏	本公司独立董事
顾晴子	本公司财务总监
张宗涛	本公司原董事长 (2022 年 5 月离任)
彭楠	本公司原董事 (2022 年 5 月离任)
陈守峰	本公司原监事 (2022 年 5 月离任)
杨成松	本公司原监事 (2022 年 5 月离任)
朱玉光	本公司原副总经理(2022 年 5 月离任)
朱耀利	本公司原监事 (2023 年 9 月离任)

注：除上述关联方外，本公司及中联高机的董事、监事、高级管理人员及其控制的企业，本公司及中联高机的实际控制人、董事、监事、高级管理人员担任董事、高级管理人员的企业，与本公司及中联高机实际控制人、董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业或担任董事、高级管理人员的企业也为本集团关联方。



5、 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品 / 接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间 发生额	2022 年度
湖南中联重科智能技术有限公司	采购商品	224,529,967.21	240,218,432.05
湖南特力液压有限公司	采购商品	123,762,875.28	144,358,395.24
南阳汉冶特钢有限公司	水电、原材料采购	58,996,958.15	125,033,220.22
中联重科	采购商品	63,133,495.46	112,241,778.13
常德中联重科液压有限公司	采购商品	22,803,150.23	21,871,231.32
中科云谷科技有限公司	采购商品	14,890,896.89	657,628.44
中联重科融资租赁(中国)有限公司	接受劳务	5,183,637.78	800,954.18
中联重科安徽工业车辆有限公司	采购商品	494,195.67	756,395.06
中联恒通机械有限公司	采购商品	44,577,579.49	36,958,492.75
Zoomlion India Private Limited	采购商品	-	199,008.26
合计		558,372,756.16	683,095,535.65



出售商品 / 提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间 发生额	2022 年度
Zoomlion Heavy Industry Rus LLC	销售货物	183,534,760.82	9,435,184.00
中联重科	销售货物	78,383,558.81	530,941,753.21
Zoomlion Brasil Indústria e Comércio de Maquinas Ltda	销售货物	128,279,114.06	38,255,625.06
Zoomlion Cifa Mak.San.Ve Tic.A.ş.	销售货物	25,966,701.26	-
Zoomlion International Trading Company	销售货物	42,231,967.51	1,387,268.66
CIFA S.P.A.	销售货物	6,483,264.46	-
Rabe Agrartechnik Vertriebsgesellschaft mbH	销售货物	5,293,936.87	-
PT Zoomlion Indonesia Heavy Industry	销售货物	9,875,949.74	3,123,374.74
Zoomlion Gulf Fze	销售货物	6,228,070.66	-
南阳汉冶特钢有限公司	销售货物	2,062,442.88	-
中联重科融资租赁(中国)有限公司	销售货物	6,623,224.63	455,375,578.73
Zoomlion Heavy Industry NA, Inc.	销售货物	21,446,021.94	11,069,200.55
Zoomlion Japan Co., Ltd.	销售货物	1,836,115.20	3,230.41
西峡龙成冶金材料有限公司	销售货物	870,818.78	1,350,459.46
Zoomlion Heavy Industry (Thailand) Co., Ltd.	销售货物	2,992,478.15	713,088.00
Zoomlion Heavy Industry Philippines Inc.	销售货物	243,346.26	-
Zoomlion India Private Limited	销售货物	5,752,997.06	-
Zoomlion Heavy Industry (Malaysia) Sdn.Bhd	销售货物	2,333,624.78	-
Zoomlion Heavy Industry Peru S.A.C.	销售货物	496,310.46	-
中联农业机械股份有限公司	销售货物	156,473.41	-
Zoomlion Vietnam Company Limited	销售货物	656,486.95	282,528.87
中联重科销售有限公司	销售货物	42,477.88	-
湖南中联重科智能技术有限公司	销售货物	1,331,137.87	89,474.29
湖南中联重科履带起重机有限公司	销售货物	19,936.28	-
陕西中联西部土方机械有限公司	销售货物	2,033.63	274,488.80
杨成松	服务收入	-	6,037.74
西峡龙成再生资源有限公司	销售货物	-	139,181.42
中联重科土方机械有限公司	销售货物	596,750.07	1,080,282.60
中联重科建筑起重机械有限责任公司	销售货物	-	66,335.54
湖南中联重科混凝土机械站类设备有限公司	销售货物	-	75,914.09
湖南特力液压有限公司	销售货物	-	17,441.16
常德中联重科液压有限公司	销售货物	-	1,050.46
湖南中联重科应急装备有限公司	销售货物	440,707.96	-
长沙中联重科环境产业有限公司	销售货物	338,938.05	106,066.12
重庆中联重科起重设备有限公司	销售货物	63,716.81	-
Zoomlion South Africa Pty Ltd.	销售货物	597,433.60	-
Zoomlion Australia-New Zealand Pty Ltd.	销售货物	27,322,285.32	2,273,921.00
Zoomlion Bel-Rus LLC	销售货物	305,123.06	-
Zoomlion Central Asia LLP	销售货物	558,868.83	962,971.00
合计		563,367,074.05	1,057,030,455.91



(2) 关联租赁情况表

本集团作为承租方支付的租金

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
中联重科	房屋建筑物	8,223,028.56	12,334,542.21
河南龙成集团有限公司	房屋建筑物	486,116.24	729,174.36
郑州市路畅电子科技有限公司	房屋建筑物	41,845.44	63,455.52
合计		8,750,990.24	13,127,172.09

(3) 关联担保情况表

于 2023 年 8 月 31 日本集团作为被担保方

无。

于 2022 年 12 月 31 日本集团作为被担保方

单位：元

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
郭秀梅 (1)	120,000,000.00	2019 年 5 月 31 日	2022 年 5 月 31 日	是
郭秀梅、朱书成 (2)	10,000,000.00	2021 年 11 月 15 日	2022 年 11 月 15 日	是
南阳畅丰新材料科技有限公司 (3)、 郭秀梅 (4)	100,000,000.00	2021 年 12 月 24 日	2022 年 12 月 23 日	是



- (1) 2019 年 5 月 31 日，郭秀梅与宁波银行股份有限公司深圳分行签订个人保证合同，为 2019 年 5 月 31 日至 2022 年 5 月 31 日的期间内，宁波银行股份有限公司深圳分行向本公司提供总额人民币 12,000 万元的授信额度提供保证担保，该授信合同已于 2022 年 5 月到期解除，郭秀梅的担保已经履行完毕。
- (2) 2021 年 11 月 15 日，郭秀梅、朱书成与深圳市高新投小额贷款有限公司签订编号为 X202102451 的《最高额保证合同》，为 2021 年 11 月 15 日至 2022 年 11 月 15 日期间内，深圳市高新投小额贷款有限公司向本公司提供总额人民币 1,000 万元的授信额度提供保证担保，该授信合同已于 2022 年 11 月到期解除，郭秀梅、朱书成的担保已经履行完毕。
- (3) 2021 年 12 月 17 日，南阳畅丰新材料科技有限公司与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订编号为 GB39022110025-1 的《最高额保证合同》，为 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 23 日的期间内，中国光大银行股份有限公司深圳分行向本公司提供总额人民币 10,000 万元的授信额度提供保证，该授信合同已于 2022 年 12 月到期解除，南阳畅丰新材料科技有限公司的担保已经履行完毕。
- (4) 2021 年 12 月 17 日，郭秀梅与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订编号为 GB39022110025-2 的《最高额保证合同》，为 2021 年 12 月 24 日至 2022 年 12 月 23 日的期间内，中国光大银行股份有限公司深圳分行向本公司提供总额人民币 10,000 万元的授信额度提供保证，该授信合同已于 2022 年 12 月到期解除，郭秀梅的担保已经履行完毕。



(4) 关联方资金拆借及利息支出

单位：元

项目	关联方	2023 年 8 月 31 日余额	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间 发生额	2022 年 12 月 31 日余额	2022 年度发生额
票据拆入	中联重科	-	-	-	216,136,988.91
票据拆出	中联重科	-	-	-	3,332,173.31
资金拆借利息支出	中联重科	-	-	-	9,904,834.12

2022 年，本集团通过中联重科结算的资金往来除上述披露外，还包括与中联重科集团内关联方发生的购销业务或其他往来，2022 年 12 月 30 日余额已结清，按照月度余额结息，存款利率参照央行基准活期存款利率执行，贷款利率参照一年期贷款市场报价利率 (LPR) 执行；2022 年发生利息支出为人民币 9,904,834.12 元。

(5) 存放财务公司款项及利息收入

单位：元

关联方	2023 年 8 月 31 日余额	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间 利息收入	2022 年 12 月 31 日余额	2022 年度利息收入
中联重科集团财务有限公司	599,522.28	5,981,395.04	1,806,572,454.25	15,064,173.86



(6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
关键管理人员报酬	6,437,725.72	13,269,267.14

(7) 关联方代收代付

单位：元

本集团	关联交易内容	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
关联方			
中联重科	关联方代收	57,206,975.76	57,756,151.40
中联重科	代关联方收	5,917,186.83	39,591,489.93
中联重科	代关联方付	8,131.80	178,686.17
中联重科	关联方代付	268,800.00	1,632,274.44
中联重科融资租赁(中国)有限公司	关联方代收	15,265,400.96	41,412,964.71
中联重科融资租赁(中国)有限公司	代关联方收	44,618,715.07	194,449,892.26
中联重科融资租赁(北京)有限公司	关联方代收	2,253,434.42	5,525,200.52
中联重科融资租赁(北京)有限公司	代关联方收	-	110,750.00
湖南中联重科智能技术有限公司	代关联方付	-	10,390.00
湖南中联重科智能技术有限公司	关联方代付	-	364,919.22
上海中联重科桩工机械有限公司	关联方代付	2,863.40	33,091.80
中联重科建筑起重机械有限责任公司	代关联方付	-	7,727.00
中联重科集团财务有限公司	关联方代付	-	300.00
合计		125,541,508.24	341,073,837.45



(8) 其他关联交易

(1) 关联担保

本集团部分客户通过融资租赁的方式购买本集团产品，客户向融资租赁公司办理租赁（包括中联重科融资租赁（中国）有限公司、中联重科融资租赁（北京）有限公司及其他第三方融资租赁公司）手续，中联重科就本集团客户与融资租赁公司之间的债务提供回购担保。截至 2022 年 12 月 31 日及截至 2023 年 8 月 31 日，中联重科为本集团客户向融资租赁公司提供此类回购担保义务的担保余额分别为人民币 8.00 亿元及人民币 6.68 亿元。

本集团部分客户通过融资租赁的方式购买本集团产品，客户向中联重科融资租赁（中国）有限公司办理租赁手续，本集团就本集团客户与中联重科融资租赁（中国）有限公司之间的债务提供回购担保。截至 2022 年 12 月 31 日及截至 2023 年 8 月 31 日，本集团为本集团客户向中联重科融资租赁（中国）有限公司提供回购担保的余额分别为人民币 4.33 亿元及人民币 4.78 亿元。

(2) 商标授权

2020 年 12 月中联高机与中联重科签订《商标使用授权协议书》，中联重科授权中联高机免费使用其 43 项国内商标 / 字号及 17 项国外商标 / 字号，授权期限为 10 年，自 2020 年 11 月 25 日起至 2030 年 11 月 25 日止。合同期满，如需延长使用时间，由中联重科另行授权。



6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

本集团	项目名称	关联方	2023 年 8 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	应收票据	中联重科	-	-	31,723,722.80	-
	应收票据	中联重科融资租赁(中国)有限公司	9,891,484.59	-	81,250,350.38	-
		合计	9,891,484.59	-	112,974,073.18	-
	应收款项融资	中联重科融资租赁(中国)有限公司	-	-	3,940,000.00	-
		合计	-	-	3,940,000.00	-
	应收账款	中联重科	211,171,041.76	6,356,836.25	282,024,914.64	8,461,902.44
	应收账款	中联重科融资租赁(中国)有限公司	-	-	7,885,693.35	236,570.80
	应收账款	中联重科土方机械有限公司	720,300.00	24,759.00	45,000.00	1,350.00
	应收账款	长沙中联重科环境产业有限公司	-	-	6,200.00	186.00
	应收账款	湖南中联重科履带起重机有限公司	-	-	865,000.00	25,950.00
	应收账款	陕西中联西部土方机械有限公司	16,000.00	1,600.00	16,000.00	480.00
	应收账款	湖南中联重科应急装备有限公司	395,000.00	11,850.00	-	-
	应收账款	重庆中联重科起重设备有限公司	72,000.00	2,160.00	-	-
	应收账款	CIFA S.P.A.	6,929,439.59	207,883.19	-	-
	应收账款	Zoomlion Heavy Industry NA Inc.	33,199,770.53	995,993.12	10,858,122.02	325,743.66
	应收账款	Zoomlion Japan Co., Ltd	1,510,736.84	45,322.11	162.03	4.86
	应收账款	Zoomlion Gulf Fze	-	-	-	-
	应收账款	Zoomlion South Africa Pty Ltd.	616,132.06	18,483.96	-	-
	应收账款	Zoomlion Heavy Industry (Malaysia) Sdn...Bhd	2,066,661.98	61,999.86	-	-
	应收账款	Zoomlion International Trading Company	15,984,916.55	479,547.50	1,350,155.68	40,504.67
	应收账款	Zoomlion Vietnam Company Limited	426,523.05	12,795.69	282,528.87	8,475.87
	应收账款	Zoomlion Australia-New Zealand Pty Ltd	3,523,460.28	105,703.81	2,273,921.00	68,217.63
	应收账款	Zoomlion Heavy Industry (Thailand) Co., Ltd.	254,148.61	7,624.46	713,088.00	21,392.64
	应收账款	Zoomlion Brasil Industria e Comercio de Maquinas Ltda	32,614,649.00	978,439.47	841,234.17	25,237.03
	应收账款	Zoomlion Heavy Industry Rus LLC	25,541,731.82	766,251.95	7,618,888.00	228,566.64
	应收账款	Zoomlion Central Asia LLP	-	-	962,971.00	28,889.13
	应收账款	Rabe Agrartechnik Vertriebsgesellschaft mbH	5,303,881.32	159,116.44	-	-



深圳市路畅科技股份有限公司
2022年度及截至2023年8月31日止8个月期间
备考合并财务报表

项目名称	关联方	2023年8月31日余额		2022年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Zoomlion Heavy Industry Peru S.A.C.	503,941.09	15,118.23	-	-
应收账款	PT Zoomlion Indonesia Heavy Industry	3,033,295.30	90,998.86	3,123,374.74	93,701.24
应收账款	Zoomlion Cifa Mak. San. Ve Tic. A.ş.	3,969,569.54	119,087.09	-	-
应收账款	Zoomlion India Private Limited	3,719,075.96	111,572.28	-	-
应收账款	西峡龙成冶金材料有限公司	960,305.64	67,221.39	693,480.44	48,543.63
应收账款	湖南中联重科智能技术有限公司	288,652.73	20,205.69	79,069.69	5,534.88
应收账款	西峡龙成再生资源有限公司	-	-	139,181.42	9,742.70
应收账款	Zoomlion Heavy Industry Philippines Inc.	251,369.24	7,541.08	-	-
	合计	353,072,602.89	10,668,111.43	319,778,985.05	9,630,993.82
一年内到期的长期应收款	Zoomlion Brasii Industria e Comercio de Maquinas Ltda	25,489,426.35	764,682.79	-	-
一年内到期的长期应收款	Zoomlion Heavy Industry (Thailand) Co.,Ltd.	278,790.08	8,363.70	-	-
一年内到期的长期应收款	PT Zoomlion Indonesia Heavy Industry	54,524.68	1,635.74	-	-
一年内到期的长期应收款	Zoomlion International Trading Company	3,014,585.70	90,437.57	-	-
一年内到期的长期应收款	Zoomlion Australia-New Zealand Pty Ltd.	18,103,155.90	543,094.68	-	-
一年内到期的长期应收款	Zoomlion India Private Limited	1,006,667.20	30,200.02	-	-
一年内到期的长期应收款	中联重科	114,656,860.20	3,439,705.81	75,643,469.49	2,269,304.08
	合计	162,604,010.11	4,878,120.31	75,643,469.49	2,269,304.08
长期应收款	中联重科	63,693,536.77	1,910,806.10	239,377,452.29	7,181,323.57
长期应收款	Zoomlion Brasil Industria e Comercio de Maquinas Ltda	120,778,666.79	3,623,360.00	39,788,549.83	1,193,656.49
长期应收款	Zoomlion Australia-New Zealand Pty Ltd	9,988,521.80	299,655.65	-	-
长期应收款	Zoomlion India Private Limited	1,128,452.15	33,853.56	-	-
	合计	195,589,177.51	5,867,675.31	279,166,002.12	8,374,980.06
其他应收款	郑州市路畅电子科技有限公司	1,700.00	85.00	-	-
其他应收款	中联重科集团财务有限公司	-	-	485,067.68	-
	合计	1,700.00	85.00	485,067.68	-



(2) 应付项目

单位：元

本集团		2023 年 8 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
项目名称	关联方	余额	余额
应付账款	湖南中联重科智能技术有限公司	137,045,147.94	112,464,656.70
应付账款	湖南特力液压有限公司	154,162,495.24	50,400,344.13
应付账款	中联重科	56,002,413.65	23,106,685.69
应付账款	常德中联重科液压有限公司	28,333,000.43	7,663,848.49
应付账款	中联重科安徽工业车辆有限公司	416,250.00	298,900.00
应付账款	中联恒通机械有限公司	58,241,488.19	-
应付账款	中科云谷科技有限公司	5,645,141.29	-
应付账款	河南龙成集团有限公司	132,466.27	331,167.05
应付账款	西峡县华龙飞信息技术有限公司	54,790.00	54,790.00
应付账款	南阳汉冶特钢有限公司	8,535,519.35	9,282,229.22
应付账款	郑州市路畅电子科技有限公司	34,382.74	44,776.28
	合计	448,603,095.10	203,647,397.56
其他应付款	中科云谷科技有限公司	1,527,717.29	1,515,029.29
其他应付款	ZWL Holding GmbH	-	9,716.58
其他应付款	中联重科	35,097,677.31	35,119,079.79
其他应付款	上海中联重科桩工机械有限公司	-	2,863.40
其他应付款	中联重科土方机械有限公司	300.00	300.00
其他应付款	中联重科安徽工业车辆有限公司	-	276,290.00
其他应付款	Zoomlion India Private Limited	-	199,008.26
其他应付款	湖南中联重科智能技术有限公司	-	3,110.00
	合计	36,625,694.60	37,125,397.32
合同负债	中联重科融资租赁(中国)有限公司	2,051,222.37	-
合同负债	Zoomlion Gulf Fze	2,195,650.77	-
合同负债		305,123.06	-
合同负债	Zoomlion Central Asia LLP	1,281,677.64	-
	合计	5,833,673.84	-



九、 股份支付

1、 股份支付总体情况

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	534,101.35	2,315,130.80
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无	无

本年发生的股份支付费用如下：

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
以权益结算的股份支付	-	-
以现金结算的股份支付	534,101.35	2,315,130.80



十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

(1) 已作出的财务担保合同

本集团部分客户通过融资租赁的方式购买本集团产品，客户向融资租赁公司办理融资租赁手续，本集团就客户购买的产品与融资租赁公司签订的《融资租赁合同》项下债务承担全额或一定比例的担保责任，如果客户（承租人）在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则本集团需按协议约定的额度履行租金垫付、租赁物或债权回购等担保义务。截至 2023 年 8 月 31 日，本集团为客户向融资租赁公司提供回购担保的余额为人民币 10.71 亿元。

截至 2023 年 8 月 31 日，本集团代客户垫付逾期融资租赁款及回购款余额合计为人民币 2,493.85 万元，本集团已将代垫和回购款转入应收款项并计提坏账准备。

(2) 本集团为某些案件的被告或其他日常经营活动中发生的诉讼之相关方。本集团管理层已对该等或有事项、诉讼以及其他法律程序可能产生的不利后果进行了评估，认为由此形成的任何负债不会对本集团的财务状况、经营业绩或现金流量造成重大不利影响。

十一、 资产负债表日后事项

本期无重要资产负债表日后非调整事项。



十二、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间	2022 年度
非流动资产处置损益	(33,083.08)	158,930.07
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	65,779,698.26	11,371,905.48
债务重组损益	(14,880,158.00)	(287,479.26)
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产和交易性金融负债取得的投资收益	939,068.00	1,344,278.51
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	671,026.34	1,858,393.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	350,703.98	2,178,371.53
减: 所得税影响额	(7,655,136.36)	(963,167.17)
少数股东权益影响额	-	-
合计	45,172,119.14	15,661,233.10



2、 每股收益

截至 2023 年 8 月 31 日止 8 个月期间		
报告期利润	每股收益	
	基本每股收益 (元 / 股)	稀释每股收益 (元 / 股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.0805	1.0805
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.9927	0.9927

2022 年度		
报告期利润	每股收益	
	基本每股收益 (元 / 股)	稀释每股收益 (元 / 股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.1384	1.1384
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.1079	1.1079

深圳市路畅科技股份有限公司
董事会
二零二三年十一月十六日

