

三一集团有限公司
2023 年度
审计报告

CAC 证审字[2024]0207 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

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。
报告编码：津24KLLQJPC3



目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	4-5
2、合并利润表	6
3、合并现金流量表	7
4、合并所有者权益变动表	8-9
5、母公司财务报表	10-15
6、财务报表附注	16-99
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	



审计报告

CAC 证审字[2024]0207 号

三一集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了三一集团有限公司及其子公司（以下简称“三一集团”）合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三一集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于三一集团，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、其他信息

三一集团管理层对其他信息负责。其他信息包括三一集团 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



重大错报。

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

四、管理层和治理层对合并财务报表的责任

三一集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估三一集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三一集团的财务报告过程。

五、注册会计师对合并财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，



就可能导致对三一集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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三一集团不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就三一集团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。

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

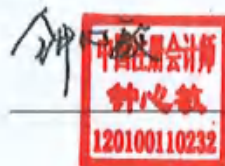
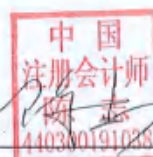
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师



二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

资产	附注六	2023-12-31	2023-1-1
流动资产：			
货币资金	1	31,208,475	31,479,614
拆出资金	2	303,286	196,162
交易性金融资产	3	15,307,810	17,461,823
衍生金融资产	4	349,731	382,735
应收票据	5	1,496,251	1,788,422
应收账款	6	32,738,067	36,039,623
应收款项融资	7	387,731	337,021
预付款项	8	1,848,419	2,111,980
其他应收款	9	5,846,554	6,866,989
存货	10	32,844,752	34,400,686
合同资产	11	88,643	91,031
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	12	12,462,126	12,223,851
其他流动资产	13	11,454,442	14,203,520
流动资产合计		146,336,287	157,583,457
非流动资产：			
发放贷款和垫款	14	3,038,092	5,107,239
债权投资	15	2,885,185	2,898,355
其他债权投资			
长期应收款	16	15,091,053	16,179,139
长期股权投资	17	4,404,937	4,343,594
其他权益工具投资	18	3,446,650	3,908,180
其他非流动金融资产	19	1,064,450	1,055,368
投资性房地产	20	7,032,561	6,766,041
固定资产	21	32,479,113	26,638,576
在建工程	22	6,196,558	6,669,605
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	23	410,471	218,509
无形资产	24	10,545,746	9,978,253
开发支出	25	362,106	526,344
商誉	26	603,657	601,497
长期待摊费用		189,549	90,189
递延所得税资产	27	5,067,468	4,399,955
其他非流动资产	28	292,105	553,156
非流动资产合计		93,109,701	89,934,000
资产总计		239,445,988	247,517,457

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)





合并资产负债表（续）

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

负债和股东权益	附注六	2023-12-31	2023-1-1
流动负债：			
短期借款 (6)	29	5,251,267	5,809,929
拆入资金	30	5,435,397	6,523,735
交易性金融负债			
衍生金融负债	31	237,445	242,259
应付票据	32	7,546,672	11,596,751
应付账款	33	23,335,264	24,913,989
预收款项			
合同负债	34	5,097,546	6,285,476
应付职工薪酬	35	3,779,290	3,625,817
应交税费	36	1,804,890	1,957,857
其他应付款	37	16,406,403	15,406,463
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	38	6,611,277	6,701,792
其他流动负债	39	6,530,119	11,227,290
流动负债合计		82,035,570	94,291,358
非流动负债：			
长期借款	40	55,429,311	47,572,198
应付债券	41	4,637,955	8,825,244
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	42	338,039	173,586
长期应付款	43	43,578	2,141,681
长期应付职工薪酬	44	69,515	87,815
预计负债	45	291,444	264,248
递延收益	46	9,207,136	8,193,677
递延所得税负债	27	1,836,234	1,863,152
其他非流动负债		7,118	7,465
非流动负债合计		71,860,330	69,129,066
负债合计		153,895,900	163,420,424
所有者权益：			
实收资本	47	322,880	322,880
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	48	13,978,497	14,219,583
减：库存股			
其他综合收益	49	923,068	905,897
专项储备	50		
盈余公积	51	830,930	830,930
一般风险准备金		59,244	59,244
未分配利润	52	27,482,814	26,188,014
归属于母公司所有者权益合计		43,597,433	42,526,548
少数股东权益		41,952,655	41,570,485
所有者权益合计		85,550,088	84,097,033
负债和所有者权益总计		239,445,988	247,517,457

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2023年度

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业总收入	53	102,044,185	111,514,380
其中：营业收入		100,232,027	109,893,907
利息收入		1,790,241	1,576,940
手续费及佣金收入	(6)	21,917	43,533
二、营业总成本		93,962,291	106,675,878
其中：营业成本		73,385,087	85,749,592
利息支出		525,052	522,703
手续费及佣金支出		14,473	14,273
税金及附加	54	799,918	655,221
销售费用	55	7,750,343	7,625,577
管理费用	56	3,507,623	3,554,335
研发费用	57	7,687,624	8,098,358
财务费用	58	292,171	455,819
其中：利息费用		2,275,896	1,986,293
利息收入		1,516,148	1,127,662
加：其他收益	59	1,323,999	1,692,632
投资收益（损失以“-”号填列）	60	694,203	1,295,451
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		275,062	402,242
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	61	-168,321	-895,967
信用减值损失（损失以“-”号填列）	62	-1,648,324	-971,137
资产减值损失（损失以“-”号填列）	63	-140,012	-146,750
资产处置收益（损失以“-”号填列）	64	-56,061	77,977
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,087,378	5,890,708
加：营业外收入	65	151,359	330,296
减：营业外支出	66	189,700	172,612
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,049,037	6,048,392
减：所得税费用	67	1,300,364	851,534
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,748,673	5,196,858
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,748,673	5,196,858
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		2,788,260	1,525,703
2.少数股东损益		3,960,413	3,671,155
六、其他综合收益的税后净额		33,669	-101,653
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,171	-51,843
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-14,457	31,340
1.重新计量设定受益计划变动额		200	3,430
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		774	18,718
3.其他权益工具投资公允价值变动		-15,431	9,192
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		31,628	-83,183
1.权益法下可转损益的其他综合收益		2,969	2,698
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		44	-2,429
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		28,615	-83,452
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,498	-49,810
七、综合收益总额		6,782,342	5,095,205
归属于母公司股东的综合收益总额		2,805,431	1,473,860
归属于少数股东的综合收益总额		3,976,911	3,621,345

公司法定代表人



主管会计工作负责人

[Signature]

会计机构负责人

[Signature]



合并现金流量表

2023年度

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	附注六	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,882,767	117,835,782
客户存款和同业存放款项净增加额（金融专用）			
客户贷款及垫款净减少额（金融专用）		4,518,455	547,971
存放中央银行和同业款项净减少额（金融专用）		15,950	74,339
向其他金融机构拆入资金净增加额（金融专用）			3,951,597
收取利息、手续费及佣金的现金（金融专用）		822,874	810,994
收到的税费返还		3,500,686	3,237,174
收到其他与经营活动有关的现金	68	3,338,597	10,026,216
经营活动现金流入小计		123,079,329	136,484,074
购买商品、接受劳务支付的现金		77,283,729	89,211,851
客户贷款及垫款净增加额（金融专用）			
存放中央银行和同业款项净增加额（金融专用）			
拆出其他金融机构资金净增加额（金融专用）			
向其他金融机构拆入资金净减少额（金融专用）		1,090,400	
支付利息、手续费及佣金的现金（金融专用）		391,673	362,424
支付给职工以及为职工支付的现金		13,558,103	12,295,119
支付的各项税费		5,470,111	5,546,882
支付其他与经营活动有关的现金	68	11,223,538	14,022,477
经营活动现金流出小计		109,017,554	121,438,753
经营活动产生的现金流量净额		14,061,775	15,045,321
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		17,308,444	20,663,642
取得投资收益所收到的现金		2,646,718	6,087,393
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		377,440	77,806
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		19,796	124,338
收到其他与投资活动有关的现金	68	625,320	2,310,674
投资活动现金流入小计		20,977,718	29,263,853
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		8,296,160	8,204,496
投资支付的现金		17,086,124	21,632,820
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,334,814	
支付其他与投资活动有关的现金	68	599,117	1,495,059
投资活动现金流出小计		28,316,215	31,332,375
投资活动产生的现金流量净额		-7,338,497	-2,068,522
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		939,577	1,019,010
取得借款收到的现金		57,129,275	99,140,813
收到其他与筹资活动有关的现金	68	5,128,976	4,905,956
筹资活动现金流入小计		63,197,828	105,065,780
偿还债务支付的现金		59,872,940	93,815,499
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,011,029	6,712,299
支付其他与筹资活动有关的现金	68	6,760,311	8,164,847
筹资活动现金流出小计		71,644,280	108,692,645
筹资活动产生的现金流量净额		-8,446,452	-3,626,866
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,334	-316,227
五、现金及现金等价物净增加额		-1,737,508	9,033,707
加：期初现金及现金等价物余额		21,761,713	12,728,006
六、期末现金及现金等价物余额		20,024,205	21,761,713

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项目	2023年度												
	实收资本	其他权益工具			归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
一、上年期末余额	322,880	-	-	-	14,219,583	-	905,961	-	830,930	59,244	26,008,689	42,347,287	83,431,524
加：会计政策变更												-	-
前期差错更正												-	-
同一控制下企业合并							-64				179,325	179,261	665,509
其他												-	-
二、本年期初余额	322,880	-	-	-	14,219,583	-	905,897	-	830,930	59,244	26,188,014	42,526,548	84,097,033
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-241,086	-	17,171	-	-	-	-1,294,800	-4,070,885	-1,433,055
(一) 综合收益总额							-4,654				2,788,260	2,783,606	6,760,517
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-241,086	-	-	-	-	-	-	-241,086	-241,086
1、股东投入的普通股					-84,088							-84,088	-84,088
2、其他权益工具持有者投入资本					-							-	-
3、股份支付计入股东权益的金额					21,663							21,663	21,663
4、其他					-178,661							-178,661	-178,661
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,471,635	-1,471,635	-5,066,376
1、提取盈余公积												-	-
2、提取一般风险准备金												-	-
3、对股东的分配											-1,471,635	-1,471,635	-2,637,350
4、其他												-2,429,026	-2,429,026
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	21,825	-	-	-	-21,825	-	-
1、资本公积转增股本												-	-
2、盈余公积转增股本												-	-
3、盈余公积弥补亏损												-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-	-
5、其他							21,825				-21,825	-3,022,937	-3,022,937
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取								69,488				69,488	69,488
2、本期使用								69,488				69,488	69,488
(六) 其他												-	-
四、本年期末余额	322,880	-	-	-	13,978,497	-	923,068	-	830,930	59,244	27,482,814	43,597,433	85,550,088

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备金	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	322,880	37,848	-	-	14,118,741	-	803,164	-	830,930	59,244	26,450,984	42,623,791	39,497,882	82,121,673
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	322,880	37,848		-	14,118,741	-	803,164	-	830,930	59,244	26,450,984	42,623,791	39,497,882	82,121,673
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)		-37,848			-100,842		-102,797				-442,295	-276,504	-1,586,355	-1,309,851
(一)综合收益总额							116,184				1,346,379	1,462,563	3,756,779	5,219,342
(二)股东投入和减少资本					100,842							100,842	134,706	235,548
1、股东投入的普通股												-	171,718	171,718
2、其他权益工具持有者投入资本												-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额					17,327							17,327	41,618	58,945
4、其他					83,515							83,515	-78,630	4,885
(三)利润分配											-1,802,061	-1,802,061	-2,300,868	-4,102,929
1、提取盈余公积												-	-	-
2、提取一般风险保证金												-	-	-
3、对股东的分配											-1,802,061	-1,802,061	-2,300,868	-4,102,929
4、其他												-	-	-
(四)股东权益内部结转							-13,387				13,387	-	-4,262	-4,262
1、资本公积转增股本												-	-	-
2、盈余公积转增股本												-	-	-
3、盈余公积弥补亏损												-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-	-	-
5、其他							-13,387				13,387	-	-4,262	-4,262
(五)专项储备												-	-	-
1、本期提取								80,940				80,940		80,940
2、本期使用								80,940				80,940		80,940
(六)其他		-37,848										-37,848		-37,848
四、本年年末余额	322,880	-	-	-	14,219,583	-	905,961	-	830,930	59,244	26,008,689	42,347,287	41,084,237	83,431,524

公司法定代表人：

国唐印修

主管会计工作负责人：

罗晓梅

会计机构负责人：

罗晓梅



母公司资产负债表

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

资产	附注十一	2023-12-31	2023-1-1
流动资产：			
货币资金 (6)		4,650,954	3,797,817
拆出资金			
交易性金融资产		1,422,317	1,687,678
衍生金融资产			8,434
应收票据		10,866	23,935
应收账款	1	580,980	618,765
应收款项融资		485	4,414
预付款项		212	11,704
其他应收款	2	18,039,482	17,011,186
存货		170,355	116,410
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		42,248	96,076
其他流动资产		2,856,232	3,835,481
流动资产合计		27,774,131	27,211,900
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资		2,745,633	2,589,003
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	14,435,165	16,398,470
其他权益工具投资		493,138	607,811
其他非流动金融资产			
投资性房地产		171,623	
固定资产		2,459,026	2,183,317
在建工程		241,446	788,781
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,363	1,233
无形资产		1,256,452	1,232,727
开发支出			9,434
商誉			
长期待摊费用		117	-
递延所得税资产		926,124	887,435
其他非流动资产		156,612	248,101
非流动资产合计		22,887,699	24,946,312
资产总计		50,661,830	52,158,212

公司法定代表人



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司资产负债表（续）

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十一	2023-12-31	2023-1-1
流动负债：			
短期借款		1,955	220,200
拆入资金	(6)		
交易性金融负债			
衍生金融负债		25	-
应付票据		8,884	8,423
应付账款		194,424	250,457
预收款项			
合同负债		4,937	11,201
应付职工薪酬		37,869	49,320
应交税费		19,351	81,367
其他应付款		4,018,975	2,683,988
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,464,424	3,887,897
其他流动负债		3,010,763	3,012,358
流动负债合计		9,761,607	10,205,211
非流动负债：			
长期借款		22,734,405	18,730,405
应付债券		4,637,955	8,825,244
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,363	1,209
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,714,626	2,593,094
递延所得税负债		8,104	71,685
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,097,453	30,221,637
负债合计		39,859,060	40,426,848
所有者权益：			
实收资本		322,880	322,880
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		741,147	741,229
减：库存股			
其他综合收益		9,110	-15,487
专项储备			
盈余公积		293,019	293,019
一般风险准备金			
未分配利润		9,436,614	10,389,723
所有者权益合计		10,802,770	11,731,364
负债和所有者权益总计		50,661,830	52,158,212

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司利润表
2023年度

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	附注十一	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	441,102	434,811
减：营业成本	4	399,425	410,377
税金及附加 (6)		37,787	35,136
销售费用		2,692	4,042
管理费用		236,561	303,780
研发费用		66,296	146,133
财务费用		682,122	778,471
其中：利息费用		948,620	1,060,250
利息收入		268,491	286,375
加：其他收益		47,551	88,577
投资收益(损失以“-”号填列)	5	933,447	2,466,015
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		219,527	97,943
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-247,663	-408,441
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-46,262	-79,186
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-37,933	-831
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-334,641	823,006
加：营业外收入		976	9,264
减：营业外支出		19,548	13,981
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-353,213	818,289
减：所得税费用		-103,553	-192,631
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-249,660	1,010,920
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-249,660	1,010,920
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		24,597	-6,476
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,755	-376
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		3,755	-376
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		20,842	-6,100
1.权益法下可转损益的其他综合收益		20,751	-5,648
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		91	-452
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
六、综合收益总额		-225,063	1,004,444

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		416,838	207,795
收到的税费返还		45,124	113,061
收到其他与经营活动有关的现金		727,242	869,900
经营活动现金流入小计		1,189,204	1,190,756
购买商品、接受劳务支付的现金		164,955	181,039
支付给职工以及为职工支付的现金		233,895	270,596
支付的各项税费		1,497	201,368
支付其他与经营活动有关的现金		725,982	614,025
经营活动现金流出小计		1,126,329	1,267,028
经营活动产生的现金流量净额		62,875	-76,272
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		9,832,062	12,949,880
取得投资收益所收到的现金		1,004,943	1,877,293
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		70,081	22,100
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			220,360
收到其他与投资活动有关的现金		20,000	1,500,010
投资活动现金流入小计		10,927,086	16,569,643
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		534,939	927,278
投资支付的现金		6,933,304	11,173,175
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,480,449
支付其他与投资活动有关的现金			1,000,010
投资活动现金流出小计		7,468,243	14,580,912
投资活动产生的现金流量净额		3,458,843	1,988,731
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,429,302	38,184,533
收到其他与筹资活动有关的现金		30,310,302	9,381,120
筹资活动现金流入小计		55,739,604	47,565,653
偿还债务支付的现金		27,241,700	41,001,483
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,767,286	2,168,325
支付其他与筹资活动有关的现金		29,391,477	5,659,941
筹资活动现金流出小计		58,400,463	48,829,749
筹资活动产生的现金流量净额		-2,660,859	-1,264,096
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,723	-45
五、现金及现金等价物净增加额		853,136	648,318
加：期初现金及现金等价物余额		2,797,807	2,149,489
六、期末现金及现金等价物余额		3,650,943	2,797,807

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司所有者权益变动表

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	322,880	-	-	-	741,229	-	-15,487	-	293,019	10,389,723	11,731,364
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	322,880	-	-	-	741,229	-	-15,487	-	293,019	10,389,723	11,731,364
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-82	-	24,597	-	-	-953,109	-928,594
（一）综合收益总额							24,597			-249,660	-225,063
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-703,449	-703,449
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-703,449	-703,449
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他					-82						-82
四、本年期末余额	322,880	-	-	-	741,147	-	9,110	-	293,019	9,436,614	10,802,770

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：三一集团有限公司

单位：千元 币种：人民币

项 目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	322,880	-	-	-	657,271	-	-9,011	-	293,019	10,834,030	12,098,189
加：会计政策变更											
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	322,880	-	-	-	657,271	-	-9,011	-	293,019	10,834,030	12,098,189
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	83,958	-	-6,476	-	-	-444,307	-366,825
(一) 综合收益总额							-6,476			1,010,920	1,004,444
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,455,227	-1,455,227
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-1,455,227	-1,455,227
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他					83,958						83,958
四、本年期末余额	322,880	-	-	-	741,229	-	-15,487	-	293,019	10,389,723	11,731,364

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



三一集团有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位：人民币千元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

三一集团有限公司(以下简称本公司或公司)原名三一控股有限公司,2004年2月25日经国家行政管理总局核准更名为三一集团有限公司;于2014年12月31日经湖南省工商行政管理局批准,领取了注册号为430000000038650的企业法人营业执照(2016年2月17日经湖南省工商行政管理局批准,领取了三证合一后的营业执照,统一社会信用代码为91430000722592271H);公司注册资本:人民币32288万元;公司地址:湖南省长沙市经济技术开发区三一路三一工业城三一行政中心三楼;法定代表人:唐修国。

公司经营范围:以自有合法资产进行高新技术产业、汽车制造业、文化教育业、新能源、互联网业的投资(不得从事股权投资、债权投资、短期性财务性投资及面对特定对象开展受托资产管理等金融业务,不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发行票据、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务);机械设备及其零部件的研发、制造、销售、租赁、维修和进出口业务;二手设备及其他机器设备的收购、维修、租赁、销售;建筑装饰材料、新型路桥材料、石膏、水泥制品及类似制品、再生建筑材料及新材料的研发、生产、销售、技术推广及转让;建筑物拆除(不含爆破作业);建筑设计;房屋建筑工程、市政公用工程、城市基础设施、土木工程、铁路、道路、隧道和桥梁工程施工总承包;建筑工业化装备、建筑预制件的研发、制造、销售;建筑大数据平台建设及服务;增速机、电气机械及器材(含防爆型)、电机、变压器、电气传动系统及其相关设备、机电设备、主控、变桨、变流器控制柜及冰冷柜的生产和销售;石油钻采专业设备、智能装备、石油压裂成套设备、石油化工设备生产和销售;软件、技术研究开发及转让;技术、信息、认证咨询服务;房地产开发经营;物业管理;产业及园区开发、经营;企业管理服务;住宿、餐饮服务;演出经纪;网络表演经营活动;经营增值电信业务;第二类增值电信业务中的信息服务业务;广播电视节目制作。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

实际从事的主要经营活动:混凝土机械、挖掘机械、起重机械、路面机械及桩工机械的生产、销售与维修,金融服务。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企

业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

（四）记账本位币

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

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额占合并利润总额 10%且金额超人民币 1 亿元
本期重要的应收款项核销	应收款项账面余额变动超期初 30%且金额大于人民币 10 亿元
重要的账龄超过一年的预付账款	账龄超 1 年的金额超项目余额 10%且金额超 1 亿元
重要的账龄超过一年的应收股利	账龄超 1 年的金额超项目余额 10%且金额超 1 亿元
重要的在建工程	本期期末余额超人民币 1 亿元的基建项目
重要的账龄超过一年的应付账款	账龄超 1 年的金额超项目余额 10%且金额超 1 亿元
重要的账龄超过一年的预收账款	账龄超 1 年的金额超项目余额 10%且金额超 1 亿元
预收账款账面价值发生重大变动	账面余额变动超期初 30%且金额大于 5 亿元
重要的账龄超过一年的其他应付款	账龄超 1 年的金额超项目余额 10%且金额超 1 亿元
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资权益法投资收益超利润总额 10%且金额超人民币 1 亿元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于

“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十七）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十七）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十七）（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十七）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成

本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业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，并在企业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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允

价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，

同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的

对价和交易费用，减少股东权益。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十三）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括债务人完全丧失清偿能力、债务人部分丧失清偿能力、已开始相关诉讼程序的应收账款等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
组合 2（性质组合）	以信用证方式结算或已购买保险的国际出口业务产生的应收款项、合并报表范围内子公司应收款项、母公司及其附属企业的应收款项、出口退税及其他政府垫款等无显著回收风险的款项划为性质组合

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（性质组合）	预期信用损失

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围外关联方组合）	合并范围外关联方组合
组合 4（其他应收暂付款项）	其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围外关联方组合）	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）按照预期信用损失率确定。

组合 3（合并范围外关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，按照预期信用损失率确定。

组合 4（其他应收暂付款项）按照预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十五) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按计划成本计价，对原材料的计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。除备品备件等单价较低的存货外，按单个存货项目计算存货跌价准备。备品备件等单价较低的存货按其实际状况，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十六）划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-40	0-3	2.43-6.67
机器设备	4-15	0-3	6.47-25.00
运输设备	8-10	0-3	9.70-12.50
经营租赁租出设备	4-6	0-3	16.17-25.00
办公设备及其他	2-15	0-3	6.47-50.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

（十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

（十九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，

则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控

制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（二十）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（二十一）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十四）“长期资产减值”。

（二十二）使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他。

在租赁期开始日，将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十七）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十八）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十九）收入

收入在公司履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

1、商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，通常在综合考虑了下列因素的基础上，以设备出库向客户交付并经验收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2、提供劳务收入

本公司与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分

收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照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时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3、可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在未达标赔偿、违约金和考核罚款等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有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。

4、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

5、质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的工程机械设备提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、（二十七）进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

6、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

7、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（三十）合同资产与合同负债

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

1、合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

（三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十二）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理。

租赁期的评估

租赁期是有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

公司作为承租人的一般会计处理见附注三、（二十二）和附注三、（二十六）。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- (1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- (2) 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

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

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司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。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

公司作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。公司为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

未作为一项单独租赁进行会计处理的融资租赁变更，公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

（1）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

（2）假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照附注三、（十一）关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

售后租回交易

公司评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、（十一）对该金融资产进行会计处理。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

（1）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入资本公积的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入资本公积的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入资本公积的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入资本公积的利得和损失，在处置境外经营时，自资本公积转出，计入当期损益。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更的内容及影响

①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行，实施《企业会计准则解释第 16 号》对财务报表不产生重大影响。

（三十六）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4、非金融性非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

7、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9、股份支付

本公司于 2016 年实施了限制性股票及股票期权激励计划，用以换取职工提供的服务，对该计划以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新情况的发展变化，并根据公司未来的业绩预测是否满足激励计划规定的业绩条件，如果根据最新获取证据表明前期的业绩估计与激励计划的业绩条件不一致，则对所授予的权益工具数量的最佳估计进行修正。

对业绩的预测需要本公司管理层判断，以决定是否满足行权条件。

10、预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，但历史的数据可能无法反映将来的回购损失情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

1、本集团主要税种及税率

本集团本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况	税率
增值税	应税收入分别按13%、9%的税率计算销项税，部分现代服务业按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地增值税税率。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。	5%、7%
企业所得税	本公司按应纳税所得额的25%计缴。除享有税收优惠的子公司外，其余境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴；注册在境外的子公司根据当地税法要求适用当地企业所得税税率。	15%、25%

2、税收优惠及批文

(1) 三一重机有限公司于 2023 年 11 月 6 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202332005343 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(2) 上海三一重机股份有限公司于 2021 年 11 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202131003126 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(3) 三一汽车制造有限公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202343000973 号高新技术企

业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(4)三一汽车起重机械有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202243001264 高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(5)娄底市中兴液压件有限公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202343003447 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(6)常德市三一机械有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202243000578 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(7)娄底市中源新材料有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202243000427 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(8)三一专用汽车有限责任公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202343003224 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(9)湖南三一智能控制设备有限公司于 2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202143002416 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(10)湖南三一中阳机械有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202243001673 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(11)索特传动设备有限公司于 2023 年 11 月 6 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202332001000 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(12)上海华兴数字科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业资格认定复审取得 GR202231009731 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(13)浙江三一装备有限公司于 2022 年 12 月 24 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202233001612 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(14)北京三一智造科技有限公司于 2022 年 12 月 30 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202211006270 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(15)湖南三一塔式起重机械有限公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202343002030 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(16)湖南三一中益机械有限公司于 2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202143000282 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(17)三一重机(重庆)有限公司于 2023 年 10 月 16 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202352200554 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税。

(18)湖南三一中型起重机械有限公司于 2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202143000493 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(19)湖南三一金票科技有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202243003014 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(20)三一锂电有限公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202343006273 号高新证书企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(21)湖南三一华源机械有限公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202243000162 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(22)三一高空机械装备有限公司于 2023 年 12 月 9 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202333010588 号高新技术企业证书，本期按 15%税率缴纳企业所得税；

(23)盛景智能科技(嘉兴)有限公司于 2022 年 12 月 24 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202233011437 号高新技术企业证书，按 15%税率缴纳企业所得税；

(24)杭州力龙液压有限公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业资格复审取得 GR202333009686 号高新技术企业认定证书，按 15%税率缴纳企业所得税；

(25) 昆山三一环保科技有限公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202232014145 号高新技术企业证书, 按 15% 税率缴纳企业所得税;

(26) 江苏三一环境科技有限公司于 2023 年 12 月 13 日通过高新技术企业资格认定取得 GR202332013291 号高新技术企业证书, 按 15% 税率缴纳企业所得税;

(27) 湖南三一港口设备有限公司于 2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202143000109 号高新技术企业认定证书, 按 15% 税率缴纳企业所得税;

(28) 三一海洋重工有限公司于 2022 年 12 月 22 日通过高新技术企业资格复审取得 GR202244009452 号高新技术企业证书, 按 15% 税率缴纳企业所得税;

(29) 三一重型装备有限公司于 2023 年 12 月 20 日取得高新技术企业资格复审取得 GR202321001830 号高新技术企业认定证书, 按 15% 税率缴纳企业所得税;

3、其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

五、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 2023 年通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司简称	子公司类型	主要经营地	注册地	注册资本(万元)	经营范围
舜芯(广州)企业管理合伙企业(有限合伙)	舜芯(广州)	有限合伙企业	广州	广州市天河区高唐路 221 号 5 楼 503 房 0114	28,000.00	以自有资金从事投资活动;咨询策划服务;财务咨询;社会经济咨询服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);市场营销策划;市场调查(不含涉外调查);企业管理;企业管理咨询;项目策划与公关服务
三一(怀化)城市服务有限公司	三一(怀化)城市	有限责任公司	怀化	湖南省怀化市高新技术产业开发区创业创新服务大楼 1519-8 室	100.00	城市建筑垃圾处置(清运);餐厨垃圾处理;水利工程质量检测;公路管理与养护等

(续表一)

子公司简称	期末实际出资额(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	社会信用代码
舜芯(广州)	/	100.00	100.00	91440106MAD9GA37XU
三一(怀化)城市	/	100.00	100.00	91431200MAD4A3GGXP

(2) 合并范围主要子公司情况

公司名称	注册资本	主要经营范围	认缴金额	直接持股	间接持股
	(万元)		(万元)	比例(%)	比例(%)
三一重工股份有限公司	848574.02	建筑工程机械、起重机械、通用设备及机电设备的生产、销售与维修;提供建筑工程机械租赁服务;经营商品和技术的进出口业务等(国	255,746.03	29.23	0.19

公司名称	注册资本	主要经营范围	认缴金额	直接持股	间接持股
	(万元)		(万元)	比例 (%)	比例 (%)
		家法律法规禁止和限制的除外)。			
三一重型机器有限公司	40,830.61	机械设备(除特种设备)的设计、制造、批发、零售、维修、从事货物及技术的进出口业务,自动化控制设备技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让。	40,830.61	100.00	/
湖南中宏融资租赁有限公司	8900 万美元	融资租赁业务;租赁业务;向国内外购买租赁资产;租赁财产的残值处理及维修;租赁交易咨询。	8900 万美元	100.00	/
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	300.00	工程技术咨询服务;工程项目管理服务;工程监理服务。	300.00	100.00	/
三一重装投资有限公司	5 万美元	投资	5 万美元	实质控制	/
特纳斯有限公司	9,850 万美元	实业投资、机械租赁、电子设备及配件销售维修服务	9,850 万美元	100.00	/
杭州力龙液压有限公司	10,000.00	大流高压力的液压泵、液压马达、液压阀及其液压零配件的研发、生产、销售;自产产品的出口及自用产品的进口业务	10,000.00	100.00	/
三一(珠海)投资有限公司	10,000.00	建筑材料的销售等	10,000.00	100.00	/
深圳市三一科技有限公司	20,000.00	机械产品及其零部件的研发、销售;智能控制系统的研发及销售;新材料、通讯、视讯产品的研发及销售(以上不含国家限制项目);计算机系统集成及软件开发。	17,470.00	70.91	5.06
昆山三一环保科技有限公司	3,000.00	从事环保领域内的技术开发、技术转让、技术服务及技术咨询;环保设备和机械设备的设计、制造、安装和销售;从事上述同类产品及技术的进出口业务。	2,250.00	75.00	/
上海竹胜园地产有限公司	13,180.00	房地产开发,建筑装饰,绿化工程,房地产技术服务,物业管理等。	6,721.8	51.00	/
长沙三一太阳山贸易有限公司	5,000.00	金属制品批发;电子设备回收技术咨询服务;机械技术推广服务。	5,000.00	100.00	/
三一(重庆)智能装备有限公司	31,800.00	智能家庭消费设备制造,建筑工程用机械制造,机械设备销售,机械零件、零部件销售,机械设备租赁,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,园区管理服务,物业管理等。	31,800.00	100.00	/
常德三一贸易有限责任公司	1,665.00	其他机械设备及电子产品(不含电子出版物)批发等。	1,665.00	100.00	/
长沙三银房地产	40,000.00	房地产开发经营;物业管理等	20,700.00	51.75%	/

公司名称	注册资本	主要经营范围	认缴金额	直接持股	间接持股
	(万元)		(万元)	比例 (%)	比例 (%)
开发有限公司					
广州树重运营管理有限公司	1,000.00	物业管理;住房租赁;非居住房地产租赁;以自有资金从事投资活动;商业综合体管理服务;工程和技术研究和试验发展;房地产开发经营等	1,000.00	100.00	/
湖南三银商业管理有限公司	3,000.00	自有房地产经营活动;商业管理;房地产经营;房屋租赁;场地租赁;房地产经纪服务;房地产中介服务;房地产咨询服务;房地产信息咨询。	3,000.00	100.00	/
盛景智能科技有限公司(嘉兴)有限公司	500.00	人工智能行业应用系统集成服务;人工智能硬件销售;人工智能应用软件开发等	500.00	75%	/

2、合并范围发生变更的说明

2023 年度新增合并单位 2 家，通过投资设立三一（怀化）城市服务有限公司、舜芯（广州）企业管理合伙企业（有限合伙），自设立起纳入本公司合并范围。

3、同一控制下企业合并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整，相关列报调整对合并报表影响如下：

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
货币资金	31,127,671	351,943	31,479,614
应收票据	1,735,829	52,593	1,788,422
应收账款	35,005,633	1,033,990	36,039,623
应收款项融资	334,572	2,449	337,021
预付款项	2,071,851	40,129	2,111,980
其他应收款	6,638,695	228,294	6,866,989
存 货	34,050,170	350,516	34,400,686
其他流动资产	14,193,727	9,793	14,203,520
长期股权投资	4,317,555	26,039	4,343,594
固定资产	26,228,378	410,198	26,638,576
在建工程	6,619,032	50,573	6,669,605
使用权资产	199,243	19,266	218,509
无形资产	9,969,505	8,748	9,978,253
开发支出	521,679	4,665	526,344
长期待摊费用	88,936	1,253	90,189
递延所得税资产	4,388,239	11,716	4,399,955
其他非流动资产	549,657	3,499	553,156

受影响的项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
短期借款	5,760,314	49,615	5,809,929
应付票据	11,479,282	117,469	11,596,751
应付账款	24,396,374	517,615	24,913,989
合同负债	6,267,450	18,026	6,285,476
应付职工薪酬	3,546,457	79,360	3,625,817
应交税费	1,903,987	53,870	1,957,857
其他应付款	14,356,730	1,049,733	15,406,463
其他流动负债	11,206,602	20,688	11,227,290
租赁负债	149,463	24,123	173,586
递延所得税负债	1,853,496	9,656	1,863,152
其他综合收益	905,961	-64	905,897
未分配利润	26,008,689	179,325	26,188,014
少数股东权益	41,084,237	486,248	41,570,485
营业收入	110,458,007	1,056,373	111,514,380
营业成本	85,674,903	611,665	86,286,568
税金及附加	650,033	5,188	655,221
销售费用	7,570,671	54,906	7,625,577
管理费用	3,523,208	31,127	3,554,335
研发费用	8,048,554	49,804	8,098,358
财务费用	449,485	6,334	455,819
其他收益	1,676,395	16,237	1,692,632
投资收益	1,290,893	4,558	1,295,451
信用减值损失	-947,993	-23,144	-971,137
资产减值损失	-147,721	971	-146,750
资产处置收益	80,343	-2,366	77,977
营业外收入	330,354	-58	330,296
营业外支出	170,513	2,099	172,612
所得税费用	808,880	42,654	851,534

同一控制下企业合并采用追溯调整法对母公司无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币千元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	4,448	4,414
银行存款	29,412,189	30,187,995

其他货币资金	1,791,838	1,287,205
合计	31,208,475	31,479,614
其中：使用有限制的款项总额	1,954,198	2,033,750

注：货币资金中有非现金等价物 11,487,557 千元；其中报 9,533,359 千元为大额存单等；1,954,198 千元为受限货币资金，主要系按揭保证金、银行承兑汇票保证金等。

2、拆出资金

项目	期末余额	期初余额
拆放境内银行同业款项	303,286	196,162
合计	303,286	196,162

3、交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,998,270
其中：权益工具投资	1,907,909
债务工具投资	1,626,604
其他	2,463,757
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	9,309,540
其中：权益工具投资	37,500
债务工具投资	9,272,040
其他	
合计	15,307,810

续：

项目	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,767,293
其中：权益工具投资	2,064,327
债务工具投资	3,302,966
其他	400,000
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	11,694,530
其中：权益工具投资	
债务工具投资	11,692,166
其他	2,364
合计	17,461,823

4、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产	349,731	382,735
合计	349,731	382,735

注：衍生金融资产主要系远期外汇合约，资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的收益，确认为衍生金融资产。

5、应收票据

(1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,238,895	1,666,271
商业承兑汇票	257,356	122,151
合计	1,496,251	1,788,422

(2) 截止本期末已背书或贴现尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	5,121,300
商业承兑汇票	454,050
合计	5,575,350

6、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	31,490,644	33,719,531
1 至 2 年	2,130,970	2,826,750
2 至 3 年	1,872,610	831,039
3 至 4 年	534,314	630,490
4 至 5 年	555,019	409,409
5 年以上	1,602,452	1,748,713
小 计	38,186,009	40,165,932
减：坏账准备	5,447,942	4,126,309
合计	32,738,067	36,039,623

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款	5,139,620	13.46	2,918,315	56.78	2,221,305
2、按组合计提坏账准备的应收账款	33,046,389	86.54	2,529,627	7.65	30,516,762
其中：组合 1（账龄组合）	33,042,377	86.53	2,529,627	7.66	30,512,750
组合 2（性质组合）	4,012	0.01			4,012
合计	38,186,009	100.00	5,447,942	14.27	32,738,067

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

1、按单项计提坏账准备的应收账款	3,416,864	8.51	1,815,835	53.14	1,601,029
2、按组合计提坏账准备的应收账款	36,749,068	91.49	2,310,474	6.29	34,438,594
其中：组合 1（账龄组合）	36,749,068	91.49	2,310,474	6.29	34,438,594
组合 2（性质组合）					
合计	40,165,932	100.00	4,126,309	10.27	36,039,623

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		坏账准备	期初余额		坏账准备
	金额	占比 (%)		金额	占比 (%)	
未逾期及逾期 1 年以内	28,869,469	87.37	756,240	32,354,692	88.04	655,521
逾期 1-2 年	1,346,911	4.08	134,691	1,914,532	5.21	191,453
逾期 2-3 年	960,392	2.91	192,078	737,944	2.01	147,589
逾期 3-4 年	459,788	1.39	160,926	550,474	1.50	192,666
逾期 4-5 年	480,497	1.45	360,372	272,722	0.74	204,541
逾期 5 年以上	925,320	2.80	925,320	918,704	2.50	918,704
合计	33,042,377	100.00	2,529,627	36,749,068	100.00	2,310,474

②按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	期末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	
货款	5,139,620	2,918,315	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合计	5,139,620	2,918,315	

(续)

应收账款内容	期初余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	
货款	3,416,864	1,815,835	预计未来现金流量现值低于其账面价值
合计	3,416,864	1,815,835	

(3) 关联方应收款项详见“附注七、2”

(4) 截至本期末，无应收持本公司 5%以上（含 5%）股份股东各应收账款情况。

7、应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	393,924	344,084
商业承兑汇票		
其他综合收益-公允价值变动	-6,193	-7,063
合计	387,731	337,021

注：本公司在日常资金管理中将应收票据背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本公司将此类应收票据重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，列报为应收款项融资。

对于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，企业应当在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

8、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	1,816,921	98.30	2,088,785	98.90
1-2 年	18,330	0.99	15,972	0.76
2-3 年	9,338	0.51	6,126	0.29
3 年以上	3,830	0.2	1,097	0.05
合计	1,848,419	100.00	2,111,980	100.00

9、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	270	
其他应收款	5,846,284	6,866,989
合计	5,846,554	6,866,989

(2) 其他应收款分类披露

①其他应收款账面余额按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,264,705	3,811,464
1 至 2 年	1,087,745	2,544,688
2 至 3 年	1,775,376	994,990
3 至 4 年	959,499	1,487,056
4 至 5 年	1,179,823	307,221
5 年以上	1,316,682	1,268,537
小计:	9,583,830	10,413,956
坏账准备	3,737,546	3,546,967
其他应收款净值	5,846,284	6,866,989

②按照性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金/质保金	330,431	288,197
应收政府款项	713,555	680,921
个人往来	1,133,494	1,085,363

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,194,206	5,544,962
其他	2,212,143	2,814,513
小计	9,583,830	10,413,956
减：坏账准备	3,737,546	3,546,967
合计	5,846,284	6,866,989

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	162,191	949,764	2,435,012	3,546,967
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-57,443	57,443		
--转入第三阶段		-12,538	12,538	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	21,348	-21,348		
本期计提	34,698	217,769	9,848	262,315
本期转回	40,031	4,877	840	45,748
本期转销			4,091	4,091
本期核销			22,449	22,449
其他变动	-552			-552
期末余额余额	121,315	1,186,213	2,430,018	3,737,546

10、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,041,601	317,440	4,724,161	6,733,533	313,779	6,419,754
在产品	11,119,065	77,144	11,041,921	11,077,069	48,307	11,028,762
库存商品	17,358,809	280,139	17,078,670	17,150,840	198,670	16,952,170
合计	33,519,475	674,723	32,844,752	34,961,442	560,756	34,400,686

11、合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的应收质保金	68,124	1,022	67,102	59,327	779	58,548
未完工项目	22,207	666	21,541	35,951	3,468	32,483
合计	90,331	1,688	88,643	95,278	4,247	91,031

12、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期应收款	8,276,139	6,139,017	
一年内到期的发放贷款和垫款	3,728,174	5,577,449	
一年内到期的债权投资	42,248	96,076	
一年内到期的其他权益工具投资	415,565	411,309	
合计	12,462,126	12,223,851	

13、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税	2,515,049	2,974,961
预付所得税	694,070	558,433
预付其他税	251,819	397,648
理财产品与短期债权投资	7,472,475	8,952,592
其他	521,029	1,319,886
合计	11,454,442	14,203,520

14、发放贷款和垫款

(1) 发放贷款和垫款的情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发放长期贷款	7,080,641	314,374	6,766,267	11,144,256	459,568	10,684,688
减：一年内到期的 发放长期贷款	3,892,458	164,283	3,728,175	5,797,575	220,126	5,577,449
一年后到期的发放 长期贷款	3,188,183	150,091	3,038,092	5,346,681	239,442	5,107,239

(2) 贷款信用风险的情况如下:

2023 年	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失	已发生信用减值（整个 存续期预期信用损失）	
发放贷款和垫款本金总额	6,821,996	107,629	171,360	7,100,985
减：贷款损失准备	191,264	12,001	118,381	321,646
发放贷款和垫款净额	6,630,732	95,628	52,979	6,779,339

(续)

2022 年	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失	已发生信用减值（整个 存续期预期信用损失）	
发放贷款和垫款本金总额	10,447,294	1,059,745	125,299	11,632,338
减：贷款损失准备	281,837	108,764	84,839	475,440
发放贷款和垫款净额	10,165,457	950,981	40,460	11,156,898

上述发放贷款和垫款净额包括发放短期贷款、一年内到期的发放长期贷款和一年后到期的发放

长期贷款。

(3) 发放贷款和垫款损失准备变动情况如下:

贷款损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	已发生信用减值(整个存续期预期信用损失)	
年初余额	281,837	108,764	84,839	475,440
阶段转换	37,967	-86,470	48,503	
本年计提	18,152	7,206	33,893	59,251
本年转回	146,692	17,499	48,854	213,045
其他变动				
年末余额	191,264	12,001	118,381	321,646
·发放长期贷款损失准备				314,374
·发放短期贷款损失准备				7,272

(4) 截至本期期末, 无应收持本公司 5%以上(含 5%) 股份股东各年末贷款和垫款情况。

15、债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资产证券化产品	2,927,433		2,927,433	2,994,431		2,994,431
减: 一年内到期	42,248		42,248	96,076		96,076
一年后到期的债权投资	2,885,185		2,885,185	2,898,355		2,898,355

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收设备款总额	24,104,205	487,138	23,617,067	23,007,584	455,242	22,552,342
减: 未实现融资收益	249,875		249,875	234,186		234,186
长期应收款合计	23,854,330	487,138	23,367,192	22,773,398	455,242	22,318,156
减: 一年内到期应收款	8,452,576	176,437	8,276,139	6,265,387	126,370	6,139,017
合计	15,401,754	310,701	15,091,053	16,508,011	328,872	16,179,139

(2) 坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月逾期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	386,603	68,639		455,242
期初余额				
--转入第二阶段	-19,885	19,885		
--转入第三阶段	-1,477	-2,152	3,629	

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	47,171	-47,171		
期间计提	89,516	11,358	3,815	104,689
期间转回	68,538	878		69,416
期间转销				
期间核销				
其他变动	3,377			3,377
期末余额	430,013	49,681	7,444	487,138

17、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对合营企业投资	624,409		592,705	
对联营企业投资	3,780,528		3,750,889	
合计	4,404,937		4,343,594	

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	期末余额	期初余额	减值准备	持股比例 (%)
中国康富国际租赁股份有限公司	权益法	1,050,958	977,195		19.90
珠海竹胜园房地产有限公司	权益法	366,285	384,905		50.00
久隆财产保险有限公司	权益法	344,795	331,644		31.90
石河子市明照股权投资管理有限公司	权益法	2,974	2,177		41.00
MG BSANY (M) IBS SDN BHD	权益法	3,187	3,187		19.37
山东宏通振友机械有限公司	权益法	13,854	14,982		60.00
北京城建远东建设投资集团有限公司	权益法	119,779	117,994		20.00
三一帕尔菲特特种车辆装备有限公司	权益法	160,361	161,748		50.00
湖南三湘银行股份有限公司	权益法	1,480,060	1,373,348		30.00
PT.SANY MAKMUR PERKASA	权益法	35,795	24,892		40.00
湖南乐汇体育文化传播有限公司	权益法	6,099	7,552		20.00
西安华雷船舶实业有限公司	权益法	19,813	20,954		45.00
安仁竹胜园房地产有限公司	权益法	10,117	6,850		19.00
湖南道依茨动力有限公司	权益法	335,821	362,710		49.00
连云港安心机械销售有限公司	权益法	7,478	8,844		45.00
深圳三一云油科技有限公司	权益法	12,370	12,437		25.00
唐山驰特机械设备有限公司	权益法	4,751	4,784		45.00
武汉九州龙工程机械有限公司	权益法	58,556	61,035		40.00
三一阿拉米亚	权益法	-	1,790		50.00
安宁三一筑工置业有限公司	权益法	10,617	12,386		35.00

被投资单位	核算方法	期末余额	期初余额	减值准备	持股比例 (%)
湖州竹胜园房地产有限公司	权益法	61,464	281,080		49.00
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	权益法	1,632	1,536		10.00
无锡三一创业投资合伙企业（有限合伙）	权益法	201,807	116,017		42.86
云南京泰工程机械有限公司	权益法	228	262		19.00
广州京项基工程机械有限公司	权益法	663	663		19.00
杭州薮猫科技有限公司	权益法	18,824	22,195		8.97
PALFINGER SANY CRANE CIS	权益法	48,114	4,388		50.00
四川能投金石工程设备租赁有限公司	权益法	28,535	26,039		40.00
合计		4,404,937	4,343,594		

18、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	3,446,650	3,908,180
合计	3,446,650	3,908,180

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	成本	本期确认的股利收入	累计利得/损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
长沙银行股份有限公司	47,191	16,112	266,770	-27,915	非交易目的长期持有	处置
国银金融租赁股份有限公司	-	4,879	-	49,516	非交易目的长期持有	处置
航天凯天环保科技股份有限公司	40,000	768	-		非交易目的长期持有	
上海康富核能机械租赁有限公司	6,017	120	-		非交易目的长期持有	
树根互联股份有限公司	3,665	-	198,955		非交易目的长期持有	
浙江成峰工程机械有限公司	2,294	-	-		非交易目的长期持有	
其他	2,806,096	16,320	75,662	8,179	非交易目的长期持有	处置
减：一年内到期权益工具投资						
合计	2,905,263	38,199	541,387	29,780		

19、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,064,450	1,055,368
合计	1,064,450	1,055,368

20、投资性房地产

项目	期末余额	期初余额
房屋、建筑物	2,796,683	2,566,273
土地使用权	4,235,878	4,199,768
合计	7,032,561	6,766,041

(1) 采用成本计量模式的

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	1,207,454	199,353	1,406,807
2、期间增加金额	88,816		88,816
(1) 外购			-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	88,816		88,816
(3) 企业合并增加			-
3、期间减少金额	28,034	-1,332	26,702
(1) 处置	2,782		2,782
(2) 其他转出	25,252	-1,332	23,920
4、期末余额	1,268,236	200,685	1,468,921
二、累计折旧和累计摊销			-
1、期初余额	285,286	25,797	311,083
2、期间增加金额	74,746	3,945	78,691
(1) 计提或摊销	74,746	3,945	78,691
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			-
3、期间减少金额	991		991
(1) 处置	895		895
(2) 其他转出	96		96
4、期末余额	359,041	29,742	388,783
三、减值准备			-
1、期初余额	1,709		1,709
2、期间增加金额			-
(1) 计提			-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			-
3、期间减少金额			-
(1) 处置			-
(2) 其他转出			-
4、期末余额	1,709		1,709
四、账面价值			-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1、期末余额	907,486	170,943	1,078,429
2、期初余额	920,459	173,556	1,094,015

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、期初余额	1,645,814	4,026,212	5,672,026
二、期间变动			
1、期间增加金额	243,383		243,383
(1) 外购\自建	243,383		243,383
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
2、期间减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
3、公允价值变动		38,723	38,723
三、期末余额	1,889,197	4,064,935	5,954,132

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	389,690	未完工与执行完相关法律程序

21、固定资产

(1) 固定资产账面原值

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	25,464,967	21,433,867
机器设备	22,070,811	18,884,868
运输设备	1,239,871	1,122,008
经营租赁租出设备	1,308,720	701,448
办公设备及其他	3,268,559	2,772,949
合计	53,352,928	44,915,140

(2) 累计折旧

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	7,923,798	6,856,854
机器设备	9,573,139	8,694,754
运输设备	755,128	697,586
经营租赁租出设备	438,443	267,720
办公设备及其他	2,103,418	1,666,671
合计	20,793,926	18,183,585

(3) 固定资产减值准备

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	27,315	29,644
机器设备	25,776	40,267
运输设备	26,683	22,742
经营租赁租出设备		-
办公设备及其他	115	326
合计	79,889	92,979

(4) 固定资产账面价值

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	17,513,854	14,547,369
机器设备	12,471,896	10,149,847
运输设备	458,060	401,680
经营租赁租出设备	870,277	433,728
办公设备及其他	1,165,026	1,105,952
合计	32,479,113	26,638,576

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,479,607	未执行完相关法律程序

22、在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,193,546	6,659,367
工程物资	3,012	10,238
合计	6,196,558	6,669,605

(2) 在建工程分类列示

①在建工程项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建厂房	3,122,161	73,507	3,048,654	3,609,087	41,559	3,567,528
设备安装	2,356,026	5,915	2,350,111	2,953,724	37,862	2,915,862
其他	794,781		794,781	175,977		175,977
合计	6,272,968	79,422	6,193,546	6,738,788	79,421	6,659,367

②主要在建工程

工程名称	期末余额	期初余额
华南总部产业园	1,479,696	
智能制造产业园	337,118	464,926
智联重卡产业园	204,228	396,837
北京南口产业园	193,555	

工程名称	期末余额	期初余额
西安产业园	165,847	9,375
重庆产业园	132,394	94,109
株洲产业园	117,324	
上海临港产业园	102,755	173,017
合计	2,732,917	1,138,264

(3) 工程物资分类列示

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	3,012	10,238
合计	3,012	10,238

23、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	土地使用权	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	238,863	20,044	3,758	32,639	55,390	350,694
2.本期增加金额	345,874	12,989	11,018	23,274	-	393,155
3.本期处置减少金额	62,668	11,467	690	580	-	75,405
4.其他	-11,887	-	-22	1,004	-	-10,905
5.期末余额	510,182	21,566	14,064	56,337	55,390	657,539
二、累计折旧						
1.期初余额	96,765	10,366	1,374	16,621	7,059	132,185
2.本期计提金额	116,907	8,546	3,362	22,182	-	150,997
3.本期处置减少金额	25,690	8,036	227	208	-	34,161
4.其他	-2,353	-	-10	410	-	-1,953
5.期末余额	185,629	10,876	4,499	39,005	7,059	247,068
三、账面价值						
1.期末账面价值	324,553	10,690	9,565	17,332	48,331	410,471
2.期初账面价值	142,098	9,678	2,384	16,018	48,331	218,509

24、无形资产

类别	期末余额	期初余额
一、账面原值合计	15,293,021	14,108,398
土地使用权	8,791,299	8,581,323
Putzmeister 专营权	151,981	143,544
软件	2,029,115	1,392,529
专利权	3,140,023	2,875,365
商标权	1,079,922	1,019,796
其他	100,681	95,841
二、累计摊销合计	4,641,271	4,023,360

类别	期末余额	期初余额
土地使用权	1,174,125	994,719
Putzmeister 专营权	151,981	143,544
软件	1,030,646	823,188
专利权	2,229,745	2,020,283
商标权	14,032	12,884
其他	40,742	28,742
三、减值准备合计	106,004	106,785
土地使用权		
Putzmeister 专营权		
软件	2,378	8,184
专利权	103,626	98,601
商标权		
其他		
四、无形资产账面价值合计	10,545,746	9,978,253
土地使用权	7,617,174	7,586,604
Putzmeister 专营权		
软件	996,091	561,157
专利权	806,652	756,481
商标权	1,065,890	1,006,912
其他	59,939	67,099

25、开发支出

项目	期初余额	期间增加	期间减少	汇率影响	期末余额
开发支出	526,344	338,821	499,712	-3,347	362,106
合计	526,344	338,821	499,712	-3,347	362,106

26、商誉

被投资单位或形成商誉事项	期初余额	期间增加	期间减少	汇率影响	期末余额
三一重工股份有限公司	264,450				264,450
IntermixGMBH	36,747			2,160	38,907
杭州力龙液压有限公司	13,237				13,237
咸阳泰瑞达商贸有限公司	5,551				5,551
沈阳三益源工程机械有限公司	2,866				2,866
华北宝思威(天津)工程机械有限公司	2,337				2,337
华新永康保险销售有限公司	2,281				2,281
广州树根互联技术有限公司	243,932				243,932
长沙三银房地产开发有限公司	30,096				30,096
合计	601,497			2,160	603,657

27、递延所得税资产/递延所得税负债

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	期初余额
递延所得税资产		
1.资产减值准备	1,732,372	1,473,703
2.交易性金融负债公允价值变动	147,773	178,512
3.未弥补亏损	1,869,471	1,271,631
4.暂时不能税前抵扣的预计费用	1,081,418	1,238,385
5.存货可抵减时间性差异	1,403,697	1,931,926
6.固定资产折旧、无形资产摊销	119,518	82,847
7.其他	1,225,731	1,046,084
抵消金额	-2,512,512	-2,823,133
报表列示金额	5,067,468	4,399,955
递延所得税负债		
1.交易性金融资产公允价值变动	503,090	629,449
2.合并收购子公司资产按公允价值计价的差异	324,581	313,434
3.应收账款应纳税时间性差异	1,324,730	2,002,613
4.固定资产折旧、无形资产摊销	736,721	613,576
5.不征税收入		
6.其他	1,459,624	1,127,213
抵消金额	-2,512,512	-2,823,133
报表列示金额	1,836,234	1,863,152

28、其他非流动资产

类别	期末余额	期初余额
预付土地及工程设备款	66,290	180,131
其他	225,815	373,025
合计	292,105	553,156

29、短期借款

类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,383,266	2,916,871
保证借款	1,978,747	2,551,579
质押借款	1,889,254	341,479
合计	5,251,267	5,809,929

注：期末保证借款均系子公司借款，由本公司直接或间接提供担保。

30、拆入资金

项目	期末余额	期初余额
拆入资金	5,435,397	6,523,735
合计	5,435,397	6,523,735

31、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融负债	237,445	242,259
合计	237,445	242,259

注：衍生金融负债主要系远期外汇合约及货币利率互换合约，资产负债表日对尚未到期的合约按公允价值计量产生的损失，确认为交易性金融负债。

32、应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,245,969	8,225,477
商业承兑汇票	300,703	3,371,274
合计	7,546,672	11,596,751

33、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	22,493,197	24,225,505
其他	842,067	688,484
合计	23,335,264	24,913,989

34、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,097,546	6,285,476
合计	5,097,546	6,285,476

注：期末预收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见附注七、（7）。

35、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
一、短期薪酬	3,587,115	13,073,916	12,907,929	3,753,102
二、离职后福利-设定提存计划	21,098	413,794	419,236	15,656
三、辞退福利	17,604	28,964	36,036	10,532
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,625,817	13,516,674	13,363,201	3,779,290

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,493,606	12,221,723	12,043,563	3,671,766
2、职工福利费	27,631	214,915	223,152	19,394
3、社会保险费	31,959	303,091	301,174	33,876
其中：医疗保险费	16,729	272,441	272,608	16,562
工伤保险费	15,230	30,650	28,566	17,314
4、住房公积金	12,872	297,980	303,730	7,122
5、工会经费和职工教育经费	12,111	34,848	35,052	11,907

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
6、其他	8,936	1,359	1,258	9,037
合计	3,587,115	13,073,916	12,907,929	3,753,102

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
1、基本养老保险	20,270	398,065	403,374	14,961
2、失业保险费	828	15,729	15,862	695
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	21,098	413,794	419,236	15,656

36、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	1,113,988	1,131,170
增值税	427,278	439,475
个人所得税	77,935	139,803
城建税	14,257	12,048
教育费附加	12,864	10,860
房产税	33,961	34,351
土地使用税	20,242	82,904
其他	104,365	107,246
合计	1,804,890	1,957,857

37、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利	726,580	611,199
其他应付款	15,679,823	14,795,264
合计	16,406,403	15,406,463

(2) 应付股利分类列示

项目	期末余额	期初余额
梁稳根等自然人	686,894	536,899
A 股社会公众股	1,012	74,300
三一重能股份有限公司	38,674	
合计	726,580	611,199

(3) 其他应付款分类披露

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	1,074,063	692,553
应付设备款	1,541,870	1,445,794

应付单位往来	5,110,922	4,633,118
应付个人往来	503,226	523,256
预提费用	4,900,734	4,930,969
其他	2,549,008	2,569,574
合计	15,679,823	14,795,264

38、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	4,504,480	3,627,748
1 年内到期的长期拆入资金	-	
1 年内到期的长期应付款	5,082	7,923
1 年内到期的应付债券	1,999,424	2,998,997
1 年内到期租赁负债	102,291	67,124
合计	6,611,277	6,701,792

39、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短融资券	3,007,170	4,715,846
待转销项税额	1,599,683	1,959,629
质押式回购借入资金	1,673,647	3,868,702
其他	249,619	683,113
合计	6,530,119	11,227,290

40、长期借款

类别	期末余额	期初余额
信用借款	38,215,433	31,593,136
保证借款	16,797,342	16,085,033
抵押借款	4,506,877	3,521,777
质押借款	414,139	
减：一年内到期的长期借款	4,504,480	3,627,748
合计	55,429,311	47,572,198

注：期末保证借款均系子公司借款，由本公司直接或间接提供担保。

41、应付债券

债券性质	期限	发行日期	票面总额	票面利率	期初余额	期末余额
中期票据	3 年	2020/2/21	1,000,000	3.38%	999,774	
中期票据	3 年	2020/3/16	1,000,000	3.20%	999,686	
中期票据	3 年	2020/4/20	1,000,000	3.00%	999,538	
中期票据	3 年	2021/6/7	1,000,000	3.57%	999,412	999,820
中期票据	3 年	2021/12/17	1,000,000	3.00%	999,204	999,604
中期票据	3 年	2022/5/31	1,000,000	2.70%	999,351	999,616
可交换债券	6 年	2020/9/14	3,642,001	1.50%	5,827,276	3,638,339

债券性质	期限	发行日期	票面总额	票面利率	期初余额	期末余额
减：一年内到期中期票据					2,998,997	1,999,424
合计			9,642,001		8,825,244	4,637,955

42、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	440,330	240,710
减：一年内到期的租赁负债	102,291	67,124
合计	338,039	173,586

43、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	44,056	2,140,208
应付融资利息	459	5,786
其他	4,145	3,610
减：一年内到期部分	5,082	7,923
合计	43,578	2,141,681

44、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	37,798	37,096
二、辞退福利		
三、其他长期福利	31,717	50,719
合计	69,515	87,815

45、预计负债

项目	期末余额	期初余额
按揭贷款回购准备金	177,301	196,825
产品质量保证	25,838	67,423
其他	88,305	
合计	291,444	264,248

46、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	9,207,136	8,193,677
合计	9,207,136	8,193,677

其中政府补助明细：

类别	期末余额	期初余额
购置研发设备补贴	378,734	639,982
产业园建设项目补助	8,474,746	7,424,798
其他	353,656	128,897
合计	9,207,136	8,193,677

47、实收资本

投资者名称	期末余额	所占比例 (%)	期初余额	所占比例 (%)
梁稳根	183,187	56.74	183,187	56.74
唐修国	28,252	8.75	28,252	8.75
向文波	25,830	8.00	25,830	8.00
毛中吾	25,830	8.00	25,830	8.00
袁金华	15,337	4.75	15,337	4.75
周福贵	11,301	3.50	11,301	3.50
易小刚	9,686	3.00	9,686	3.00
王佐春	3,229	1.00	3,229	1.00
翟宪	1,937	0.60	1,937	0.60
翟纯	1,292	0.40	1,292	0.40
黄建龙	258	0.08	258	0.08
赵想章	3,229	1.00	3,229	1.00
王海燕	9,686	3.00	9,686	3.00
段大为	2,212	0.68	2,212	0.68
梁林河	1,614	0.50	1,614	0.50
合计	322,880	100.00	322,880	100.00

48、资本公积

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
资本溢价	3,946,332	90,119.66	68,445.34	3,968,006
其他	10,273,251	694,991.88	957,752.20	10,010,491
合计	14,219,583	785,111.54	1,026,197.54	13,978,497

49、其他综合收益

项目	期初余额	期间发生额					期末余额
		期间所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 母公司	税后归属 少数股东 权益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,135,143	-86,231	-21,825	-49,949	-36,282	-13,890	1,120,686
其中：重新计量设定受益计划变动额	-13,539	889		689	200	192	-13,339
权益法下不能转损益的其他综合收益	922,692	3,447		2,673	774	744	923,466
其他权益工具投资公允价值变动	225,990	-90,567	-21,825	-53,311	-37,256	-14,826	210,559
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益	-229,246	-124,110		-155,738	31,628	30,388	-197,618

的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-6,946	13,224		10,255	2,969	2,853	-3,977
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-36,724	197		153	44	42	-36,680
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-195,230	-137,531		-166,146	28,615	27,493	-166,615
其他	9,654						9,654
合计	905,897	-210,341	-21,825	-205,687	-4,654	16,498	923,068

50、专项储备

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
安全生产费		69,488	69,488	
合计		69,488	69,488	

注：安全生产费系本公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产准备。

51、盈余公积

项目	期初余额	期间增加	期间减少	期末余额
法定盈余公积	830,930			830,930
合计	830,930			830,930

注：根据公司法、章程的规定，本公司按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

52、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年未分配利润	26,008,689	26,450,984
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	179,325	
调整后期初未分配利润	26,188,014	26,450,984
加：期间归属于母公司股东的净利润	2,788,260	1,346,379
盈余公积弥补亏损		
其他转入	-21,825	13,387
减：提取法定盈余公积		

项目	期末余额	期初余额
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,471,635	1,802,061
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,482,814	26,008,689

53、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	99,111,235	109,410,811
其他业务收入	2,932,950	2,103,569
营业收入合计	102,044,185	111,514,380
主营业务成本	72,121,132	84,421,858
其他业务成本	1,803,480	1,864,710
营业成本合计	73,924,612	86,286,568

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
装备制造	80,552,541	57,942,469	80,958,914	60,286,574
金融服务	1,790,241	525,052	1,576,940	536,976
其他	16,768,453	13,653,611	26,874,957	23,598,308
合计	99,111,235	72,121,132	109,410,811	84,421,858

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
本期发生额	4,220,323	4.14
上期发生额	7,851,042	7.04

54、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	156,040	114,636
教育费附加	123,025	99,721
其他	520,853	440,864
合计	799,918	655,221

55、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	2,274,957	2,779,270
薪金及福利	3,095,652	2,814,751
促销及广告开支	23,981	162,266
其他	2,355,753	1,869,290
合计	7,750,343	7,625,577

56、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金及福利	1,857,303	2,063,077
折旧及摊销开支	770,786	723,528
维修及保养开支	56,944	77,232
其他	822,590	690,498
合计	3,507,623	3,554,335

57、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,513,929	2,258,660
薪金及福利	4,402,042	3,869,413
折旧及摊销开支	756,066	557,305
其他	1,015,587	1,412,980
合计	7,687,624	8,098,358

58、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,275,896	1,986,293
减：利息收入	1,516,148	1,127,662
利息净支出	759,748	858,631
手续费	57,836	85,669
汇兑损益及其他	-525,413	-488,481
合计	292,171	455,819

59、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助	1,323,999	1,692,632
合计	1,323,999	1,692,632

60、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资	-127,304	410,874
长期股权投资收益	363,030	188,448
其他	458,477	696,129
合计	694,203	1,295,451

61、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资	-187,830	-991,164
衍生金融工具投资	18,230	122,673
投资性房地产	7,162	-16,149
衍生金融负债	-5,883	-11,327

合计	-168,321	-895,967
----	----------	----------

62、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,439,737	-406,620
其他应收账款坏账损失	-280,188	-402,680
发放贷款和垫款减值损失	153,794	13,234
应收票据坏账损失	309	1,214
长期应收款坏账损失	-11,133	-135,914
按揭融资租赁担保义务	14,003	492
其他资产坏账损失	-85,372	-40,863
合计	-1,648,324	-971,137

63、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-131,901	-120,514
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-4,149	-26,604
在建工程减值损失	-3,719	397
无形资产减值损失		-29
其他资产减值损失	-243	
合计	-140,012	-146,750

64、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	15,206	73,357
固定资产处置损失	-33,823	-18,998
无形资产处置利得	-37,973	23,737
其他资产处置损失	529	-119
合计	-56,061	77,977

65、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,452	6,858
其他	148,907	323,438
合计	151,359	330,296

66、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠支出	58,199	57,098
债务重组损失及其他	131,501	115,514
合计	189,700	172,612

67、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,684,589	1,559,405
递延所得税费用	-384,225	-707,871
合计	1,300,364	851,534

68、现金流量表项目注释

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及税收返还	1,123,099	2,798,712
利息收入	786,255	606,770
经营性往来	1,429,243	6,620,734
合计	3,338,597	10,026,216

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用、研发费用及销售费用	5,072,312	7,325,424
财务费用中的手续费	52,683	100,564
经营性往来	6,098,543	6,596,489
合计	11,223,538	14,022,477

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金的减少额	305,870	2,288,787
其他	319,450	21,887
合计	625,320	2,310,674

④支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金的增加额	226,320	1,478,390
投标保证金及其他	372,797	16,669
合计	599,117	1,495,059

⑤收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到质押式回购借入资金	497,639	1,513,815
收到其他筹资款	4,631,337	3,392,141
合计	5,128,976	4,905,956

⑥支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买控股子公司少数股权	5,508	154,729
回购股票款		

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他筹资款	6,754,803	8,010,118
合计	6,760,311	8,164,847

69、现金流量表补充资料

①现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/
净利润	6,851,257	5,196,857
加：资产减值准备	1,788,336	1,119,830
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,242,479	2,849,163
无形资产摊销	617,911	481,149
长期待摊费用摊销	46,026	19,267
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-56,590	-77,977
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	63,493
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	168,321	895,967
财务费用（收益以“-”号填列）	292,171	1,989,402
投资损失（收益以“-”号填列）	-694,203	-1,317,271
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-667,513	-994,724
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-26,918	279,030
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,555,934	-351,738
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,636,235	-5,893,855
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,691,671	10,786,729
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,061,775	15,045,321
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,024,205	21,409,770
减：现金的期初余额	21,761,713	12,728,006
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,737,508	8,681,764

②现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,024,205	21,761,713

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	4,448	4,414
可随时用于支付的银行存款	18,878,831	21,305,611
存放同业	303,286	196,162
可随时用于支付的其他货币资金	837,640	255,526
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,024,205	21,761,713

70、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	1,954,198	按揭保证金、银行承兑汇票保证金等
交易性金融资产	2,307,789	国债回购借入资金质押
应收票据	148,881	未到期背书或贴现未终止确认票据
应收账款	62,649	不符合票据定义的未到期背书或贴现未终止确认票据
一年内到期的非流动资产	388,681	长期应收款附追索权保理
长期应收款	768,986	长期应收款附追索权保理
长期股权投资	2,725,490	以持有的子公司北京三一重机有限公司股权质押贷款
投资性房地产	4,598,346	贷款抵押
无形资产	2,755,293	贷款抵押
合计	15,710,312	

注：除上述所有权或使用权受到限制的资产外，公司于2020年9月4日将其合法拥有的500,000,000股三一重工A股股票（股票代码为：600031.SH）及其孳息（孳息包括资本公积转增股本、送股等，但不包括派息、分红、增发、配股）作为担保财产在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份质押登记手续，截止2023年12月31日，该质押股票数量为422,627,942股。

七、关联方及关联交易

1、关联方关系

除公司纳入合并报表范围的下属子公司外，公司其他关联方如下：

截至本期末集团公司不存在控制关系的关联方明细表：

关联方名称	与本公司的关系
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	合营企业
PALFINGER SANY CRANE CIS	合营企业
PT SANY MAKMUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	合营企业
珠海竹胜园房地产有限公司	合营企业
北京城建远东建设投资集团有限公司	联营企业
湖南三湘银行股份有限公司	联营企业
中国康富国际租赁股份有限公司	联营企业
久隆财产保险有限公司	联营企业
西安华雷船舶实业有限公司	联营企业

关联方名称	与本公司的关系
湖南道依茨动力有限公司	联营企业
连云港安心机械销售有限公司	联营企业
唐山驰特机械设备有限公司	联营企业
深圳三一云油科技有限公司	联营企业
湖南三一云油能源有限公司	联营企业
石河子市明照股权投资管理有限公司	联营企业
珠海市云胜园投资有限公司	联营企业
无锡三一创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
武汉九州龙工程机械有限公司	联营企业
杭州数猫科技有限公司	联营企业
四川路迈特工程设备有限公司	联营企业
湖南乐汇体育文化传播有限公司	联营企业
安仁竹胜园房地产有限公司	联营企业
林木生合资公司（MGB Sany (M) IBS Sdn Bhd）	联营企业
三一环境产业有限公司	联营企业
四川能投金石工程设备租赁有限公司	联营企业
安宁三一筑工置业有限公司	联营企业
昆山三一动力有限公司	联营企业子公司
西咸新区云筑园房地产有限公司	联营企业子公司
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	同受梁稳根先生控制
湖南汽车制造有限责任公司	同受梁稳根先生控制
湖南爱卡互联科技有限公司	同受梁稳根先生控制
湖南三一车身有限公司	同受梁稳根先生控制
湖南行必达网联科技有限公司	同受梁稳根先生控制
湖北三一卡车销售服务有限公司	同受梁稳根先生控制
唐山三一卡车销售服务有限公司	同受梁稳根先生控制
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司	同受梁稳根先生控制
三一城建住工（禹城）有限公司	梁稳根先生控制的企业的联营企业
润泽汇企业管理有限公司	股东持公司 5%以上控制的公司
湖南中发智能装备有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
昆山中发资产管理有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
北京三一公益基金会	主要管理成员可行使重大影响力
广州市易工品科技有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
广州市易工品贸易有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
华储石化（广东）有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
湖州竹胜园房地产有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
要务（深圳）科技有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
萃云共工（上海）科技有限公司	主要管理成员可行使重大影响力
珠海舜晋企业管理合伙企业（有限合伙）	主要管理成员可行使重大影响力

关联方名称	与本公司的关系
珠海长胥企业管理合伙企业（有限合伙）	主要管理成员可行使重大影响

2、关联方交易

(1) 向关联方购买或接受劳务

关联方单位名称	关联交易定价及决策程序	交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南道依茨动力有限公司	市场价格	购买材料、商品	383,927	408,742
广州市易工品贸易有限公司	市场价格	购买材料、商品	346,477	286,926
湖南汽车制造有限责任公司	市场价格	购买材料、商品	342,419	132,238
湖南三一车身有限公司	市场价格	购买材料、商品	139,617	5,340
树根互联股份有限公司及其子公司	市场价格	购买材料、商品	122,141	167,545
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	市场价格	购买材料、商品	95,364	232,114
昆山三一动力有限公司	市场价格	购买材料、商品	62,198	104,263
华储石化（广东）有限公司	市场价格	购买材料、商品	61,918	38,612
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	市场价格	购买材料、商品	25,497	8,658
三一重能股份有限公司及其子公司	市场价格	购买材料、商品	22,403	23,614
湖南行必达网联科技有限公司	市场价格	购买材料、商品	11,935	680
PALFINGER SANY CRANE CIS	市场价格	购买材料、商品	11,710	4,821
三一环境产业有限公司	市场价格	购买材料、商品	5,789	
西安华雷船舶实业有限公司	市场价格	购买材料、商品	916	8,761
湖南三一云油能源有限公司	市场价格	购买材料、商品	438	42,927
杭州薮猫科技有限公司	市场价格	购买材料、商品	263	
武汉九州龙工程机械有限公司	市场价格	购买材料、商品	222	
唐山驰特机械设备有限公司	市场价格	购买材料、商品	124	4
连云港安心机械销售有限公司	市场价格	购买材料、商品	114	10
润泽汇企业管理有限公司	市场价格	购买材料、商品	90	
湖南乐汇体育文化传播有限公司	市场价格	购买材料、商品	10	
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司	市场价格	购买材料、商品		241,245
深圳三一云油科技有限公司	市场价格	购买材料、商品		30,410
PT SANY MAKMUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	市场价格	购买材料、商品		1,458
北京三一公益基金会	市场价格	购买材料、商品		39
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	市场价格	基建项目支出	1,815	19,556
湖南汽车制造有限责任公司	市场价格	接受劳务	83,058	
武汉九州龙工程机械有限公司	市场价格	接受劳务	53,192	53,418
PT SANY MAKMUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	市场价格	接受劳务	16,752	10,402
三一重能股份有限公司及其子公司	市场价格	接受劳务	12,277	16,210
湖南三一车身有限公司	市场价格	接受劳务	8,210	2,367

关联方单位名称	关联交易定价及决策程序	交易内容	本期发生额	上期发生额
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	市场价格	接受劳务	7,981	12,574
四川路迈特工程设备有限公司	市场价格	接受劳务	7,650	
石河子市明照股权投资管理有限公司	市场价格	接受劳务	7,296	11,751
唐山驰特机械设备有限公司	市场价格	接受劳务	6,181	14,546
树根互联股份有限公司及其子公司	市场价格	接受劳务	2,750	91
连云港安心机械销售有限公司	市场价格	接受劳务	2,109	6,154
久隆财产保险有限公司	市场价格	接受劳务	819	
三一环境产业有限公司	市场价格	接受劳务	201	
杭州薮猫科技有限公司	市场价格	接受劳务	150	
湖南行必达网联科技有限公司	市场价格	接受劳务	100	4,791
湖南爱卡互联科技有限公司	市场价格	接受劳务	10	2
昆山中发资产管理有限公司	市场价格	接受劳务	0	
广州市易工品科技有限公司	市场价格	接受劳务		178,306
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司	市场价格	接受劳务		2,053
树根互联股份有限公司及其子公司	市场价格	平台使用费	177,059	243,058
合计			2,021,182	2,313,686

(2) 向关联方销售或提供劳务

关联方单位名称	关联交易定价及决策程序	交易内容	本期发生额	上期发生额
PALFINGER SANY CRANE CIS	市场价格	销售商品、材料	727,288	269,985
三一重能股份有限公司及其子公司	市场价格	销售商品、材料	384,862	53,475
PT SANY MAKUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	市场价格	销售商品、材料	373,105	245,929
武汉九州龙工程机械有限公司	市场价格	销售商品、材料	241,917	566,123
唐山驰特机械设备有限公司	市场价格	销售商品、材料	141,395	211,851
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	市场价格	销售商品、材料	132,010	133,332
连云港安心机械销售有限公司	市场价格	销售商品、材料	97,402	249,844
三一环境产业有限公司	市场价格	销售商品、材料	72,238	30
湖南汽车制造有限责任公司	市场价格	销售商品、材料	61,373	30,803
湖南三一车身有限公司	市场价格	销售商品、材料	22,512	2,057
中国康富国际租赁股份有限公司	市场价格	销售商品、材料	15,487	
四川路迈特工程设备有限公司	市场价格	销售商品、材料	12,264	32,854
久隆财产保险有限公司	市场价格	销售商品、材料	8,274	9,908
广州市易工品贸易有限公司	市场价格	销售商品、材料	4,019	4,227
湖南道依茨动力有限公司	市场价格	销售商品、材料	3,478	1,755
湖南行必达网联科技有限公司	市场价格	销售商品、材料	2,511	6,170
树根互联股份有限公司及其子公司	市场价格	销售商品、材料	438	2,123

关联方单位名称	关联交易定价及决策程序	交易内容	本期发生额	上期发生额
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	市场价格	销售商品、材料	107	170
西安华雷船舶实业有限公司	市场价格	销售商品、材料	84	
林木生合资公司 (MGB Sany (M) IBS Sdn Bhd)	市场价格	销售商品、材料	82	
湖南三湘银行股份有限公司	市场价格	销售商品、材料	37	5
要务 (深圳) 科技有限公司	市场价格	销售商品、材料	25	69
湖南爱卡互联科技有限公司	市场价格	销售商品、材料	3	2
北京三一公益基金会	市场价格	销售商品、材料	2	44
深圳三一云油科技有限公司	市场价格	销售商品、材料		54
三一恒盛基业控股有限公司 (英属维尔京群岛) 及其子公司	市场价格	销售商品、材料		95,959
北京城建远东建设投资集团有限公司	市场价格	销售商品、材料		661
昆山三一动力有限公司	市场价格	销售商品、材料		531
湖南三一云油能源有限公司	市场价格	销售商品、材料		18
三一重能股份有限公司及其子公司	市场价格	提供服务及劳务	57,364	15,303
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	市场价格	提供服务及劳务	29,760	24,762
湖南汽车制造有限责任公司	市场价格	提供服务及劳务	22,319	7,247
湖南行必达网联科技有限公司	市场价格	提供服务及劳务	18,874	4,104
湖南三一车身有限公司	市场价格	提供服务及劳务	17,930	73
无锡三一创业投资合伙企业 (有限合伙)	市场价格	提供服务及劳务	13,208	13,208
湖南道依茨动力有限公司	市场价格	提供服务及劳务	9,920	1,013
湖州竹胜园房地产有限公司	市场价格	提供服务及劳务	3,118	
三一环境产业有限公司	市场价格	提供服务及劳务	2,437	8
唐山驰特机械设备有限公司	市场价格	提供服务及劳务	2,074	2,877
连云港安心机械销售有限公司	市场价格	提供服务及劳务	1,537	4,425
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	市场价格	提供服务及劳务	1,167	1,071
广州市易工品科技有限公司	市场价格	提供服务及劳务	1,025	
广州市易工品贸易有限公司	市场价格	提供服务及劳务	539	
西咸新区云筑园房地产有限公司	市场价格	提供服务及劳务	516	11,930
武汉九州龙工程机械有限公司	市场价格	提供服务及劳务	436	
湖南三湘银行股份有限公司	市场价格	提供服务及劳务	367	359
树根互联股份有限公司及其子公司	市场价格	提供服务及劳务	225	287
四川路迈特工程设备有限公司	市场价格	提供服务及劳务	157	155
昆山三一动力有限公司	市场价格	提供服务及劳务	147	1,954
华储石化 (广东) 有限公司	市场价格	提供服务及劳务	122	33
久隆财产保险有限公司	市场价格	提供服务及劳务	91	

关联方单位名称	关联交易定价及决策程序	交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南爱卡互联科技有限公司	市场价格	提供服务及劳务	79	21
三一城建住工（禹城）有限公司	市场价格	提供服务及劳务	57	
润泽汇企业管理有限公司	市场价格	提供服务及劳务	30	
湖北三一卡车销售服务有限公司	市场价格	提供服务及劳务	1	
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司	市场价格	提供服务及劳务		8,860
PALFINGER SANY CRANE CIS	市场价格	提供服务及劳务		3,193
湖南三一云油能源有限公司	市场价格	提供服务及劳务		27
深圳三一云油科技有限公司	市场价格	提供服务及劳务		10
合计			2,484,413	2,018,899

(3) 租赁

①本集团作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定依据	本期发生额	上期发生额
三一重能股份有限公司及其子公司	租出设备	市场价格	81,567	48,250
连云港安心机械销售有限公司	租出设备	市场价格	88	
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	租出设备	市场价格	86	
三一环境产业有限公司	租出设备	市场价格	4	
湖南道依茨动力有限公司	租出办公楼	市场价格	61,406	1,634
湖南三一车身有限公司	租出办公楼	市场价格	22,692	
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	租出办公楼	市场价格	12,567	11,847
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	租出办公楼	市场价格	8,198	7,475
湖南汽车制造有限责任公司	租出办公楼	市场价格	6,052	
湖南乐汇体育文化传播有限公司	租出办公楼	市场价格	5,049	4,760
三一重能股份有限公司及其子公司	租出办公楼	市场价格	3,126	4,259
湖南行必达网联科技有限公司	租出办公楼	市场价格	1,458	1
西咸新区云筑园房地产有限公司	租出办公楼	市场价格	552	
树根互联股份有限公司及其子公司	租出办公楼	市场价格	245	975
四川路迈特工程设备有限公司	租出办公楼	市场价格	136	
三一环境产业有限公司	租出办公楼	市场价格	78	
武汉九州龙工程机械有限公司	租出办公楼	市场价格	73	
北京三一公益基金会	租出办公楼	市场价格	64	
昆山三一动力有限公司	租出办公楼	市场价格		330
深圳三一云油科技有限公司	租出办公楼	市场价格		175
湖南三一云油能源有限公司	租出办公楼	市场价格		4
湖南三湘银行股份有限公司	租出办公楼	市场价格		886
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群	租出办公楼	市场价格		241

承租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定	本期发生额	上期发生额
岛)及其子公司				
合计			203,441	80,837

②本集团作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	租赁收益确定依据	本期发生额	上期发生额
湖南行必达网联科技有限公司	场地租赁费	市场价格	532	
三一重能股份有限公司及其子公司	场地租赁费	市场价格		7,399
湖南道依茨动力有限公司	场地租赁费	市场价格	7,421	669
三一重能股份有限公司及其子公司	设备租赁费	市场价格		4,394
合计			7,953	12,462

(4) 资产转让

①本集团作为转让人

关联方名称	交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
湖南三一车身有限公司	资产转让	设备	市场价格	23,335	
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	资产转让	设备	市场价格	1,151	42
湖南汽车制造有限责任公司	资产转让	设备	市场价格	750	
三一环境产业有限公司	资产转让	设备	市场价格	631	290
湖南行必达网联科技有限公司	资产转让	设备	市场价格	507	1,269
三一重能股份有限公司及其子公司	资产转让	设备	市场价格	395	24
湖南爱卡互联科技有限公司	资产转让	设备	市场价格	14	89
三一恒盛基业控股有限公司(英属维尔京群岛)及其子公司	资产转让	设备	市场价格		567
唐山驰特机械设备有限公司	资产转让	设备	市场价格		23
西安华雷船舶实业有限公司	资产转让	设备	市场价格		21
合计				26,783	2,325

②本集团作为受让人

关联方名称	交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额	上期发生额
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	资产受让	设备	市场价格	10,681	116
湖南汽车制造有限责任公司	资产受让	设备	市场价格	4,080	18,788
三一重能股份有限公司及其子公司	资产受让	设备	市场价格	439	458
三一环境产业有限公司	资产受让	设备	市场价格	301	
湖南行必达网联科技有限公司	资产受让	设备	市场价格	160	14,264
湖南爱卡互联科技有限公司	资产受让	设备	市场价格	30	
湖南三一车身有限公司	资产受让	设备	市场价格	20	569
三一恒盛基业控股有限公司(英属维尔京群岛)及其子公司	资产受让	设备	市场价格		271

深圳三一云油科技有限公司	资产受让	设备	市场价格		56
合计				15,711	34,522

(5) 关联方向本集团提供金融服务

本集团 2023 年度拟在关联方湖南三湘银行股份有限公司继续开展存贷款及保本型理财产品业务，单日存贷款及保本型理财产品业务余额上限不超过人民币 100 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团在湖南三湘银行股份有限公司存款余额人民币 7,298,676 千元(2022 年 12 月 31 日:人民币 7,320,347 千元)，发生利息收入人民币 313,944 千元(2022 年度:人民币 270,101 千元)。本年度，上述存款利率为 0.35%至 4% (2022 年度利率为: 1.38%至 4.26%)。

(6) 关联方承诺

1、为促进公司工程机械设备的销售、满足客户的需求，本公司与中国康富国际租赁股份有限公司（以下简称为“康富国际”）、湖南中宏融资租赁有限公司（以下简称“湖南中宏”）开展融资租赁销售合作，并与康富国际、湖南中宏及相关金融机构签订融资租赁银企合作协议，约定：康富国际及湖南中宏为本公司终端客户提供融资租赁，将其应收融资租赁款出售给金融机构，如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，则本公司有向金融机构担保合作协议下的相关租赁物的义务。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司承担此类担保义务的余额为人民币 26.01 亿元。

2、截止 2023 年 12 月 31 日公司为关联方提供担保余额共计 9.66 亿元。（1）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一筑工（西安）科技有限公司提供担保，担保余额为 0.26 亿元。（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为湖南三一快而居住宅工业有限公司提供担保，担保余额为 3.06 亿元。（3）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一筑工科技（汨罗）有限公司提供担保，担保余额为 3.69 亿元。

（4）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一（泉州）筑工科技有限公司提供担保，担保余额为 0.65 亿元。（5）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为浙江三一筑工科技股份有限公司提供担保，担保余额为 2.00 亿元。

(7) 关联方应收应付款项

①应收账款

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
PT SANY MAKMUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	178,994	2,701	119,876	5,994
三一重能股份有限公司及其子公司	165,434	2,077	45,688	2,275
PALFINGER SANY CRANE CIS	150,717	6,448	217,486	5,960
华储石化（广东）有限公司	57,133	1,745		
湖南三湘银行股份有限公司	31,542	-		
四川路迈特工程设备有限公司	30,400	3,104	41,663	2,333
湖南三一车身有限公司	27,867	1,686	10	1

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
连云港安心机械销售有限公司	24,035	613	70,778	1,089
唐山驰特机械设备有限公司	23,146	375	32,061	488
四川能投金石工程设备租赁有限公司	22,270	526		
湖南汽车制造有限责任公司	22,252	696	11,718	234
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	20,613	543	5,661	224
三一环境产业有限公司	16,465	492	34	2
广州市易工品贸易有限公司	14,675	440	208	6
湖南乐汇体育文化传播有限公司	7,640	373	4,749	225
湖南道依茨动力有限公司	3,793	63	124	6
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	3,249	2,701	2,875	2,689
武汉九州龙工程机械有限公司	2,751	701	28,707	435
湖南行必达网联科技有限公司	2,751	129	2,050	103
久隆财产保险有限公司	1,289	39	383	6
湖州竹胜园房地产有限公司	500	15		
昆山三一动力有限公司	120	2	564	28
西安华雷船舶实业有限公司	71	2		
树根互联股份有限公司及其子公司	55	31	101	30
林木生合资公司 (MGB Sany (M) IBS Sdn Bhd)	12			
湖南爱卡互联科技有限公司	1		2	-
三一恒盛基业控股有限公司 (英属维尔京群岛) 及其子公司			8,559	428
要务 (深圳) 科技有限公司			31	1

②预付款项

项目名称	期末余额	期初余额
PT SANY MAKMUR PERKASA (三一马可 (印尼) 公司)	98	
湖南爱卡互联科技有限公司	10	
湖南道依茨动力有限公司	116	
湖南三湘银行股份有限公司	60	
昆山三一动力有限公司	1	142
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	7,879	7,351
树根互联股份有限公司及其子公司	1,778	1,828
广州市易工品贸易有限公司		3,932
湖南行必达网联科技有限公司		230
三一重能股份有限公司及其子公司		5

③其他应收款

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
珠海市云胜园投资有限公司	897,600	224,399	903,140	134,639

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广州市易工品科技有限公司	301,987	15,099	434,595	21,730
湖州竹胜园房地产有限公司	254,647	7,639	134,597	6,730
中国康富国际租赁股份有限公司	139,164	4,175		
湖南道依茨动力有限公司	45,041	2,235	12	1
武汉九州龙工程机械有限公司	34,622	7,166	36,502	3,484
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	10,988	89	11,028	552
三一重能股份有限公司及其子公司	1,908	39	1,093	54
三一环境产业有限公司	1,105	2	17,633	882
安仁竹胜园房地产有限公司	1,033	31	1,033	517
四川路迈特工程设备有限公司	757	38		
湖南中发智能装备有限公司	606	18		
广州市易工品贸易有限公司	201	30		
西咸新区云筑园房地产有限公司	182	9		
树根互联股份有限公司及其子公司	117	6	14	1
湖南行必达网联科技有限公司	82	4		
湖南三一云油能源有限公司	47	2	5,514	276
珠海竹胜园房地产有限公司	38	1		
西安华雷船舶实业有限公司	23	3	23	1
昆山中发资产管理有限公司	20	1		
湖南爱卡互联科技有限公司	19	3		
昆山三一动力有限公司	16	1	15	1
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	16			
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司			601,624	30,081
安宁三一筑工置业有限公司			75,927	11,389
林木生合资公司（MGBSany (M) IBSSdnBhd）			5,930	1,422
久隆财产保险有限公司			26	1
萃云共工（上海）科技有限公司			22	1
要务（深圳）科技有限公司			7	-
珠海舜晋企业管理合伙企业（有限合伙）			22	1
珠海长晋企业管理合伙企业（有限合伙）			21	1

④应付账款

项目名称	期末余额	期初余额
湖南汽车制造有限责任公司	245,639	75,395
广州市易工品贸易有限公司	70,689	165,366
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	55,899	49,111
湖南三一车身有限公司	19,004	306
湖南道依茨动力有限公司	17,739	39,744

项目名称	期末余额	期初余额
华储石化（广东）有限公司	14,627	34,288
昆山三一动力有限公司	8,332	18
三一帕尔菲格特种车辆装备有限公司	8,147	2,720
树根互联股份有限公司及其子公司	5,567	2,728
PT SANY MAKMUR PERKASA（三一马可（印尼）公司）	3,574	19,994
西安华雷船舶实业有限公司	916	
三一重能股份有限公司及其子公司	201	5,214
三一环境产业有限公司	161	
四川能投金石工程设备租赁有限公司	107	
湖南行必达网联科技有限公司	43	8
武汉九州龙工程机械有限公司	42	32
连云港安心机械销售有限公司	10	5
唐山驰特机械设备有限公司	1	
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司		104,644
PALFINGER SANY CRANE CIS		482
深圳三一云油科技有限公司		234
湖南三一云油能源有限公司		65

⑤其他应付款

项目名称	期末余额	期初余额
西咸新区云筑园房地产有限公司	512,742	
珠海竹胜园房地产有限公司	350,000	349,889
三一重能股份有限公司及其子公司	39,724	775
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	20,129	27,263
湖南汽车制造有限责任公司	10,265	
石河子市明照股权投资管理有限公司	9,848	9,199
湖南三湘银行股份有限公司	4,625	5,000
湖南乐汇体育文化传播有限公司	3,779	1,002
树根互联股份有限公司及其子公司	3,698	23,521
广州市易工品贸易有限公司	2,789	2,682
三一环境产业有限公司	1,340	
四川能投金石工程设备租赁有限公司	940	
中国康富国际租赁股份有限公司	868	
久隆财产保险有限公司	559	500
昆山中发资产管理有限公司	529	73,040
广州市易工品科技有限公司	395	
湖南中发智能装备有限公司	313	
湖南国重智联工程机械研究院有限公司	300	
武汉九州龙工程机械有限公司	138	391
华储石化（广东）有限公司	124	

项目名称	期末余额	期初余额
湖南道依茨动力有限公司	84	669
湖南行必达网联科技有限公司	35	171
北京三一公益基金会	16	
湖北三一卡车销售服务有限公司	9	
杭州薮猫科技有限公司	5	10
珠海市云胜园投资有限公司		512,742
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司		44,197
深圳三一云油科技有限公司		35,674
唐山驰特机械设备有限公司		138

⑥合同负债及其他流动负债

项目名称	期末余额	期初余额
三一重能股份有限公司及其子公司	9,105	12,414
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	5,130	10,248
湖南乐汇体育文化传播有限公司	1,958	
唐山驰特机械设备有限公司	992	244
树根互联股份有限公司及其子公司	489	2
广州市易工品贸易有限公司	460	
中国康富国际租赁股份有限公司	397	144
久隆财产保险有限公司	301	
PALFINGER SANY CRANE CIS	77	
湖南中发智能装备有限公司	50	20
昆山中发资产管理有限公司	20	
武汉九州龙工程机械有限公司	1	
三一恒盛基业控股有限公司（英属维尔京群岛）及其子公司		7,175
萃云共工（上海）科技有限公司		50
湖南三湘银行股份有限公司		37

⑦一年内到期的非流动资产

项目名称	期末余额	期初余额
武汉九州龙工程机械有限公司	10,988	71,486
四川路迈特工程设备有限公司	5,906	2516
连云港安心机械销售有限公司	3,509	3,859
唐山驰特机械设备有限公司	590	899
三一重能股份有限公司及其子公司	178	

⑧长期应收款

项目名称	期末余额	期初余额
连云港安心机械销售有限公司	8,502	12,936
武汉九州龙工程机械有限公司	3,362	4,399
四川路迈特工程设备有限公司	3,248	14,253

唐山驰特机械设备有限公司	352	1,596
--------------	-----	-------

(9) 应收票据

项目名称	期末余额	期初余额
三一筑工科技股份有限公司及其子公司	28,849	8,351
广州市易工品贸易有限公司	15	

(8) 其他关联交易

2020 年 9 月，本公司和湖南省财信信托有限责任公司签订了(2020)年湘信字集合第 (304)号《财信信托湘财瑞三一金票供应链集合资金信托合同》，设立集合资金信托计划。该信托计划资金指定用于受让经本公司筛选的各级生产供应商持有的经本公司认可的应收账款，为本集团下属公司签发的金票提供融资服务。该特定应收账款债权为应收账款转让人通过湖南三一金票科技有限公司运营的三一金票服务平台进行金票的开立与流转等服务而取得的对应收账款债务人享有的特定应收账款债权及相关附属权利。该信托项下信托单位总份数不超过 50 亿份，信托资金总额不超过人民币 50 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有该信托的余额为人民币 650,603 千元，产生利息收益为人民币 21,389 千元。

2021 年 4 月，本公司和建信信托有限责任公司签订了合同编号头(JXXT-LTB2021-1-XT)《建信信托-链通宝-小微供应链 1 号集合资金信托计划信托合同》，设立集合资金信托计划。该信托计划资金指定用于受让经本公司筛选的各级生产供应商持有的经本公司认可的应收账款，为本集团下属公司签发的金票提供融资服务。该特定应收账款债权为应收账款转让人通过湖南三一金票科技有限公司运营的三一金票服务平台进行金票的开立与流转等服务而取得的对应收账款债务人享有的特定应收账款债权及相关附属权利。该信托项下信托单位总份数不超过 30 亿份，信托资金总额不超过人民币 30 亿元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有该信托的余额为人民币 0 千元，产生利息收益为人民币 16,438 千元。

八、或有事项

1、本公司部分终端客户以所购买的工程机械作抵押，委托与本公司合作的经销商（以下简称“经销商”）或湖南中发智能装备有限公司（以下简称“湖南中发”）向金融机构办理按揭贷款，按揭合同规定单个承购人贷款金额为购工程机械款的 70%-80%，期限通常为 2-4 年。根据集团与按揭贷款金融机构的约定，如承购人未按期归还贷款，湖南中发（或经销商）、本集团负有向金融机构担保剩余按揭贷款的义务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司承担此类担保义务的余额为人民币 21.90 亿元。

2、本公司部分终端用户通过融资租赁方式购买本集团的机械产品，用户与本公司合作的经销商或本集团签订产品买卖合同，根据安排：如果承租人在约定的还款期限内无法按约定条款支付租金，本公司负有担保义务。截至 2023 年 12 月 31 日的担保义务余额为人民币 167.63 亿元，其中与湖南中宏融资租赁业务中的保理担保义务余额为人民币 26.01 亿元，详见附注七、（6）。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，本集团代客户垫付逾期按揭款、逾期融资租赁款余额合计为人民币 14.58 亿元，本集团已将代垫款项转入应收账款并计提坏账准备。

4、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司三一重工股份有限公司发行资产支持证券，并对资产支持证券专项计划各期可分配资金与各期应支付该些优先级资产支持证券的固定收益和本金的差额部分承担流动性补足支付义务，该项余额为人民币 75.04 亿元，本公司评估承担流动性补足的可能性低。

5、本公司子公司三一重工股份有限公司和部分金融机构达成应收款项保理安排并将某些长期应收款转让给金融机构，于 2023 年 12 月 31 日，在该安排下未到期长期应收款账面价值为人民币 1.16 亿元，由本公司承担担保责任。

6、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为经阁铝业科技股份有限公司提供担保，担保余额为 0.53 亿元。

7、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一筑工（西安）科技有限公司提供担保，担保余额为 0.26 亿元。

8、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为湖南三一快而居住宅工业有限公司提供担保，担保余额为 3.06 亿元。

9、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一筑工科技（汨罗）有限公司提供担保，担保余额为 3.69 亿元。

10、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为三一（泉州）筑工科技有限公司提供担保，担保余额为 0.65 亿元。

11、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为浙江三一筑工科技股份有限公司提供担保，担保余额为 2.00 亿元。

12、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为隆回牛形山新能源有限公司提供担保，担保余额为 2.54 亿元。

13、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司为个人住房抵押贷款业务提供连带保证，保证期限为 2021 年 1 月 1 日至 2051 年 12 月 31 日，担保余额为 5.17 亿元。

九、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司需披露的承诺事项如下：

项 目	2023年
已签约但未拨备资本承诺	814,392
合 计	814,392

十、资产负债表日后事项

1、关于发行超短期融资券及中票情况

2024 年 1 月 18 日，公司发行了 2024 年度第一期超短期融资券，发行金额 10 亿元，发行利率 2.29%，期限 60 天，起息日 2024 年 1 月 22 日。

2024 年 1 月 19 日，公司发行了 2024 年度第二期超短期融资券，发行金额 10 亿元，发行利率 2.27%，期限 270 天，起息日 2024 年 2 月 20 日。

2024 年 3 月 7 日，公司发行了 2024 年度中期票据，发行金额 10 亿元，发行利率 2.68%，期限 3 年，起息日 2024 年 3 月 11 日。

2024 年 3 月 11 日，公司发行了 2024 年度第三期超短期融资券，发行金额 10 亿元，发行利率 2.23%，期限 1 年，起息日 2024 年 3 月 12 日。

2024 年 3 月 26 日，公司发行了 2024 年度第四期超短期融资券，发行金额 10 亿元，发行利率 2.23%，期限 30 天，起息日 2024 年 3 月 27 日。

公司子公司三一重工股份有限公司于 2021 年 9 月 6 日收到中国银行间市场交易商协会出具的《接受注册通知书》（中市协注[2021]DF137 号），该协会接受三一重工自本通知书落款之日起 2 年内，由交通银行股份有限公司、平安银行股份有限公司、兴业银行股份有限公司、中国银行股份有限公司、中国农业银行股份有限公司和宁波银行股份有限公司联席主承销；在注册有效期内，可分期公开发行超短期融资券、短期融资券、中期票据、永续票据、资产支持票据、绿色债务融资工具等产品，也可定向发行相关产品。

2、利润分配情况

于 2024 年 4 月 26 日，子公司三一重工股份有限公司第八届董事会召开第十九次会议，审议通过 2023 年度利润分配预案，本次利润分配预案为：以公司 2023 年度利润分配股权登记日的总股本，在扣除回购专用账户中的回购股份数后为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.20 元（含税），剩余未分配利润转入下一年度。

十一、母公司财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币千元。

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,137	270,330
1 至 2 年	108,146	1,146,370
2 至 3 年	1,123,134	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	13,717	18,086
小 计	1,405,134	1,434,786
减：坏账准备	824,154	816,021

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,137	270,330
合计	580,980	618,765

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
1、按单项计提坏账准备的应收账款	991,953	70.59	780,076	78.64	211,877
2、按组合计提坏账准备的应收账款	413,181	29.41	44,078	10.67	369,103
其中：组合 1（账龄组合）	302,431	21.52	44,078	14.57	258,353
组合 2（性质组合）	110,750	7.88			110,750
合计	1,405,134	100	824,154	58.65	580,980

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
1、按单项计提坏账准备的应 收账款	991,953	69.14	780,076	78.64	211,877
2、按组合计提坏账准备的应 收账款	442,833	30.86	35,945	8.12	406,888
其中：组合 1（账龄组合）	331,432	23.10	35,945	10.85	295,487
组合 2（性质组合）	111,401	7.76			111,401
合计	1,434,786	100.00	816,021	56.87	618,765

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
未逾期及逾期 1 年以内	141,064	46.64	2,478	162,508	49.03	2,775
逾期 1 至 2 年	16,469	5.45	1,647	150,838	45.51	15,084
逾期 2 至 3 年	131,181	43.37	26,236			
逾期 3 至 4 年						
逾期 4 至 5 年						
逾期 5 年以上	13,717	4.54	13,717	18,086	5.46	18,086
合计	302,431	100.00	44,078	331,432	100.00	35,945

②组合中，期末按性质计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收集团下属子公司的款项	110,750		111,401	
合计	110,750		111,401	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	160,137	270,330
1 至 2 年	108,146	1,146,370
2 至 3 年	1,123,134	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	13,717	18,086
合计	1,405,134	1,434,786

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	353,887	353,887
其他应收款	17,685,595	16,657,299
合计	18,039,482	17,011,186

(2) 应收股利按明细列示

被投资单位	期末余额	期初余额
三一石油智能装备有限公司	330,752	330,752
三一机器人科技有限公司	23,135	23,135
合计	353,887	353,887

(4) 其他应收款分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	16,549,421	17,535,373
个人往来	741,484	585,161
政府往来及保证金	14,194	10,846
其他	1,893,111	
小计	19,198,210	18,131,380
减：坏账准备	1,512,615	1,474,081
合计	17,685,595	16,657,299

① 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信	整个存续期预期	整个存续期预期信	

	用损失	信用损失(未发生 信用减值)	用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	25,515	437,074	1,011,492	1,474,081
期初余额在本期				
--转入第二阶段	4,673	-4,673		
--转入第三阶段		-46	46	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	238,834	89,239	-289,539	38,534
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	269,022	521,594	721,999	1,512,615

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	370,830	20.48	18,541	510,124	22.52	25,506
1至2年	93,453	5.16	14,018	1,431,725	63.21	214,759
2至3年	1,032,635	57.04	258,159	89,177	3.94	22,294
3至4年	88,627	4.90	44,313	67,234	2.97	33,617
4至5年	66,084	3.65	46,259	628	0.03	439
5年以上	158,844	8.77	158,845	165,964	7.33	165,964
合计	1,810,473	100.00	540,135	2,264,852	100.00	462,579

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,503,213	11,355,052
1至2年	2,489,529	3,633,385
2至3年	3,233,504	1,259,334
3至4年	1,185,132	794,335
4至5年	792,792	143,318
5年以上	994,040	945,956
合计	19,198,210	18,131,380

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
子公司	12,794,799	183,270	14,872,998	183,270

联营及合营企业	1,823,636		1,708,742	
合计	14,618,435	183,270	16,581,740	183,270

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	期末余额	期初余额	期末余额比例 (%)
子公司:			
三一重工股份有限公司	6,263,617	6,263,617	30.00
特纳斯有限公司	622,835	622,835	100.00
三一重型机器有限公司	582,466	582,466	100.00
湖南中宏融资租赁有限公司	543,464	543,464	100.00
上海竹胜园地产有限公司	67,218	67,218	51.00
杭州力龙液压有限公司	36,038	36,038	100.00
上海新利恒租赁有限公司	18,507	18,507	20.00
三一矿机有限公司	16,280	16,280	9.00
常德市三一机械有限公司	8,878	8,878	10.00
湖南紫竹源房地产有限公司	6,360	6,360	20.00
湖南兴湘建设监理咨询有限公司	1,800	1,800	100.00
湖南三一电控科技有限公司		8,000	0
三一（珠海）投资有限公司	100,000	100,000	100.00
深圳市三一科技有限公司	577,422	577,422	70.83
昆山三一环保科技有限公司	19,595	19,595	75.00
三一环保科技有限公司	16,000	16,000	8.00
华新永康保险销售有限公司	58,000	58,000	100.00
湖南三一智能产业私募股权基金（有限合伙）	246,500	246,500	70.43
江苏三一环境科技有限公司	6,018	6,018	25.00
广东华胥私募基金管理有限公司	10,000	10,000	90.00
湘财瑞 17 号财产信托	755,674	2,766,382	100.00
长沙帝联工控科技有限公司	200,490	200,490	100.00
广州树重运营管理有限公司	68,053	68,053	100.00
华胥（广州）产业投资基金管理合伙企业（有限合伙）	116,701	116,701	15.73
长沙三银房地产开发有限公司	209,181	209,181	51.75
常德三一贸易有限公司	16,650	16,650	100.00
三一（重庆）智能装备有限公司	318,000	318,000	100.00
天弘创新资产管理有限公司 16 号		300,000	
三一机器人科技有限公司	24,500	24,500	24.50
湖南三银商业管理有限公司	280,140	280,140	100.00
重庆华胥私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,485,000	1,250,000	66.02
湖南三一精创科技有限公司	90,885	90,885	85.00
湖南省地面无人装备工程研究中心有限责任公	28,527	23,018	100.00

被投资单位名称	期末余额	期初余额	期末持股比例 (%)
司			
盛景智能科技（嘉兴）有限公司			75.00
小计	12,794,799	14,872,998	
联营及合营企业:			
杭州薮猫科技有限公司	18,824	22,195	8.97
西安华雷船舶实业有限公司	19,813	20,954	45.00
中国康富国际租赁股份有限公司	530,814	491,727	9.91
久隆财产保险有限公司	344,795	331,644	31.90
石河子市明照股权投资管理有限公司	2,974	2,177	41.00
湖南三湘银行股份有限公司	894,046	827,607	18.00
深圳三一云油科技有限公司	12,370	12,438	25.00
小计	1,823,636	1,708,742	
减值准备:			
三一重型机器有限公司	-147,232	-147,232	
杭州力龙液压有限公司	-36,038	-36,038	
小计	-183,270	-183,270	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	88,232	212,648
其他业务收入	352,870	222,163
营业收入合计	441,102	434,811
主营业务成本	88,294	181,932
其他业务成本	311,131	228,445
营业成本合计	399,425	410,377

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资	298,127	131,708
长期股权投资收益	625,901	2,319,117
其他	9,419	15,190
合计	933,447	2,466,015

十二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

三一集团有限公司
二〇二四年四月二十九日



照
执
业
营

统一社会信用代码

911201166688390414 (10-1)



登信登
登业系多许息
码企示更、信
维家公解案管
二国息了备监
描、信、
扫录用统记可

名称 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

执行事务合伙人

范围

[illegible]

登记机关

2023年03月02日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

说明

证书序号：0000492

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

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》



发证机关：天津市财政局
二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 陈 志
Full name 陈志
性 别 男
Sex 男
出生日期 1978-04-04
Date of birth 1978-04-04
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit 湖南分所
身份证号码 432401197804043017
Identity card No. 432401197804043017

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 2018.3.16
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 2018.3.18
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记 2018.3.18
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年1月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年1月15日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月20日

证书编号: 440300191038
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005年5月8日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年1月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年1月10日

注意事项

- 一、注册会计师执业，必须同时具备执业资格和执业证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业活动中，应当依法独立、客观、公正地出具审计报告。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并登报声明作废，否则不予补发。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revoking after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记 2018.3.19
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名 钟心敏
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1995-04-02
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430503199504022025
Identity card No.



仅供

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100110232
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 08 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d