

**广西柳工机械股份有限公司**  
**二〇二一年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|                                                                                                                                      |                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 业务报备统一编码：                                                                                                                            | 110101562022805004404                  |
| 报告名称：                                                                                                                                | 广西柳工机械股份有限公司二〇二一年度<br>审计报告             |
| 报告文号：                                                                                                                                | 致同审字（2022）第 441A005517 号               |
| 被审（验）单位名称：                                                                                                                           | 广西柳工机械股份有限公司                           |
| 会计师事务所名称：                                                                                                                            | 致同会计师事务所（特殊普通合伙）                       |
| 业务类型：                                                                                                                                | 财务报表审计                                 |
| 报告意见类型：                                                                                                                              | 无保留意见                                  |
| 报告日期：                                                                                                                                | 2022 年 03 月 29 日                       |
| 报备日期：                                                                                                                                | 2022 年 03 月 29 日                       |
| 签字人员：                                                                                                                                | 黄声森(440300131106)，<br>谢婧(120000580230) |
| <div></div> <p>（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）</p> |                                        |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目 录

|              |       |
|--------------|-------|
| 审计报告         | 1-6   |
| 合并及公司资产负债表   | 1-2   |
| 合并及公司利润表     | 3     |
| 合并及公司现金流量表   | 4     |
| 合并及公司股东权益变动表 | 5-8   |
| 财务报表附注       | 9-122 |

## 审计报告

致同审字（2022）第 441A005517 号

广西柳工机械股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广西柳工机械股份有限公司（以下简称柳工公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柳工公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于柳工公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）工程机械的收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26 以及附注五、51

## 1、事项描述

柳工公司工程机械收入 256.87 亿元，占 2021 年度营业收入总额的比例为 89.05%，与上年度相比增长 10.89%。柳工公司工程机械板块收入确认时点为货物出库后经对方签收核验无误，实现商品控制权转移后进行确认收入，收入确认的重要依据是商品出库单及对方签收单据。基于营业收入金额重大，且是柳工公司的关键业绩指标之一，我们将工程机械的收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对：

针对工程机械收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制，并对内部控制设计和运行有效性进行测试；

（2）了解工程机械行业不同业务模式下收入确认政策，并就收入确认的具体方法、依据访谈柳工公司管理层（以下简称管理层），选取样本检查销售合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品或服务的控制权转移时点确定等是否符合柳工公司的经营模式，复核相关会计政策是否一贯性地运用；

（3）对工程机械销售收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析收入增长及毛利率变动情况，并判断变化的合理性；

（4）获取 2021 年度的销售清单，对柳工公司记录的工程机械销售收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收单、报关单等支持性文件，通过对销售系统终端客户的签收及销售机械的运行情况监测，查验经销商销售模式下是否实现商品的最终销售；

（5）对重要客户实施函证程序，取得海关出口数据与账面外销收入记录进行核对；

（6）选取资产负债表日前后记录的收入交易核对至客户签收单等支持性文件，并选取资产负债表日前后的签收单核对至营业收入会计记录，以评价收入是否确认在恰当的会计期间。

## （二）应收账款与长期应收款的减值计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10、36 以及附注五、4、13。

### 1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，柳工公司应收账款余额为 70.86 亿元，融资租赁及分期销售长期应收款总额为 81.05 亿元，上述应收款项合计 151.92 亿元，已计提的坏账准备合计 14.54 亿元。由于运用预期信用损失模型确定坏账准备金额具有复杂性，且该模型采用的多项指标如前瞻性系数、历史损失率等均涉及管理层的判断，我们将应收款项坏账准备的计提作为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对应收款项坏账准备的计提，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价管理层与信用政策、账款回收、确定应收款项预期信用损失相关的关键财务报告内部控制，并测试这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核应收款项按信用特征划分的组合是否适当，每类组合的客户是否具有共同信用风险特征；

（3）复核历史损失率的确定方法，检查柳工公司使用的历史损失率是否真实客观地反映历史信用损失情况；

（4）对于单项计提坏账准备的应收款项,选取样本复核管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况；

（5）对柳工公司运用预期损失模型计算的坏账准备金额执行重新计算程序，以确定其是否充分、准确。

#### 四、其他信息

柳工公司管理层对其他信息负责。其他信息包括柳工公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柳工公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算柳工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柳工公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对柳工公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致柳工公司不能持续经营。

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

（6）就柳工公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

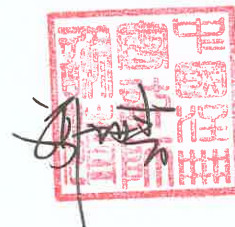


中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年 三月二十九日

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目            | 2021年12月31日              |                          | 2020年12月31日              |                          |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                | 合并                       | 母公司                      | 合并                       | 母公司                      |
| 流动资产：          |                          |                          |                          |                          |
| 货币资金           | 6,406,523,074.36         | 3,112,157,545.32         | 8,907,700,352.63         | 4,717,238,432.14         |
| 交易性金融资产        | -                        | -                        | 90,333,100.00            | -                        |
| 衍生金融资产         | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 应收票据           | 345,690,724.48           | 15,360,869.03            | 159,845,816.08           | 1,791,267.00             |
| 应收账款           | 6,266,992,275.33         | 3,044,315,292.08         | 5,940,965,833.55         | 2,204,658,170.99         |
| 应收款项融资         | 269,454,396.24           | 43,172,662.45            | 335,657,057.58           | 85,608,324.45            |
| 预付款项           | 368,067,142.92           | 42,713,046.60            | 280,596,395.44           | 39,710,499.00            |
| 其他应收款          | 575,645,714.66           | 1,861,425,329.61         | 457,414,826.42           | 2,358,145,645.64         |
| 其中：应收利息        | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 应收股利           | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 存货             | 9,042,601,840.31         | 2,565,106,899.34         | 7,951,157,146.84         | 1,770,811,796.18         |
| 合同资产           | 80,480,255.61            | -                        | 75,647,026.54            | -                        |
| 持有待售资产         | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 一年内到期的非流动资产    | 4,400,147,357.12         | 31,247,241.01            | 4,397,143,253.39         | -                        |
| 其他流动资产         | 956,906,120.11           | 712,747,210.63           | 878,812,381.31           | 42,272,466.96            |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>28,712,508,901.14</b> | <b>11,428,246,096.07</b> | <b>29,475,273,189.78</b> | <b>11,220,236,602.36</b> |
| 非流动资产：         |                          |                          |                          |                          |
| 债权投资           | 150,500.00               | -                        | 52,150,500.00            | -                        |
| 其他债权投资         | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 长期应收款          | 3,070,341,937.19         | 7,912,864.84             | 4,022,734,007.26         | -                        |
| 长期股权投资         | 858,652,968.94           | 9,774,529,093.10         | 709,126,275.84           | 7,833,589,568.92         |
| 其他权益工具投资       | 326,378,002.20           | -                        | 152,400,000.00           | -                        |
| 其他非流动金融资产      | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 投资性房地产         | 45,727,999.26            | 162,273,777.40           | 72,845,663.39            | 173,252,269.01           |
| 固定资产           | 4,301,974,873.92         | 563,048,476.32           | 3,986,532,774.92         | 583,979,948.14           |
| 在建工程           | 670,446,391.64           | 188,710,226.66           | 298,138,478.69           | 41,752,339.74            |
| 使用权资产          | 107,645,161.22           | -                        | -                        | -                        |
| 无形资产           | 1,252,976,241.83         | 253,810,716.58           | 1,245,123,907.99         | 220,044,336.42           |
| 开发支出           | 50,033,535.89            | 7,157,865.44             | 33,460,983.62            | 8,290,465.90             |
| 商誉             | 166,631,074.09           | -                        | 164,977,141.65           | -                        |
| 长期待摊费用         | 29,705,723.39            | 20,152,166.65            | 35,342,452.66            | 23,751,219.12            |
| 递延所得税资产        | 775,537,767.53           | 188,827,701.21           | 726,450,659.75           | 188,765,004.47           |
| 其他非流动资产        | 64,538,344.45            | -                        | 35,491,860.38            | -                        |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>11,720,740,521.55</b> | <b>11,166,422,888.20</b> | <b>11,534,774,706.15</b> | <b>9,073,425,151.72</b>  |
| <b>资产总计</b>    | <b>40,433,249,422.69</b> | <b>22,594,668,984.27</b> | <b>41,010,047,895.93</b> | <b>20,293,661,754.08</b> |

# 资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 2021年12月31日              |                          | 2020年12月31日              |                          |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                        | 合并                       | 公司                       | 合并                       | 公司                       |
| 流动负债：                  |                          |                          |                          |                          |
| 短期借款                   | 5,152,391,111.39         | 43,425,171.89            | 7,110,090,370.52         | 1,410,128,585.20         |
| 交易性金融负债                | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 衍生金融负债                 | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 应付票据                   | 4,492,644,737.78         | 2,144,001,741.09         | 3,596,744,450.74         | 2,250,985,084.91         |
| 应付账款                   | 5,451,742,695.09         | 2,735,393,581.42         | 5,444,332,430.12         | 1,799,450,040.96         |
| 预收款项                   | 34,472,552.26            | 899,665.58               | 78,717,192.91            | -                        |
| 合同负债                   | 407,288,616.75           | 125,455,310.86           | 306,954,923.19           | 241,877,989.37           |
| 应付职工薪酬                 | 376,444,897.77           | 100,134,738.59           | 389,887,055.25           | 115,160,835.40           |
| 应交税费                   | 153,563,800.83           | 17,536,281.17            | 278,413,721.81           | 40,124,751.80            |
| 其他应付款                  | 1,955,474,307.51         | 2,340,263,702.67         | 2,089,214,127.69         | 3,180,034,426.87         |
| 其中：应付利息                | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 应付股利                   | 8,002,580.00             | 4,433,880.00             | 7,198,640.00             | 3,629,940.00             |
| 持有待售负债                 | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 一年内到期的非流动负债            | 870,726,499.52           | 24,760,260.62            | 2,397,918,835.48         | 1,276,062,868.37         |
| 其他流动负债                 | 44,066,276.06            | 14,392,192.04            | 413,206,357.32           | 3,702,169.32             |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>18,938,815,494.96</b> | <b>7,546,262,645.93</b>  | <b>22,105,479,465.03</b> | <b>10,317,526,752.20</b> |
| 非流动负债：                 |                          |                          |                          |                          |
| 长期借款                   | 2,641,183,821.92         | 1,125,208,839.38         | 391,880,316.82           | 55,881,421.51            |
| 应付债券                   | 224,085,854.59           | 202,650,013.26           | 247,378,688.40           | -                        |
| 租赁负债                   | 92,317,347.55            | -                        | -                        | -                        |
| 长期应付款                  | 729,576,538.27           | -                        | 1,126,772,992.44         | -                        |
| 长期应付职工薪酬               | 105,493,148.88           | 73,685,911.89            | 105,653,884.37           | 73,060,195.48            |
| 预计负债                   | 835,287,365.46           | 200,354,553.61           | 815,662,205.50           | 194,168,013.22           |
| 递延收益                   | 701,012,206.25           | 196,507,874.72           | 542,137,552.09           | 148,645,523.90           |
| 递延所得税负债                | 23,176,703.39            | 523,701.40               | 18,356,826.89            | 534,763.79               |
| 其他非流动负债                | -                        | -                        | -                        | -                        |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>5,352,132,986.31</b>  | <b>1,798,930,894.26</b>  | <b>3,247,842,466.51</b>  | <b>472,289,917.90</b>    |
| <b>负债合计</b>            | <b>24,290,948,481.27</b> | <b>9,345,193,540.19</b>  | <b>25,353,321,931.54</b> | <b>10,789,816,670.10</b> |
| 股本                     | 1,475,240,876.00         | 1,475,240,876.00         | 1,475,921,376.00         | 1,475,921,376.00         |
| 其他权益工具                 | -                        | -                        | -                        | -                        |
| 资本公积                   | 10,127,162,924.82        | 6,733,542,585.59         | 10,129,225,254.10        | 3,252,538,931.54         |
| 减：库存股                  | 3,669,823,862.07         | 26,103,754.35            | 3,688,520,491.33         | 44,800,383.61            |
| 其他综合收益                 | -230,349,058.35          | -23,666,775.00           | -139,236,941.30          | -20,945,075.00           |
| 专项储备                   | 48,846,845.43            | 3,219,653.83             | 30,146,727.67            | -                        |
| 盈余公积                   | 929,594,208.01           | 863,454,549.04           | 863,676,201.19           | 797,536,542.22           |
| 一般风险准备                 | 140,205,642.44           | -                        | 140,205,642.44           | -                        |
| 未分配利润                  | 6,559,370,154.49         | 4,223,788,308.97         | 6,080,100,397.26         | 4,043,593,692.83         |
| 归属于母公司股东权益合计           | 15,380,247,730.77        | 13,249,475,444.08        | 14,891,518,166.03        | 9,503,845,083.98         |
| 少数股东权益                 | 762,053,210.65           | -                        | 765,207,798.36           | -                        |
| <b>股东（或所有者）权益合计</b>    | <b>16,142,300,941.42</b> | <b>13,249,475,444.08</b> | <b>15,656,725,964.39</b> | <b>9,503,845,083.98</b>  |
| <b>负债和股东（或所有者）权益总计</b> | <b>40,433,249,422.69</b> | <b>22,594,668,984.27</b> | <b>41,010,047,895.93</b> | <b>20,293,661,754.08</b> |

公司法定代表人：廖建安

主管会计工作的公司负责人：李新明

公司会计机构负责人：李伟

# 利润表

2021年度

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                             | 本期金额              |                   | 上期金额              |                  |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                                                 | 合并                | 公司                | 合并                | 公司               |
| 一、营业收入                                          | 28,700,729,485.25 | 10,707,131,243.46 | 25,979,372,786.95 | 8,987,752,801.90 |
| 减：营业成本                                          | 23,685,817,438.24 | 9,362,225,645.23  | 20,450,214,587.76 | 7,639,289,128.89 |
| 税金及附加                                           | 127,145,589.87    | 20,391,770.52     | 148,287,031.28    | 27,243,643.80    |
| 销售费用                                            | 2,039,944,413.33  | 441,731,418.99    | 1,913,690,318.73  | 410,893,697.82   |
| 管理费用                                            | 880,743,486.26    | 227,811,904.52    | 901,934,719.88    | 220,597,479.86   |
| 研发费用                                            | 649,033,882.23    | 198,964,669.66    | 656,028,451.03    | 190,694,270.68   |
| 财务费用                                            | 108,952,258.29    | -8,706,426.78     | 319,558,507.56    | 23,945,723.23    |
| 其中：利息费用                                         | 224,240,968.05    | 114,857,772.45    | 254,764,665.83    | 160,491,469.17   |
| 利息收入                                            | 192,972,572.88    | 150,472,844.98    | 122,002,864.08    | 149,496,993.17   |
| 加：其他收益                                          | 245,939,041.50    | 100,585,615.61    | 350,823,437.98    | 140,150,770.75   |
| 投资收益(损失以“-”号填列)                                 | 179,169,359.80    | 177,864,819.38    | 180,734,070.29    | 194,385,264.29   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                              | 174,830,830.78    | 177,039,370.74    | 144,433,231.61    | 148,850,977.42   |
| 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)                             | -                 | -                 | 607,500.00        | 607,500.00       |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)                               | -251,307,620.54   | 317,701.81        | -282,301,938.37   | -55,784,590.78   |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)                               | -158,461,284.49   | -15,436,369.90    | -112,348,086.83   | -33,424,364.43   |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)                               | 8,146,305.26      | -125,298.08       | 5,852,967.42      | 935,232.77       |
| 二、营业利润(亏损以“-”号填列)                               | 1,232,578,218.56  | 727,918,730.14    | 1,733,027,121.20  | 721,958,670.22   |
| 加：营业外收入                                         | 32,592,536.68     | 5,310,842.84      | 62,799,800.69     | 3,731,599.88     |
| 减：营业外支出                                         | 9,325,879.36      | 449,121.35        | 11,987,742.62     | 4,854,010.01     |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)                             | 1,255,844,875.88  | 732,780,451.63    | 1,783,839,179.27  | 720,836,260.09   |
| 减：所得税费用                                         | 238,093,898.71    | 73,600,383.39     | 293,537,995.80    | 67,685,577.87    |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列)                               | 1,017,750,977.17  | 659,180,068.24    | 1,490,301,183.47  | 653,150,682.22   |
| (一) 按经营持续性分类：                                   |                   |                   |                   |                  |
| 其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）                          | 1,017,750,977.17  | 659,180,068.24    | 1,490,301,183.47  | 653,150,682.22   |
| 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）                             | -                 | -                 | -                 | -                |
| (二) 按所有权归属分类：                                   |                   |                   |                   |                  |
| 其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）                     | 995,312,780.88    | 659,180,068.24    | 1,440,367,304.40  | 653,150,682.22   |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）                              | 22,438,196.29     | -                 | 49,933,879.07     | -                |
| 五、其他综合收益的税后净额                                   | -91,125,724.73    | -2,721,700.00     | -24,131,600.31    | 3,304,000.00     |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额                            | -91,112,117.05    | -2,721,700.00     | -23,868,978.81    | 3,304,000.00     |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益                             | -42,170,790.11    | -2,721,700.00     | 2,967,915.40      | 3,304,000.00     |
| 1、重新计量设定受益计划变动额                                 | -3,573,021.41     | -2,721,700.00     | 2,967,915.40      | 3,304,000.00     |
| 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                                | -38,597,768.70    | -                 | -                 | -                |
| 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                              | -48,941,326.94    | -                 | -26,836,894.21    | -                |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益                               | -42,198.48        | -                 | -218,002.14       | -                |
| 2、其他债权投资公允价值变动                                  | -                 | -                 | -                 | -                |
| 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额                            | -                 | -                 | -                 | -                |
| 4、其他债权投资信用减值准备                                  | -                 | -                 | -                 | -                |
| 5、现金流量套期储备                                      | -                 | -                 | -                 | -                |
| 6、外币财务报表折算差额                                    | -48,899,128.46    | -                 | -26,618,892.07    | -                |
| 7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值 | -                 | -                 | -                 | -                |
| 8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面 | -                 | -                 | -                 | -                |
| 9、其他                                            | -                 | -                 | -                 | -                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                             | -13,607.68        | -                 | -26,621.50        | -                |
| 六、综合收益总额                                        | 926,625,252.44    | 656,458,368.24    | 1,466,169,583.16  | 656,454,682.22   |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                                 | 904,200,663.83    | 656,458,368.24    | 1,416,498,325.59  | 656,454,682.22   |
| 归属于少数股东的综合收益总额                                  | 22,424,588.61     | -                 | 49,671,257.57     | -                |
| 七、每股收益                                          |                   |                   |                   |                  |
| (一) 基本每股收益                                      | 0.51              |                   | 0.74              |                  |
| (二) 稀释每股收益                                      | 0.51              |                   | 0.73              |                  |

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：185,016,291.71元，上期被合并方实现的净利润为：144,810,264.11元。

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 现金流量表

2021年度

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 本期金额                     |                          | 上期金额                    |                         |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                           | 合并                       | 公司                       | 合并                      | 公司                      |
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |                          |                          |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 34,959,488,625.49        | 12,103,918,091.10        | 33,412,402,575.62       | 9,204,268,411.50        |
| 收到的税费返还                   | 502,010,536.39           | 285,190,619.19           | 277,680,674.99          | 128,410,394.42          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 621,254,879.75           | 426,162,165.74           | 692,994,182.62          | 224,249,950.06          |
| 经营活动现金流入小计                | 36,082,754,041.63        | 12,815,270,876.03        | 34,383,077,433.23       | 9,556,928,755.98        |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 29,577,162,767.57        | 11,124,754,053.31        | 26,641,658,539.78       | 7,265,375,247.39        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 2,540,480,225.26         | 530,122,921.93           | 2,157,889,750.98        | 440,319,511.12          |
| 支付的各项税费                   | 1,049,487,176.09         | 174,407,660.26           | 1,007,005,310.61        | 115,472,600.70          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 2,069,132,506.36         | 388,544,482.95           | 2,562,361,340.27        | 361,499,569.04          |
| 经营活动现金流出小计                | 35,236,262,675.28        | 12,217,829,118.45        | 32,368,914,941.64       | 8,182,666,928.25        |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      | <b>846,491,366.35</b>    | <b>597,441,757.58</b>    | <b>2,014,162,491.59</b> | <b>1,374,261,827.73</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |                          |                          |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 | 2,427,669,750.24         | 700,000,000.00           | 990,704,766.18          | 321,424,501.00          |
| 取得投资收益收到的现金               | 159,798,507.26           | 153,230,343.55           | 42,345,210.44           | 75,670,016.55           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 40,686,079.59            | 4,167,753.72             | 19,531,898.09           | 26,694,746.93           |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       | -                        | -                        | 12,081,618.34           | -                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 1,685,000.00             | 5,428,203,667.45         | 6,477,894.63            | 7,553,520,979.78        |
| 投资活动现金流入小计                | 2,629,839,337.09         | 6,285,601,764.72         | 1,071,141,387.68        | 7,977,310,244.26        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 912,361,270.17           | 169,864,129.53           | 322,629,368.01          | 68,066,665.52           |
| 投资支付的现金                   | 2,579,526,951.79         | 1,588,070,344.69         | 933,946,820.00          | 860,955,807.06          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       | 12,305,741.04            | -                        | -                       | -                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 11,552,234.13            | 6,234,562,354.80         | 2,952,033.67            | 7,921,614,843.59        |
| 投资活动现金流出小计                | 3,515,746,197.13         | 7,992,496,829.02         | 1,259,528,221.68        | 8,850,637,316.17        |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-885,906,860.04</b>   | <b>-1,706,895,064.30</b> | <b>-188,386,834.00</b>  | <b>-873,327,071.91</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                          |                          |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 | 3,203,500.00             | -                        | 1,901,871,209.41        | -                       |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       | 3,203,500.00             | -                        | 27,405,587.89           | -                       |
| 取得借款收到的现金                 | 4,566,508,287.10         | 2,435,014,985.13         | 4,809,375,997.65        | 2,843,679,715.42        |
| 发行债券收到的现金                 | 199,600,000.00           | 199,600,000.00           | 999,666,666.67          | 999,666,666.67          |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 225,281,833.88           | 10,063,373,676.15        | 1,279,307,680.20        | 4,715,450,452.69        |
| 筹资活动现金流入小计                | 4,994,593,620.98         | 12,697,988,661.28        | 8,990,221,553.93        | 8,558,796,834.78        |
| 偿还债务支付的现金                 | 5,953,182,371.91         | 3,956,510,705.68         | 6,434,581,811.72        | 4,631,011,127.64        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 663,335,831.29           | 524,431,694.20           | 501,339,201.07          | 378,306,968.11          |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润        | 19,600,000.00            | -                        | 51,027,300.00           | -                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 1,044,143,694.59         | 8,729,353,791.81         | 887,513,272.18          | 3,633,433,506.09        |
| 筹资活动现金流出小计                | 7,660,661,897.79         | 13,210,296,191.69        | 7,823,434,284.97        | 8,642,751,601.84        |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      | <b>-2,666,068,276.81</b> | <b>-512,307,530.41</b>   | <b>1,166,787,268.96</b> | <b>-83,954,767.06</b>   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> | <b>-25,566,411.76</b>    | <b>-4,081,579.16</b>     | <b>-44,186,144.33</b>   | <b>-3,233,610.70</b>    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | <b>-2,731,050,182.26</b> | <b>-1,625,842,416.29</b> | <b>2,948,376,782.22</b> | <b>413,746,378.06</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 8,567,122,389.55         | 4,639,246,716.53         | 5,618,745,607.33        | 4,225,500,338.47        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | <b>5,836,072,207.29</b>  | <b>3,013,404,300.24</b>  | <b>8,567,122,389.55</b> | <b>4,639,246,716.53</b> |

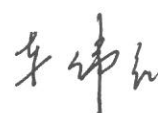
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







# 公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：广西柳工机械股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 本期金额             |                  |                |                |               |                   |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|
|                       | 股本               | 资本公积             | 减：库存股          | 其他综合收益         | 专项储备          | 盈余公积              |
| 一、上年年末余额              | 1,475,921,376.00 | 3,252,538,931.54 | 44,800,383.61  | -20,945,075.00 | -             | 797,536,542.22    |
| 加：会计政策变更              |                  |                  |                |                |               |                   |
| 前期差错更正                |                  |                  |                |                |               |                   |
| 其他                    |                  |                  |                |                |               |                   |
| 二、本年初余额               | 1,475,921,376.00 | 3,252,538,931.54 | 44,800,383.61  | -20,945,075.00 | -             | 797,536,542.22    |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -680,500.00      | 3,481,003,654.05 | -18,696,629.26 | -2,721,700.00  | 3,219,653.83  | 4,043,593,692.83  |
| （一）综合收益总额             | -                | -                | -              | -2,721,700.00  | -             | 4,043,593,692.83  |
| （二）股东投入和减少资本          | -680,500.00      | 3,480,882,785.15 | -18,696,629.26 | -              | -             | 180,194,616.14    |
| 1. 股东投入的普通股           | -680,500.00      | -1,619,130.00    | -              | -              | -             | 659,180,068.24    |
| 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      | -                | -564,068.18      | -18,696,629.26 | -              | -             | -                 |
| 4. 其他                 | -                | 3,483,065,983.33 | -              | -              | -             | -                 |
| （三）利润分配               | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 1. 提取盈余公积             | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 2. 提取一般风险准备           | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 3. 对股东的分配             | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 4. 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. 其他综合收益结转留存收益       | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 6. 其他                 | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| （五）专项储备               | -                | -                | -              | -              | -             | -                 |
| 1. 本期提取               | -                | -                | -              | -              | 3,219,653.83  | -                 |
| 2. 本期使用（以负号填列）        | -                | -                | -              | -              | 8,893,876.40  | -                 |
| （六）其他                 | -                | -                | -              | -              | -5,674,222.57 | -                 |
| 四、本年年末余额              | 1,475,240,876.00 | 6,733,542,585.59 | 26,103,754.35  | -23,666,775.00 | 3,219,653.83  | 863,454,549.04    |
|                       |                  |                  |                |                |               | 4,223,788,308.97  |
|                       |                  |                  |                |                |               | 13,249,475,444.08 |



财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

广西柳工机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经广西壮族自治区柳州市国有资产管理局以柳国资字（1992）第 26 号批准，以柳工机械厂作为单独发起人以社会募集方式组建而成，于 1993 年 3 月 10 日注册登记，取得企业法人营业执照注册号：91450200198229141F。公司原注册资本为 20,000 万元，股本总数 20,000 万股，每股面值人民币 1 元。后历经多次送股、配股、公积金转增股本以及非公开发行，截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本增至 1,475,240,876.00 股。公司注册地址：广西柳州市柳太路 1 号。

本公司及其子公司经营范围：工程机械配套及制造；工程机械、道路机械、建筑机械、机床、电工机械、农业机械、空压机、农业机械销售、相关技术的开发、咨询服务和租赁业务；机器人系统集成；机器人本体及零部件制造、维修和服务；智能自动化系统及设备的设计、销售、安装及维护；石油化工及融资租赁等。

本公司的控股股东为广西柳工集团有限公司，实际控制人为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司第九届董事会第二次董事会于 2022 年 3 月 29 日批准报出。

### 2、合并财务报表范围

本公司截至 2021 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司，详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、26。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

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

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。合并中所取得的被购买方可辨认的资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司所作的合营安排均为合营企业，本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

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

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## （2）外币财务报表的折算

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

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

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

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

#### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

#### A、应收票据

- 银行承兑汇票
- 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 合并关联方组合
- 非合并关联方组合

#### C、合同资产

- 产品销售

- 劳务服务

D、其他应收款

- 合并关联方组合
- 非合并关联方组合
  - 押金和保证金
  - 代垫款
  - 员工备用金
  - 应收出口退税款
  - 其他

E、应收款项融资

- 应收票据
- 应收账款

F、长期应收款

- 应收融资租赁款
- 应收分期销售款
- 其他

G、债权投资、其他债权投资

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

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

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

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

### 信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

### （7）金融资产转移

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

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

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

### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### （2）发出存货的计价方法

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

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

半成品盘点采用实地盘存制，其他存货盘点采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 14、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     |            | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|------------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 生产车间、办公生活  | 30      | 5      | 3.17    |
|        | 生产辅助、其他配套  | 20      | 3      | 4.85    |
| 机器设备   | 生产、起重、能源设备 | 12      | 5      | 7.92    |

| 类别       |          | 折旧年限(年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%)    |
|----------|----------|---------|---------|-------------|
|          | 其他生产设备   | 10      | 5       | 9.50        |
| 办公设备     | 办公设备     | 5       | 0       | 20.00       |
| 运输工具     | 运输工具     | 5-8     | 3       | 12.13-19.40 |
| 其他设备     | 工装、焊机等   | 5       | 3       | 19.40       |
| 经营租赁租出设备 | 经营租赁租出设备 | 3-12    | 0-5     | 7.92-32.33  |

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

（5）固定资产处置

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

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

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

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

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## 24、一般风险准备

本公司下属融资租赁公司根据有关法律法规要求，按照年末风险资产余额的 1.5% 差额计提一般风险准备。

## 25、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 26、收入

### （1）一般原则

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

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

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

## （2）具体方法

### ①销售商品合同

本公司销售整机、配件及预应力产品（统称商品），属于在某一时点履行的履约义务。

境内销售收入：土石方机械、其他机械及零部件等产品销售，公司在机械或配件交付客户且客户签收确认、取得控制权时确认收入；预应力产品销售，公司在产品按照合同约定客户签收或验收确认，取得控制权时确认收入。

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

### ②提供服务合同

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

## 27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

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

## 29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 30、租赁

#### （1）租赁的识别

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

#### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、31。

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

#### 短期租赁

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

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

#### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### 经营租赁

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

#### 租赁变更

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

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

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

### （4）转租赁

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

### （5）售后回租

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

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

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

### 31、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 32、安全生产费用

本公司根据有关规定，按机械制造企业提取标准提取安全生产费用。

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

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

### 33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### 34、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

#### 35、资产证券化业务

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

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

- ①当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将终止确认该金融资产；
- ②当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司将继续确认该金融资产；
- ③如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

#### 36、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

##### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

#### 设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

### 37、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### 执行新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2020 年 12 月 28 日召开的第八届董事会第二十九次会议，批准自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、30 和 31。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外，并分别确认折旧和利息费用。

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本公司按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本公司按照附注三、31 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本公司对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下

| 项 目         | 调整前账面金额<br>(2020年12月31日) | 影响金额                 | 调整后账面金额<br>(2021年1月1日)   |
|-------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| 资产：         |                          |                      |                          |
| 预付账款        | 280,596,395.44           | -2,221,699.87        | 278,374,695.57           |
| 固定资产        | 3,986,532,774.92         | -1,079,465.43        | 3,985,453,309.49         |
| 使用权资产       | --                       | 102,918,073.10       | 102,918,073.10           |
| 长期待摊费用      | 35,342,452.66            | -933,698.99          | 34,408,753.67            |
| <b>资产总额</b> | <b>41,010,047,895.93</b> | <b>98,683,208.81</b> | <b>41,108,731,104.74</b> |
| 负债：         |                          |                      |                          |
| 一年内到期的非流动   |                          |                      |                          |
| 负债          | 2,397,918,835.48         | 4,812,572.73         | 2,402,731,408.21         |
| 租赁负债        | --                       | 94,950,101.51        | 94,950,101.51            |
| 长期应付款       | 1,126,772,992.44         | -1,079,465.43        | 1,125,693,527.01         |
| <b>负债总额</b> | <b>25,353,321,931.54</b> | <b>98,683,208.81</b> | <b>25,452,005,140.35</b> |

执行新租赁准则对 2021 年度财务报表项目的影响如下：

| 合并资产负债表项目   | 2021.12.31报表数            | 假设按原租赁准则                 | 增加/减少 (-)             |
|-------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 资产：         |                          |                          |                       |
| 固定资产        | 4,301,974,873.92         | 4,307,409,199.00         | -5,434,325.08         |
| 使用权资产       | 107,645,161.22           | --                       | 107,645,161.22        |
| 长期待摊费用      | 29,705,723.39            | 30,485,030.88            | -779,307.49           |
| <b>资产总计</b> | <b>40,433,249,422.69</b> | <b>40,331,817,894.04</b> | <b>101,431,528.65</b> |
| 负债：         |                          |                          |                       |
| 一年内到期的非流动负债 | 870,726,499.52           | 858,260,819.28           | 12,465,680.24         |
| 租赁负债        | 92,317,347.55            | --                       | 92,317,347.55         |
| 长期应付款       | 729,576,538.27           | 736,358,431.80           | -6,781,893.53         |
| <b>负债总计</b> | <b>24,290,948,481.27</b> | <b>24,192,947,347.01</b> | <b>98,001,134.26</b>  |

| 合并利润表项目 | 2021年度报表数         | 假设按原租赁准则          | 增加/减少 (-)    |
|---------|-------------------|-------------------|--------------|
| 营业成本    | 23,685,817,438.24 | 23,686,116,296.44 | -298,858.20  |
| 财务费用    | 108,952,258.29    | 104,400,523.26    | 4,551,735.03 |
| 管理费用    | 880,743,486.26    | 881,331,975.50    | -588,489.24  |
| 销售费用    | 2,039,944,413.33  | 2,040,178,406.53  | -233,993.20  |

## (2) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

| 项 目              | 2020.12.31               | 2021.01.01               | 调整数                  |
|------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| 流动资产:            |                          |                          |                      |
| 预付款项             | 280,596,395.44           | 278,374,695.57           | -2,221,699.87        |
| 流动资产合计           | 29,475,273,189.78        | 29,473,051,489.91        | -2,221,699.87        |
| 非流动资产:           |                          |                          |                      |
| 固定资产             | 3,986,532,774.92         | 3,985,453,309.49         | -1,079,465.43        |
| 使用权资产            | --                       | 102,918,073.10           | 102,918,073.10       |
| 长期待摊费用           | 35,342,452.66            | 34,408,753.67            | -933,698.99          |
| 非流动资产合计          | 11,534,774,706.15        | 11,635,679,614.83        | 100,904,908.68       |
| <b>资产总计</b>      | <b>41,010,047,895.93</b> | <b>41,108,731,104.74</b> | <b>98,683,208.81</b> |
| 流动负债:            |                          |                          |                      |
| 一年内到期的非流动负债      | 2,397,918,835.48         | 2,402,731,408.21         | 4,812,572.73         |
| 流动负债合计           | 22,105,479,465.03        | 22,110,292,037.76        | 4,812,572.73         |
| 非流动负债:           |                          |                          |                      |
| 租赁负债             | --                       | 94,950,101.51            | 94,950,101.51        |
| 长期应付款            | 1,126,772,992.44         | 1,125,693,527.01         | -1,079,465.43        |
| 非流动负债合计          | 3,247,842,466.51         | 3,341,713,102.59         | 93,870,636.08        |
| <b>负债合计</b>      | <b>25,353,321,931.54</b> | <b>25,452,005,140.35</b> | <b>98,683,208.81</b> |
| <b>负债和股东权益合计</b> | <b>41,010,047,895.93</b> | <b>41,108,731,104.74</b> | <b>98,683,208.81</b> |

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                                     | 法定税率            |
|---------|------------------------------------------|-----------------|
| 增值税     | 应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 | 13%、9%、6%、5%、3% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额                                   | 5%、7%           |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                   | 见下述注释           |

(1) 以上税项适用于境内公司，境外公司按所在地税法的规定计缴相应的税费

(2) 各公司企业所得税税率如下：

| 纳税主体名称                                                                                                                                                                                                                         | 所得税税率 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 广西柳工机械股份有限公司、柳州柳工挖掘机有限公司、柳州柳工液压件有限公司、柳工柳州传动件有限公司、安徽柳工起重机有限公司、柳工无锡路面机械有限公司、江苏柳工机械有限公司、柳工常州机械有限公司、上海金泰工程机械有限公司、柳州欧维姆机械股份有限公司、柳州欧维姆工程有限公司、柳州东方工程橡胶制品有限公司、四平欧维姆机械有限公司、湖北欧维姆缆索制品有限公司、司能石油化工有限公司、江苏司能润滑科技有限公司、广西柳工奥兰空调有限公司、广西柳工农业机械股 | 15%   |

| 纳税主体名称                                                                                                    | 所得税税率 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 份有限公司、柳工建机江苏有限公司、广西智拓科技有限公司、柳工（柳州）压缩机有限公司、柳州柳工叉车有限公司、山东柳工叉车有限公司、柳工柳州铸造有限公司、柳州欧维姆结构检测技术有限公司、柳工（常州）矿山机械有限公司 | 20%   |
| 柳工机械股份有限公司职业培训学校、柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司、广西七识数字科技有限公司                                                            | 25%   |
| 其余境内子公司                                                                                                   | 按当地要求 |
| 其他境外子公司                                                                                                   |       |

## 2、税收优惠及批文

## 1) 企业所得税

| 序号 | 企业名称           | 认定单位             | 税收优惠政策    | 证书文号               | 可享受税率 |
|----|----------------|------------------|-----------|--------------------|-------|
| 1  | 广西柳工机械股份有限公司   | 广西壮族自治区工业和信息化委员会 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 2  | 柳州柳工挖掘机有限公司    | 广西壮族自治区工业和信息化委员会 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 3  | 柳工常州机械有限公司     | 江苏省科技厅           | 高新技术企业    | GR202132001396     | 15%   |
| 4  | 柳工无锡路面机械有限公司   | 江苏省科技厅           | 高新技术企业    | GR202132010792     | 15%   |
| 5  | 江苏柳工机械有限公司     | 江苏省科技厅           | 高新技术企业    | GR202032004833     | 15%   |
| 6  | 安徽柳工起重机有限公司    | 蚌埠市科技局           | 高新技术企业    | GR202034000167     | 15%   |
| 7  | 柳州欧维姆机械股份有限公司  | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202145000904     | 15%   |
| 8  | 柳州欧维姆机械股份有限公司  | 柳州市地方税务局直属第一税务分局 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 9  | 柳州欧维姆工程有限公司    | 广西壮族自治区工业和信息化委员会 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 10 | 柳州东方工程橡胶制品有限公司 | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000297     | 15%   |
| 11 | 柳州东方工程橡胶制品有限公司 | 柳州市地方税务局直属第一税务分局 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 12 | 四平欧维姆机械有限公司    | 吉林省科学技术厅         | 高新技术企业    | GR202022000051     | 15%   |
| 13 | 司能石油化工有限公司     | 柳州市发展和改革委员会      | 西部大开发税收优惠 | 柳发改函字 [2017]194 号  | 15%   |
| 14 | 司能石油化工有限公司     | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000783     | 15%   |
| 15 | 江苏司能润滑科技有限公司   | 江苏省科学技术厅         | 高新技术企业    | GR202132005604     | 15%   |
| 16 | 广西智拓科技有限公司     | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000310     | 15%   |
| 17 | 广西柳工奥兰空调有限公司   | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR201945000128     | 15%   |
| 18 | 广西柳工农业机械股份有限公司 | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR201945000333     | 15%   |
| 19 | 柳工建机江苏有限公司     | 江苏省科学技术厅         | 高新技术企业    | GR202132010052     | 15%   |

| 序号 | 企业名称            | 认定单位             | 税收优惠政策    | 证书文号               | 可享受税率 |
|----|-----------------|------------------|-----------|--------------------|-------|
| 20 | 柳工（柳州）压缩机有限公司   | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR201945000451     | 15%   |
| 21 | 柳州柳工叉车有限公司      | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202145000087     | 15%   |
| 22 | 山东柳工叉车有限公司      | 山东省科学技术厅         | 高新技术企业    | GR201937001696     | 15%   |
| 23 | 柳工柳州铸造有限公司      | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000788     | 15%   |
| 24 | 柳工柳州传动件有限公司     | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000721     | 15%   |
| 25 | 柳工柳州传动件有限公司     | 广西壮族自治区工业和信息化委员会 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 26 | 柳州欧维姆结构检测技术有限公司 | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202145000313     | 15%   |
| 27 | 湖北欧维姆缆索制品有限公司   | 湖北省科学技术厅         | 高新技术企业    | GR202142005327     | 15%   |
| 28 | 柳工（常州）矿山机械有限公司  | 江苏省科技厅           | 高新技术企业    | GR202132006103     | 15%   |
| 29 | 上海金泰工程机械有限公司    | 上海市科学技术委员会       | 高新技术企业    | GR202031003169     | 15%   |
| 30 | 柳州柳工液压件有限公司     | 广西壮族自治区工业和信息化委员会 | 西部大开发税收优惠 | 财政部公告 2020 年第 23 号 | 15%   |
| 31 | 柳州柳工液压件有限公司     | 广西壮族自治区科学技术厅     | 高新技术企业    | GR202045000268     | 15%   |

## 2) 增值税

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

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项 目           | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 库存现金          | 793,217.07              | 216,425.95              |
| 银行存款          | 5,833,988,046.64        | 8,570,142,851.32        |
| 其他货币资金        | 571,741,810.65          | 337,341,075.36          |
| 合 计           | <b>6,406,523,074.36</b> | <b>8,907,700,352.63</b> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 329,464,482.92          | 520,273,022.11          |

注：其他货币资金为承兑汇票保证金及信用证保证金、第三方平台存款等，货币资金受限情况详见附注五、68，货币资金外币项目详见附注五、69。

## 2、交易性金融资产

| 项 目       | 2021.12.31 | 2020.12.31    |
|-----------|------------|---------------|
| 交易性金融资产   | --         | 90,333,100.00 |
| 其中：银行理财产品 | --         | 90,333,100.00 |

## 3、应收票据

| 票据<br>种类 | 2021.12.31     |               |                | 2020.12.31     |              |                |
|----------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|          | 账面余额           | 坏账准备          | 账面价值           | 账面余额           | 坏账准备         | 账面价值           |
| 银行承兑汇票   | 197,775,199.98 | --            | 197,775,199.98 | 90,022,253.08  | --           | 90,022,253.08  |
| 商业承兑汇票   | 158,343,347.56 | 10,427,823.06 | 147,915,524.50 | 71,615,171.19  | 1,791,608.19 | 69,823,563.00  |
| 合 计      | 356,118,547.54 | 10,427,823.06 | 345,690,724.48 | 161,637,424.27 | 1,791,608.19 | 159,845,816.08 |

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额    |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 31,052,746.08 | --           |
| 商业承兑票据 | --            | 8,044,400.00 |
| 合 计    | 31,052,746.08 | 8,044,400.00 |

(2) 按坏账计提方法分类

| 类 别       | 2021.12.31     |        |               |                |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |                | 账面<br>价值       |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 预期信用<br>损失率(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | --             | --     | --            | --             | --             |
| 按组合计提坏账准备 | 356,118,547.54 | 100.00 | 10,427,823.06 | 2.93           | 345,690,724.48 |
| 其中：       |                |        |               |                |                |
| 商业承兑汇票    | 158,343,347.56 | 44.46  | 10,427,823.06 | 6.59           | 147,915,524.50 |
| 银行承兑汇票    | 197,775,199.98 | 55.54  | --            | --             | 197,775,199.98 |
| 合 计       | 356,118,547.54 | 100.00 | 10,427,823.06 | 2.93           | 345,690,724.48 |

续：

| 类 别       | 2020.12.31     |        |              |                |                |
|-----------|----------------|--------|--------------|----------------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备         |                | 账面<br>价值       |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额           | 预期信用<br>损失率(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | --             | --     | --           | --             | --             |
| 按组合计提坏账准备 | 161,637,424.27 | 100.00 | 1,791,608.19 | 1.11           | 159,845,816.08 |
| 其中：       |                |        |              |                |                |

| 类 别    | 2020.12.31     |        | 2020.12.31   |            | 账面价值           |
|--------|----------------|--------|--------------|------------|----------------|
|        | 账面余额           |        | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |                |
|        | 金额             | 比例(%)  | 金额           |            |                |
| 商业承兑汇票 | 71,615,171.19  | 44.31  | 1,791,608.19 | 2.50       | 69,823,563.00  |
| 银行承兑汇票 | 90,022,253.08  | 55.69  | --           | --         | 90,022,253.08  |
| 合 计    | 161,637,424.27 | 100.00 | 1,791,608.19 | 1.11       | 159,845,816.08 |

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 商业承兑汇票

| 名 称        | 2021.12.31     |               |            | 2020.12.31    |              |            |
|------------|----------------|---------------|------------|---------------|--------------|------------|
|            | 应收票据           | 坏账准备          | 预期信用损失率(%) | 应收票据          | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |
| 商业承兑<br>汇票 | 158,343,347.56 | 10,427,823.06 | 6.59       | 71,615,171.19 | 1,791,608.19 | 2.50       |

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

|            | 坏账准备金额        |
|------------|---------------|
| 2020.12.31 | 1,791,608.19  |
| 本期计提       | 8,636,214.87  |
| 本期收回或转回    | --            |
| 2021.12.31 | 10,427,823.06 |

## 4、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账 龄     | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 5,326,115,022.25 | 5,100,647,844.82 |
| 1 至 2 年 | 856,068,058.27   | 758,498,905.37   |
| 2 至 3 年 | 300,620,394.74   | 327,519,485.19   |
| 3 至 4 年 | 176,370,842.48   | 121,650,201.94   |
| 4 至 5 年 | 92,382,167.24    | 160,847,238.34   |
| 5 年以上   | 334,931,858.74   | 339,243,866.68   |
| 小 计     | 7,086,488,343.72 | 6,808,407,542.34 |
| 减: 坏账准备 | 819,496,068.39   | 867,441,708.79   |
| 合 计     | 6,266,992,275.33 | 5,940,965,833.55 |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2021.12.31       |        |                |            |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|------------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |            | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 预期信用损失率(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 688,409,444.59   | 9.71   | 427,860,607.90 | 62.15      | 260,548,836.69   |
| 按组合计提坏账准备 | 6,398,078,899.13 | 90.29  | 391,635,460.49 | 6.12       | 6,006,443,438.64 |
| 其中：       |                  |        |                |            |                  |
| 非合并关联方组合  | 6,398,078,899.13 | 90.29  | 391,635,460.49 | 6.12       | 6,006,443,438.64 |
| 合 计       | 7,086,488,343.72 | 100.00 | 819,496,068.39 | 11.56      | 6,266,992,275.33 |

续：

| 类 别       | 2020.12.31       |        |                |            |                  |
|-----------|------------------|--------|----------------|------------|------------------|
|           | 账面余额             |        | 坏账准备           |            | 账面价值             |
|           | 金额               | 比例(%)  | 金额             | 预期信用损失率(%) |                  |
| 按单项计提坏账准备 | 708,336,874.13   | 10.40  | 509,580,537.43 | 71.94      | 198,756,336.7    |
| 按组合计提坏账准备 | 6,100,070,668.21 | 89.60  | 357,861,171.36 | 5.87       | 5,742,209,496.85 |
| 其中：       |                  |        |                |            |                  |
| 非合并关联方组合  | 6,100,070,668.21 | 89.60  | 357,861,171.36 | 5.87       | 5,742,209,496.85 |
| 合 计       | 6,808,407,542.34 | 100.00 | 867,441,708.79 | 12.74      | 5,940,965,833.55 |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：非合并关联方组合

| 2021.12.31 |                  |                |            | 2020.12.31       |                |      |            |
|------------|------------------|----------------|------------|------------------|----------------|------|------------|
|            | 应收账款             | 坏账准备           | 预期信用损失率(%) |                  | 应收账款           | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1 年以内      | 5,204,639,876.65 | 135,887,786.33 | 2.61       | 5,017,544,301.32 | 109,421,663.08 |      | 2.18       |
| 1 至 2 年    | 809,813,333.21   | 98,800,003.84  | 12.20      | 682,692,581.17   | 83,294,648.54  |      | 12.20      |
| 2 至 3 年    | 238,625,870.41   | 52,541,114.01  | 22.02      | 261,696,599.00   | 64,533,714.40  |      | 24.66      |
| 3 至 4 年    | 68,990,293.14    | 32,216,788.75  | 46.70      | 48,632,271.66    | 19,739,663.04  |      | 40.59      |
| 4 至 5 年    | 18,142,980.32    | 14,323,222.15  | 78.95      | 39,643,461.85    | 31,010,029.09  |      | 78.22      |
| 5 年以上      | 57,866,545.40    | 57,866,545.41  | 100.00     | 49,861,453.21    | 49,861,453.21  |      | 100.00     |
| 合 计        | 6,398,078,899.13 | 391,635,460.49 | 6.12       | 6,100,070,668.21 | 357,861,171.36 |      | 5.87       |

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

|            | 坏账准备金额         |
|------------|----------------|
| 2020.12.31 | 867,441,708.79 |
| 本期计提       | 71,792,801.35  |
| 本期收回或转回    | 792,342.75     |

|                   | 坏账准备金额                |
|-------------------|-----------------------|
| 本期核销              | 116,936,370.89        |
| 汇率变动及合并           | -3,594,413.61         |
| <b>2021.12.31</b> | <b>819,496,068.39</b> |

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额           |
|-----------|----------------|
| 实际核销的应收账款 | 116,936,370.89 |

其中，重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额                 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|----------------------|------|---------|-------------|
| 公司 1 | 货款     | 95,175,129.72        | 无法收回 | 董事会     | 否           |
| 合 计  |        | <b>95,175,129.72</b> |      |         |             |

## (5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 643,863,433.73 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 43,931,241.93 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

| 项 目  | 转移方式 | 终止确认金额        | 与终止确认相关的利得或损失 |
|------|------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 保理   | 31,238,592.57 | 383,371.74    |

## 5、应收款项融资

| 项 目             | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|-----------------|----------------|----------------|
| 应收票据            | 269,454,396.24 | 335,657,057.58 |
| 减：其他综合收益-公允价值变动 | --             | --             |

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

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

## (1) 期末本公司已质押的应收票据

| 种 类    | 期末已质押金额              |
|--------|----------------------|
| 银行承兑票据 | 51,934,768.90        |
| 商业承兑票据 | --                   |
| 合 计    | <b>51,934,768.90</b> |

## (2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额         | 期末未终止确认金额 |
|--------|------------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 2,016,966,127.49 | --        |
| 商业承兑票据 | --               | --        |
| 合 计    | 2,016,966,127.49 | --        |

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

| 账 龄     | 2021.12.31     |        | 2020.12.31     |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金 额            | 比例%    | 金 额            | 比例%    |
| 1 年以内   | 353,688,991.53 | 96.09  | 273,074,991.32 | 97.32  |
| 1 至 2 年 | 10,440,213.27  | 2.84   | 3,810,734.29   | 1.36   |
| 2 至 3 年 | 1,645,057.19   | 0.45   | 2,034,140.86   | 0.72   |
| 3 年以上   | 2,292,880.93   | 0.62   | 1,676,528.97   | 0.60   |
| 合 计     | 368,067,142.92 | 100.00 | 280,596,395.44 | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 113,311,990.49 元，占预付款项期末余额合计数的比例 30.79%。

## 7、其他应收款

| 项 目   | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  | --             | --             |
| 应收股利  | --             | --             |
| 其他应收款 | 575,645,714.66 | 457,414,826.42 |
| 合 计   | 575,645,714.66 | 457,414,826.42 |

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账 龄     | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|---------|----------------|----------------|
| 1 年以内   | 533,299,567.63 | 402,536,135.77 |
| 1 至 2 年 | 94,068,466.70  | 76,657,263.24  |
| 2 至 3 年 | 19,265,355.60  | 24,514,547.71  |
| 3 至 4 年 | 11,400,546.49  | 9,040,591.13   |
| 4 至 5 年 | 3,956,507.76   | 7,125,764.49   |
| 5 年以上   | 12,676,078.11  | 9,111,711.69   |
| 小 计     | 674,666,522.29 | 528,986,014.03 |
| 减：坏账准备  | 99,020,807.63  | 71,571,187.61  |
| 合 计     | 575,645,714.66 | 457,414,826.42 |

## ② 按款项性质披露

| 项目    | 2021.12.31 账面余额 | 2020.12.31 账面余额 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 往来款   | 70,270,815.57   | 107,108,845.91  |
| 保证金   | 273,727,730.90  | 202,634,286.95  |
| 备用金   | 21,352,675.98   | 14,267,662.28   |
| 代付代垫款 | 265,953,234.85  | 154,396,102.14  |
| 其他    | 43,362,064.99   | 50,579,116.75   |
| 合 计   | 674,666,522.29  | 528,986,014.03  |

## ③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别         | 账面余额           | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备          | 账面价值           |
|-------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|
| 按组合计提坏账准备   | 575,808,577.37 | 6.00                 | 34,530,299.95 | 541,278,277.42 |
| 其中：非合并关联方组合 | 575,808,577.37 | 6.00                 | 34,530,299.95 | 541,278,277.42 |
| 合 计         | 575,808,577.37 | 6.00                 | 34,530,299.95 | 541,278,277.42 |

期末，处于第二阶段的坏账准备：

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备          | 账面价值          |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 按单项计提坏账准备 | 98,857,944.92 | 65.24           | 64,490,507.68 | 34,367,437.24 |

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别         | 账面余额           | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备          | 账面价值           |
|-------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|
| 按组合计提坏账准备   | 454,684,711.69 | 5.16                 | 23,448,506.58 | 431,236,205.11 |
| 其中：非合并关联方组合 | 454,684,711.69 | 5.16                 | 23,448,506.58 | 431,236,205.11 |
| 合 计         | 454,684,711.69 | 5.16                 | 23,448,506.58 | 431,236,205.11 |

处于第二阶段的坏账准备：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额          | 整个存续期预期信用损失率(%) | 坏账准备          | 账面价值          |
|-----------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 按单项计提坏账准备 | 74,301,302.34 | 64.77           | 48,122,681.03 | 26,178,621.31 |
| 合 计       | 74,301,302.34 | 64.77           | 48,122,681.03 | 26,178,621.31 |

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备               | 第一阶段<br>未来 12 个月预<br>期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预<br>期信用损失(已<br>发生信用减值) | 合计            |
|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 23,448,506.58              | --                                   | 48,122,681.03                        | 71,571,187.61 |
| 本期计提               | 11,191,127.14              | --                                   | 36,045,307.13                        | 47,236,434.27 |
| 本期转回               | --                         | --                                   | 386,247.42                           | 386,247.42    |
| 本期核销               | --                         | --                                   | 20,063,727.90                        | 20,063,727.90 |
| 其他变动（主要是汇率变动等）     | -109,333.77                | --                                   | --                                   | -109,333.77   |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 34,530,299.95              | --                                   | 64,490,507.68                        | 99,020,807.63 |

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

| 项 目        | 核销金额          |
|------------|---------------|
| 实际核销的其他应收款 | 20,063,727.90 |

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额  | 账龄    | 占其他应收款期末余额<br>合计数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|------|----------------|-------|-------------------------|--------------|
| 公司 1 | 保证金  | 118,787,424.94 | 2 年以内 | 17.61                   | 5,883,982.72 |
| 公司 2 | 保证金  | 82,402,829.11  | 1 年以内 | 12.21                   | 2,068,788.85 |
| 公司 3 | 垫付款  | 16,208,465.95  | 1 年以内 | 2.40                    | 405,211.65   |
| 公司 4 | 垫付款  | 12,891,918.59  | 1 年以内 | 1.91                    | 322,297.96   |
| 公司 5 | 垫付款  | 12,100,843.41  | 1 年以内 | 1.79                    | 302,521.09   |
| 合 计  | --   | 242,391,482.00 | --    | 35.92                   | 8,982,802.27 |

8、存货

(1) 存货分类

| 项 目    | 2021.12.31<br>账面余额 | 跌价准备/合<br>同履约成本<br>减值准备 | 账面价值             | 2020.12.31<br>账面余额 | 跌价准备/合<br>同履约成本<br>减值准备 | 账面价值             |
|--------|--------------------|-------------------------|------------------|--------------------|-------------------------|------------------|
| 原材料    | 1,158,917,841.05   | 89,998,460.74           | 1,068,919,380.31 | 1,028,943,459.90   | 103,267,910.18          | 925,675,549.72   |
| 在产品    | 1,687,423,903.30   | 113,205,743.52          | 1,574,218,159.78 | 1,573,879,589.75   | 88,142,131.46           | 1,485,737,458.29 |
| 库存商品   | 6,459,991,247.76   | 162,413,502.55          | 6,297,577,745.21 | 5,585,252,106.84   | 131,907,760.52          | 5,453,344,346.32 |
| 周转材料   | 1,466,943.31       | 72,733.18               | 1,394,210.13     | 1,205,847.21       | 65,684.27               | 1,140,162.94     |
| 合同履约成本 | 98,609,618.17      | --                      | 98,609,618.17    | 83,599,550.75      | --                      | 83,599,550.75    |
| 委托加工物资 | 1,882,726.71       | --                      | 1,882,726.71     | 1,660,078.82       | --                      | 1,660,078.82     |
| 合 计    | 9,408,292,280.30   | 365,690,439.99          | 9,042,601,840.31 | 8,274,540,633.27   | 323,383,486.43          | 7,951,157,146.84 |

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项 目  | 2021.01.01            | 本期增加<br>计提            | 其他        | 本期减少<br>转回或转销         | 其他                  | 2021.12.31            |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 原材料  | 103,267,910.18        | 11,618,506.66         | --        | 22,547,454.95         | 2,340,501.15        | 89,998,460.74         |
| 在产品  | 88,142,131.46         | 44,186,478.95         | --        | 18,025,361.16         | 1,097,505.73        | 113,205,743.52        |
| 库存商品 | 131,907,760.52        | 96,536,260.64         | --        | 60,785,222.89         | 5,245,295.72        | 162,413,502.55        |
| 周转材料 | 65,684.27             | 7,682.12              | --        | 633.21                | --                  | 72,733.18             |
| 合 计  | <b>323,383,486.43</b> | <b>152,348,928.37</b> | <b>--</b> | <b>101,358,672.21</b> | <b>8,683,302.60</b> | <b>365,690,439.99</b> |

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

| 项 目  | 确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据 | 本期转回或转销<br>存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因 |
|------|---------------------------|---------------------------------|
| 原材料  | 成本高于可变现净值的差额计提            | 对外出售或生产耗用                       |
| 在产品  | 成本高于可变现净值的差额计提            | 对外出售或生产耗用                       |
| 库存商品 | 成本高于可变现净值的差额计提            | 对外出售                            |

9、合同资产

| 项 目               | 2021.12.31           | 2020.12.31           |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 已履约未结算资产          | 91,540,501.61        | 85,149,105.52        |
| 减：合同资产减值准备        | 11,060,246.00        | 9,502,078.98         |
| 小 计               | <b>80,480,255.61</b> | <b>75,647,026.54</b> |
| 减：列示于其他非流动资产的合同资产 | --                   | --                   |
| 合 计               | <b>80,480,255.61</b> | <b>75,647,026.54</b> |

10、一年内到期的非流动资产

| 项 目          | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 年内到期的长期应收款 | 4,400,147,357.12        | 4,397,143,253.39        |
| 合 计          | <b>4,400,147,357.12</b> | <b>4,397,143,253.39</b> |

11、其他流动资产

| 项 目    | 2021.12.31            | 2020.12.31            |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 税金     | 860,184,031.76        | 866,475,118.50        |
| 应收退货成本 | 3,491,342.69          | 3,565,091.96          |
| 预付投资款  | 80,000,000.00         | --                    |
| 其他     | 13,230,745.66         | 8,772,170.85          |
| 合 计    | <b>956,906,120.11</b> | <b>878,812,381.31</b> |

## 12、债权投资

| 项 目          | 2021.12.31 |      |            | 2020.12.31    |      |               |
|--------------|------------|------|------------|---------------|------|---------------|
|              | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| “江阴长江大桥”债券   | 150,500.00 | --   | 150,500.00 | 150,500.00    | --   | 150,500.00    |
| 资产支持证券-次级 A  | --         | --   | --         | 25,000,000.00 | --   | 25,000,000.00 |
| 资产支持证券-次级 B  | --         | --   | --         | 27,000,000.00 | --   | 27,000,000.00 |
| 小 计          | 150,500.00 | --   | 150,500.00 | 52,150,500.00 | --   | 52,150,500.00 |
| 减：一年内到期的债权投资 | --         | --   | --         | --            | --   | --            |
| 合 计          | 150,500.00 | --   | 150,500.00 | 52,150,500.00 | --   | 52,150,500.00 |

## 13、长期应收款

## (1) 长期应收款按性质披露

| 项 目            | 2021.12.31.      |                |                  | 2020.12.31       |                |                  |
|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                | 账面余额             | 坏账准备           | 账面价值             | 账面余额             | 坏账准备           | 账面价值             |
| 融资租赁款          | 7,589,922,418.18 | 623,303,709.49 | 6,966,618,708.69 | 8,766,846,577.82 | 589,870,115.93 | 8,176,976,461.89 |
| 其中：未实现         |                  |                |                  |                  |                |                  |
| 融资收益           | 1,020,303,924.82 | --             | 1,020,303,924.82 | 1,465,771,421.99 | --             | 1,465,771,421.99 |
| 分期收款销售         |                  |                |                  |                  |                |                  |
| 商品             | 515,335,159.99   | 11,464,574.37  | 503,870,585.62   | 247,320,943.13   | 4,420,144.37   | 242,900,798.76   |
| 其中：未实现         |                  |                |                  |                  |                |                  |
| 融资收益           | 37,113,722.99    | --             | 37,113,722.99    | 13,624,186.20    | --             | 13,624,186.20    |
| 小 计            | 8,105,257,578.17 | 634,768,283.86 | 7,470,489,294.31 | 9,014,167,520.95 | 594,290,260.30 | 8,419,877,260.65 |
| 减：1 年内到期的长期应收款 | 4,686,775,198.79 | 286,627,841.67 | 4,400,147,357.12 | 4,645,314,382.43 | 248,171,129.04 | 4,397,143,253.39 |
| 合 计            | 3,418,482,379.38 | 348,140,442.19 | 3,070,341,937.19 | 4,368,853,138.52 | 346,119,131.26 | 4,022,734,007.26 |

## (2) 坏账准备计提情况

| 类别      | 2021.12.31       |        |                |             |                  | 2020.12.31       |        |                |             |                  |
|---------|------------------|--------|----------------|-------------|------------------|------------------|--------|----------------|-------------|------------------|
|         | 账面余额             |        | 坏账准备           |             | 账面价值             | 账面余额             |        | 坏账准备           |             | 账面价值             |
|         | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 预期信用损失率 (%) |                  | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 预期信用损失率 (%) |                  |
| 按单项     |                  |        |                |             |                  |                  |        |                |             |                  |
| 计提坏账准备  | 938,046,947.40   | 11.57  | 494,048,593.13 | 52.67       | 443,998,354.28   | 1,634,983,344.38 | 18.14  | 467,244,155.11 | 28.58       | 1,167,739,189.27 |
| 按组合     |                  |        |                |             |                  |                  |        |                |             |                  |
| 计提坏账准备  | 7,167,210,630.77 | 88.43  | 140,719,690.73 | 1.96        | 7,026,490,940.04 | 7,379,184,176.57 | 81.86  | 127,046,105.19 | 1.72        | 7,252,138,071.38 |
| 小计      | 8,105,257,578.17 | 100.00 | 634,768,283.86 | 7.83        | 7,470,489,294.32 | 9,014,167,520.95 | 100.00 | 594,290,260.30 | 6.59        | 8,419,877,260.65 |
| 减：一     |                  |        |                |             |                  |                  |        |                |             |                  |
| 年内到     |                  |        |                |             |                  |                  |        |                |             |                  |
| 期的长期应收款 | 4,686,775,198.79 | --     | 286,627,841.67 | 6.12        | 4,400,147,357.13 | 4,645,314,382.43 | --     | 248,171,129.04 | 5.34        | 4,397,143,253.39 |
| 合 计     | 3,418,482,379.38 | --     | 348,140,442.19 | 10.18       | 3,070,341,937.19 | 4,368,853,138.52 | --     | 346,119,131.26 | 7.92        | 4,022,734,007.26 |

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

|                   | 坏账准备金额                |
|-------------------|-----------------------|
| 2020.12.31        | 346,119,131.26        |
| 本期计提              | 85,185,457.42         |
| 本期收回或转回           | --                    |
| 本期核销              | 83,160,641.59         |
| 汇率变动              | -3,504.90             |
| <b>2021.12.31</b> | <b>348,140,442.19</b> |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、长期股权投资

| 被投资单位                      | 2020.12.31<br>账面价值    | 追加/新增<br>投资    | 减少<br>投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益   | 本期增减变动       |                   |                       |                |    | 2021.12.31<br>账面价值    | 减值准备<br>期末余额        |
|----------------------------|-----------------------|----------------|----------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------------|----------------|----|-----------------------|---------------------|
|                            |                       |                |          |                       | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动        | 宣告发放现<br>金股利或<br>利润   | 计提<br>减值<br>准备 | 其他 |                       |                     |
| ①合营企业                      |                       |                |          |                       |              |                   |                       |                |    |                       |                     |
| 广西康明斯工业<br>动力有限公司          | 430,059,697.76        | --             | --       | 154,438,582.34        | --           | 120,868.90        | 120,000,000.00        | --             | -- | 464,619,149.00        | --                  |
| 广西威翔机械有<br>限公司             | 32,753,359.82         | --             | --       | 7,013,374.43          | --           | --                | 3,500,000.00          | --             | -- | 36,266,734.25         | --                  |
| 柳工美卓建筑设<br>备（常州）有限<br>公司   | 60,199,421.34         | --             | --       | -13,835,270.44        | --           | --                | --                    | --             | -- | 46,364,150.90         | 3,735,282.02        |
| <b>小 计</b>                 | <b>523,012,478.92</b> | --             | --       | <b>147,616,686.33</b> | --           | <b>120,868.90</b> | <b>123,500,000.00</b> | --             | -- | <b>547,250,034.15</b> | <b>3,735,282.02</b> |
| ②联营企业                      |                       |                |          |                       |              |                   |                       |                |    |                       |                     |
| 柳州采埃孚机械<br>有限公司            | 163,287,660.46        | --             | --       | 28,036,546.85         | --           | --                | 21,059,788.00         | --             | -- | 170,264,419.31        | --                  |
| 柳工哈法舍拉子<br>机械股份有限公<br>司    | 26,396.00             | --             | --       | --                    | --           | --                | --                    | --             | -- | 26,396.00             | --                  |
| 广西中科智信投<br>资管理中心（有<br>限合伙） | 20,000,366.98         | --             | --       | --                    | --           | --                | --                    | --             | -- | 20,000,366.98         | --                  |
| 湖北江汉建筑工<br>程机械有限公司         | --                    | 117,970,344.69 | --       | 579,368.93            | --           | --                | --                    | --             | -- | 118,549,713.62        | --                  |
| 四川柳工叉车有<br>限公司             | --                    | 142,500.00     | --       | -142,500.00           | --           | --                | --                    | --             | -- | --                    | --                  |
| 临沂柳工机械销<br>售有限公司           | --                    | 95,000.00      | --       | -95,000.00            | --           | --                | --                    | --             | -- | --                    | --                  |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位                   | 2020.12.31<br>账面价值 | 追加/新增<br>投资    | 减少<br>投资 | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 本期增减变动       |            |                     |                |    | 2021.12.31<br>账面价值 | 减值准备<br>期末余额 |
|-------------------------|--------------------|----------------|----------|---------------------|--------------|------------|---------------------|----------------|----|--------------------|--------------|
|                         |                    |                |          |                     | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放现<br>金股利或<br>利润 | 计提<br>减值<br>准备 | 其他 |                    |              |
| 河南柳工叉车销<br>售有限公司        | 467,289.89         | --             | --       | 103,337.70          | --           | --         | --                  | --             | -- | 570,627.59         | --           |
| 青岛柳工叉车销<br>售有限公司        | 213,033.10         | --             | --       | -15,008.44          | --           | --         | --                  | --             | -- | 198,024.66         | --           |
| 无锡柳工叉车销<br>售有限公司        | 4,472.73           | --             | --       | -4,472.73           | --           | --         | --                  | --             | -- | -                  | --           |
| 济南柳工叉车销<br>售有限公司        | 49,472.89          | --             | --       | 52,545.15           | --           | --         | --                  | --             | -- | 102,018.04         | --           |
| 香港欧维姆工程<br>有限公司         | 2,065,104.87       | --             | --       | -319,538.01         | -54,198.27   | --         | --                  | --             | -- | 1,691,368.59       | --           |
| 地伟达（上海）<br>工程技术有限公<br>司 | --                 | 981,135.00     | --       | -981,135.00         | --           | --         | --                  | --             | -- | --                 | --           |
| 小 计                     | 186,113,796.92     | 119,188,979.69 | --       | 27,214,144.45       | -54,198.27   | --         | 21,059,788.00       | --             | -- | 311,402,934.79     | --           |
| 合 计                     | 709,126,275.84     | 119,188,979.69 | --       | 174,830,830.78      | -54,198.27   | 120,868.90 | 144,559,788.00      | --             | -- | 858,652,968.94     | 3,735,282.02 |

## 15、其他权益工具投资

| 项 目           | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|---------------|----------------|----------------|
| 持股比例低于 5% 的投资 | 326,378,002.20 | 152,400,000.00 |

## 16、投资性房地产

## (1) 按成本计量的投资性房地产

| 项 目               | 房屋、建筑物         | 土地使用权      | 合计             |
|-------------------|----------------|------------|----------------|
| 一、账面原值            |                |            |                |
| 1.2020.12.31      | 101,852,471.86 | 356,255.61 | 102,208,727.47 |
| 2.本期增加金额          | 1,676,892.05   | -          | 1,676,892.05   |
| (1) 外购            | --             | --         | --             |
| (2) 固定资产转入        | 1,676,892.05   | --         | 1,676,892.05   |
| 3.本期减少金额          | 28,139,696.81  | 356,255.61 | 28,495,952.42  |
| (1) 处置            | --             | --         | --             |
| (2) 其他转出          | 28,139,696.81  | 356,255.61 | 28,495,952.42  |
| 4.2021.12.31      | 75,389,667.10  | --         | 75,389,667.10  |
| 二、累计折旧和累计摊销       |                |            |                |
| 1.2020.12.31      | 29,363,064.08  | --         | 29,363,064.08  |
| 2.本期增加金额          | 2,017,007.69   | --         | 2,017,007.69   |
| (1) 计提或摊销         | 1,955,055.85   | --         | 1,955,055.85   |
| (2) 其他增加          | 61,951.84      | --         | 61,951.84      |
| 3.本期减少金额          | 1,718,403.93   | --         | 1,718,403.93   |
| (1) 处置            | --             | --         | --             |
| (2) 其他转出          | 1,718,403.93   | --         | 1,718,403.93   |
| 4.2021.12.31      | 29,661,667.84  | --         | 29,661,667.84  |
| 三、减值准备            |                |            |                |
| 四、账面价值            |                |            |                |
| 1.2021.12.31 账面价值 | 45,727,999.26  | --         | 45,727,999.26  |
| 2.2020.12.31 账面价值 | 72,489,407.78  | 356,255.61 | 72,845,663.39  |

## (2) 未办妥产权证书的情况

| 项 目     | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|---------|---------------|-----------|
| 子公司二期厂房 | 27,625,000.02 | 尚在办理中     |

## 17、固定资产

| 项 目    | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 4,298,676,754.79 | 3,984,957,731.69 |
| 固定资产清理 | 3,298,119.13     | 1,575,043.23     |
| 合 计    | 4,301,974,873.92 | 3,986,532,774.92 |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）固定资产

① 固定资产情况

| 项 目          | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备           | 办公设备           | 其他设备           | 经营租赁租<br>出设备   | 合 计              |
|--------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值：      |                  |                  |                |                |                |                |                  |
| 2020.12.31   | 3,413,103,091.78 | 2,639,800,821.49 | 148,828,035.30 | 220,060,854.27 | 313,658,995.48 | 597,467,606.87 | 7,332,919,405.19 |
| 加：会计政策变更     | --               | --               | --             | --             | -1,419,552.48  | --             | -1,419,552.48    |
| 1.2021.01.01 | 3,413,103,091.78 | 2,639,800,821.49 | 148,828,035.30 | 220,060,854.27 | 312,239,443.00 | 597,467,606.87 | 7,331,499,852.71 |
| 2.本期增加金额     | 274,936,492.90   | 169,851,700.17   | 20,192,376.53  | 23,638,081.16  | 16,043,992.23  | 336,244,465.04 | 840,907,108.03   |
| （1）购置        | 9,205,245.59     | 44,757,210.44    | 13,654,897.31  | 17,734,065.33  | 7,382,097.98   | 161,046,550.63 | 253,780,067.28   |
| （2）在建工程转入    | 233,436,144.51   | 121,547,753.98   | 6,192,629.39   | 5,808,788.39   | 8,503,186.29   | 1,396,480.38   | 376,884,982.94   |
| （3）企业合并增加    | --               | --               | 338,470.52     | 14,753.87      | -              | -              | 353,224.39       |
| （4）其他增加      | 32,295,102.80    | 3,546,735.75     | 6,379.31       | 80,473.57      | 158,707.96     | 173,801,434.03 | 209,888,833.42   |
| 3.本期减少金额     | 50,202,786.06    | 157,749,406.14   | 16,232,948.34  | 20,229,581.29  | 10,592,297.92  | 76,491,737.04  | 331,498,756.79   |
| （1）处置或报废     | 27,915,686.10    | 143,533,294.40   | 15,312,127.22  | 17,847,429.30  | 5,850,169.97   | 68,034,432.25  | 278,493,139.24   |
| （2）其他减少      | 22,287,099.96    | 14,216,111.74    | 920,821.12     | 2,382,151.99   | 4,742,127.95   | 8,457,304.79   | 53,005,617.55    |
| 4.2021.12.31 | 3,637,836,798.62 | 2,651,903,115.52 | 152,787,463.49 | 223,469,354.14 | 317,691,137.31 | 857,220,334.87 | 7,840,908,203.95 |
| 二、累计折旧       |                  |                  |                |                |                |                |                  |
| 2020.12.31   | 1,039,638,639.16 | 1,664,821,395.67 | 93,324,236.08  | 163,356,561.08 | 194,529,472.93 | 181,000,553.01 | 3,336,670,857.93 |
| 加：会计政策变更     | --               | --               | --             | --             | -340,087.05    | --             | -340,087.05      |
| 1.2021.01.01 | 1,039,638,639.16 | 1,664,821,395.67 | 93,324,236.08  | 163,356,561.08 | 194,189,385.88 | 181,000,553.01 | 3,336,330,770.88 |
| 2.本期增加金额     | 111,797,248.03   | 177,637,289.91   | 14,247,514.03  | 21,172,602.59  | 12,675,049.35  | 94,617,888.39  | 432,147,592.30   |
| （1）计提        | 110,078,844.10   | 175,167,888.29   | 14,095,315.85  | 21,152,292.76  | 12,674,002.29  | 78,054,527.46  | 411,222,870.75   |
| （2）企业合并增加    | --               | --               | 152,198.18     | 13,316.31      | --             | --             | 165,514.49       |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目               | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输设备          | 办公设备           | 其他设备           | 经营租赁租<br>出设备   | 合 计              |
|-------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| （3）其他增加           | 1,718,403.93     | 2,469,401.62     | --            | 6,993.52       | 1,047.06       | 16,563,360.93  | 20,759,207.06    |
| 3.本期减少金额          | 28,381,586.95    | 132,381,754.52   | 12,875,536.05 | 19,494,476.31  | 9,419,928.59   | 37,209,003.92  | 239,762,286.34   |
| （1）处置或报废          | 23,727,642.92    | 122,270,243.93   | 12,269,745.28 | 17,570,162.50  | 5,634,135.03   | 36,892,950.28  | 218,364,879.94   |
| （2）其他减少           | 4,653,944.03     | 10,111,510.59    | 605,790.77    | 1,924,313.81   | 3,785,793.56   | 316,053.64     | 21,397,406.40    |
| 4.2021.12.31      | 1,123,054,300.24 | 1,710,076,931.06 | 94,696,214.06 | 165,034,687.36 | 197,444,506.64 | 238,409,437.48 | 3,528,716,076.84 |
| 三、减值准备            |                  |                  |               |                |                |                |                  |
| 2020.12.31        | 885,758.65       | 1,994,587.67     | 14,583.53     | --             | --             | 8,395,885.72   | 11,290,815.57    |
| 加：会计政策变更          | --               | --               | --            | --             | --             | --             | --               |
| 1.2021.01.01      | 885,758.65       | 1,994,587.67     | 14,583.53     | --             | --             | 8,395,885.72   | 11,290,815.57    |
| 2.本期增加金额          | --               | 453,518.59       | --            | 811.97         | --             | 4,045,600.51   | 4,499,931.07     |
| （1）计提             | --               | 453,518.59       | --            | 811.97         | --             | 4,045,600.51   | 4,499,931.07     |
| （2）其他增加           | --               | --               | --            | --             | --             | --             | --               |
| 3.本期减少金额          | --               | 251,084.79       | --            | --             | --             | 2,024,289.53   | 2,275,374.32     |
| （1）处置或报废          | --               | 251,084.79       | --            | --             | --             | 2,024,289.53   | 2,275,374.32     |
| （2）其他减少           | --               | --               | --            | --             | --             | --             | --               |
| 4.2021.12.31      | 885,758.65       | 2,197,021.47     | 14,583.53     | 811.97         | --             | 10,417,196.70  | 13,515,372.32    |
| 四、账面价值            |                  |                  |               |                |                |                |                  |
| 1.2021.12.31 账面价值 | 2,513,896,739.73 | 939,629,162.99   | 58,076,665.88 | 58,433,854.82  | 120,246,630.68 | 608,393,700.69 | 4,298,676,754.79 |
| 2.2020.12.31 账面价值 | 2,372,578,693.97 | 972,984,838.15   | 55,489,215.69 | 56,704,293.19  | 119,129,522.55 | 408,071,168.14 | 3,984,957,731.69 |

说明：抵押固定资产情况详见附注五、68

② 暂时闲置的固定资产情况

| 项 目    | 账面原值          | 累计折旧         | 减值准备 | 账面价值         | 备注 |
|--------|---------------|--------------|------|--------------|----|
| 房屋及建筑物 | 14,701,035.11 | 7,351,031.70 | --   | 7,350,003.41 |    |

③ 通过经营租赁租出的固定资产

| 项 目    | 账面价值           |
|--------|----------------|
| 经营租赁设备 | 608,393,700.69 |

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目           | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
|---------------|---------------|-----------|
| 厂房、员工宿舍等房屋建筑物 | 78,920,719.56 | 手续办理中     |

(2) 固定资产清理

| 项 目   | 2021.12.31   | 2020.12.31   | 转入清理的原因 |
|-------|--------------|--------------|---------|
| 机械设备等 | 3,298,119.13 | 1,575,043.23 | 清理过程中   |

18、在建工程

| 项 目  | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 670,446,391.64 | 298,138,478.69 |

(1) 在建工程

① 在建工程明细

| 项 目  | 2021.12.31     |            |                | 2020.12.31     |            |                |
|------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|----------------|
|      | 账面余额           | 减值准备       | 账面净值           | 账面余额           | 减值准备       | 账面净值           |
| 在建工程 | 670,710,596.76 | 264,205.12 | 670,446,391.64 | 298,402,683.81 | 264,205.12 | 298,138,478.69 |

② 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 2020.12.31     | 本期增加           | 转入固定资产/<br>无形资产 | 其他减少 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率% | 2021.12.31     |
|------|----------------|----------------|-----------------|------|-----------|--------------|-----------|----------------|
| 项目 1 | 82,023,208.77  | 185,406,333.19 | 154,053,744.41  | --   | --        | --           | --        | 113,375,797.55 |
| 项目 2 | 15,992,007.34  | 130,948,406.76 | --              | --   | --        | --           | --        | 146,940,414.10 |
| 项目 3 | 14,359,778.52  | 907,926.60     | --              | --   | --        | --           | --        | 15,267,705.12  |
| 项目 4 | 13,839,622.63  | 4,222,283.02   | 18,061,905.65   | --   | --        | --           | --        | --             |
| 合 计  | 126,214,617.26 | 321,484,949.57 | 172,115,650.06  | --   | --        | --           | --        | 275,583,916.77 |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称 | 预算数              | 工程累计投入占<br>预算比例% | 工程进度 | 资金来源 |
|------|------------------|------------------|------|------|
| 项目 1 | 184,043,531.00   | 84%              | 99%  | 自筹   |
| 项目 2 | 1,072,000,000.00 | 11%              | 11%  | 自筹   |
| 项目 3 | 13,500,000.00    | 78%              | 95%  | 自筹   |
| 项目 4 | 23,987,842.00    | 75%              | 100% | 自筹   |
| 合 计  | 1,293,531,373.00 | --               | --   | --   |

## 19、使用权资产

| 项 目                | 房屋及<br>建筑物     | 机器设备         | 运输设备         | 其他设备         | 合 计            |
|--------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：            |                |              |              |              |                |
| 2020.12.31         | --             | --           | --           | --           | --             |
| 加：会计政策变更           | 96,186,908.50  | --           | 5,651,699.17 | 1,419,552.48 | 103,258,160.15 |
| 1.2021.01.01       | 96,186,908.50  | --           | 5,651,699.17 | 1,419,552.48 | 103,258,160.15 |
| 2.本期增加金额           | 22,026,604.19  | 9,380,531.00 | 2,183,329.00 | 1,081,411.34 | 34,671,875.53  |
| （1）租入              | 22,026,604.19  | 9,380,531.00 | 2,183,329.00 | 1,081,411.34 | 34,671,875.53  |
| （2）租赁负债调整          | --             | --           | --           | --           | --             |
| （3）企业合并增加          | --             | --           | --           | --           | --             |
| 3.本期减少金额           | 3,775,064.59   | --           | --           | --           | 3,775,064.59   |
| （1）转租赁为融资          | --             | --           | --           | --           | --             |
| 租赁                 | --             | --           | --           | --           | --             |
| （2）转让或处置           | 1,992,701.79   | --           | --           | --           | 1,992,701.79   |
| （3）其他减少            | 1,782,362.80   | --           | --           | --           | 1,782,362.80   |
| 4. 2021.12.31      | 114,438,448.10 | 9,380,531.00 | 7,835,028.17 | 2,500,963.82 | 134,154,971.09 |
| 二、累计折旧             |                |              |              |              |                |
| 2020.12.31         | --             | --           | --           | --           | --             |
| 加：会计政策变更           | --             | --           | --           | 340,087.05   | 340,087.05     |
| 1.2021.01.01       | --             | --           | --           | 340,087.05   | 340,087.05     |
| 2.本期增加金额           | 24,421,919.80  | 843,169.64   | 1,492,194.92 | 134,089.88   | 26,891,374.24  |
| （1）计提              | 23,002,710.61  | 843,169.64   | 1,375,882.64 | 134,089.88   | 25,355,852.77  |
| （2）其他增加            | 1,419,209.19   | --           | 116,312.28   | --           | 1,535,521.47   |
| 3.本期减少金额           | 721,651.42     | --           | --           | --           | 721,651.42     |
| （1）转租赁为融资          | --             | --           | --           | --           | --             |
| 租赁                 | --             | --           | --           | --           | --             |
| （2）转让或处置           | 345,043.20     | --           | --           | --           | 345,043.20     |
| （3）其他减少            | 376,608.22     | --           | --           | --           | 376,608.22     |
| 4. 2021.12.31      | 23,700,268.38  | 843,169.64   | 1,492,194.92 | 474,176.93   | 26,509,809.87  |
| 三、减值准备             |                |              |              |              |                |
| 四、账面价值             |                |              |              |              |                |
| 1. 2021.12.31 账面价值 | 91,817,645.15  | 8,537,361.36 | 6,342,833.25 | 947,321.46   | 107,645,161.22 |
| 2. 2021.01.01 账面价值 | 96,186,908.50  | --           | 5,651,699.17 | 1,079,465.43 | 102,918,073.10 |

## 20、无形资产

### （1）无形资产情况

| 项 目               | 土地使用权            | 软件             | 专利技术          | 非专利技术          | 合计               |
|-------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 一、账面原值            |                  |                |               |                |                  |
| 1.2020.12.31      | 1,354,502,557.37 | 163,620,793.78 | 51,030,929.90 | 202,948,272.55 | 1,772,102,553.60 |
| 2.本期增加金额          | 45,466,695.69    | 38,598,612.63  | 291,262.14    | 8,465,139.88   | 92,821,710.34    |
| （1）购置             | 45,110,440.08    | 38,319,401.06  | 291,262.14    | --             | 83,721,103.28    |
| （2）内部研发           | --               | 279,211.57     | --            | 8,465,139.88   | 8,744,351.45     |
| （3）企业合并增加         | --               | --             | --            | --             | --               |
| （4）其他增加           | 356,255.61       | --             | --            | --             | 356,255.61       |
| 3.本期减少金额          | 3,406,928.14     | 4,838,886.62   | --            | 19,673,039.44  | 27,918,854.20    |
| （1）处置             | 368,492.09       | 1,746,927.64   | --            | 1,950,681.68   | 4,066,101.41     |
| （2）其他减少           | 3,038,436.05     | 3,091,958.98   | --            | 17,722,357.76  | 23,852,752.79    |
| 4.2021.12.31      | 1,396,562,324.92 | 197,380,519.79 | 51,322,192.04 | 191,740,372.99 | 1,837,005,409.74 |
| 二、累计摊销            |                  |                |               |                |                  |
| 1.2020.12.31      | 268,213,115.38   | 90,655,701.12  | 16,900,461.72 | 151,209,367.39 | 526,978,645.61   |
| 2.本期增加金额          | 30,725,423.50    | 23,399,271.94  | 3,040,357.63  | 22,976,286.56  | 80,141,339.63    |
| （1）计提             | 30,725,423.50    | 23,278,382.89  | 3,040,357.63  | 22,976,286.56  | 80,020,450.58    |
| （2）其他增加           | --               | 120,889.05     | --            | --             | 120,889.05       |
| 3.本期减少金额          | 1,501,770.45     | 3,073,528.90   | --            | 18,515,517.98  | 23,090,817.33    |
| （1）处置             | 164,285.92       | 1,746,927.64   | --            | 1,341,119.72   | 3,252,333.28     |
| （2）其他减少           | 1,337,484.53     | 1,326,601.26   | --            | 17,174,398.26  | 19,838,484.05    |
| 4.2021.12.31      | 297,436,768.43   | 110,981,444.16 | 19,940,819.35 | 155,670,135.97 | 584,029,167.91   |
| 三、减值准备            |                  |                |               |                |                  |
| 四、账面价值            |                  |                |               |                |                  |
| 1.2021.12.31 账面价值 | 1,099,125,556.49 | 86,399,075.63  | 31,381,372.69 | 36,070,237.02  | 1,252,976,241.83 |
| 2.2020.12.31 账面价值 | 1,086,289,441.99 | 72,965,092.66  | 34,130,468.18 | 51,738,905.16  | 1,245,123,907.99 |

说明：

① 期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 7.12%。

② 无形资产受限情况详见附注五、68

### （2）未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目   | 账面价值         | 未办妥产权证书原因          |
|-------|--------------|--------------------|
| 子公司土地 | 5,076,610.56 | 尚在办理中（22 年 1 月已办妥） |

## 21、开发支出

| 项 目  | 2020.12.31    | 本期增加          |      | 本期减少         |        | 2021.12.31    |
|------|---------------|---------------|------|--------------|--------|---------------|
|      |               | 内部开发支出        | 其他增加 | 确认为无形资产      | 计入当期损益 |               |
| 项目 1 | 8,290,465.90  | 552,889.11    | --   | 1,685,489.57 | --     | 7,157,865.44  |
| 项目 2 | 22,317,058.85 | 10,357,470.39 | --   | 4,205,403.01 | --     | 28,469,126.23 |
| 项目 3 | 2,853,458.87  | --            | --   | 2,853,458.87 | --     | --            |
| 项目 4 | --            | 14,406,544.22 | --   | --           | --     | 14,406,544.22 |
| 合 计  | 33,460,983.62 | 25,316,903.72 | --   | 8,744,351.45 | --     | 50,033,535.89 |

## 22、商誉

### （1）商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2020.12.31     | 本期增加         |    | 本期减少 |    | 2021.12.31     |
|-----------------|----------------|--------------|----|------|----|----------------|
|                 |                | 企业合并形成       | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 扬州古城物流有限公司      | 54,258.03      | --           | -- | --   | -- | 54,258.03      |
| 柳工（常州）矿山机械有限公司  | 4,629,329.50   | --           | -- | --   | -- | 4,629,329.50   |
| 上海金泰工程机械有限公司    | 48,599,407.90  | --           | -- | --   | -- | 48,599,407.90  |
| 江苏柳瑞机械设备有限公司    | 1,727,916.61   | --           | -- | --   | -- | 1,727,916.61   |
| 内蒙古瑞诚柳工机械设备有限公司 | 32,411.35      | --           | -- | --   | -- | 32,411.35      |
| 黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司 | 2,534,069.49   | --           | -- | --   | -- | 2,534,069.49   |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司   | 116,323,475.72 | --           | -- | --   | -- | 116,323,475.72 |
| 上海乾垚桥梁科技有限公司    | --             | 1,708,190.47 | -- | --   | -- | 1,708,190.47   |
| 合 计             | 173,900,868.60 | 1,708,190.47 | -- | --   | -- | 175,609,059.07 |

### （2）商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2020.12.31   | 本期增加      |    | 本期减少 |    | 2021.12.31   |
|-----------------|--------------|-----------|----|------|----|--------------|
|                 |              | 计提        | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| 扬州古城物流有限公司      | --           | 54,258.03 | -- | --   | -- | 54,258.03    |
| 柳工（常州）矿山机械有限公司  | 4,629,329.50 | --        | -- | --   | -- | 4,629,329.50 |
| 江苏柳瑞机械设备有限公司    | 1,727,916.61 | --        | -- | --   | -- | 1,727,916.61 |
| 内蒙古瑞诚柳工机械设备有限公司 | 32,411.35    | --        | -- | --   | -- | 32,411.35    |
| 黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司 | 2,534,069.49 | --        | -- | --   | -- | 2,534,069.49 |
| 合 计             | 8,923,726.95 | 54,258.03 | -- | --   | -- | 8,977,984.98 |

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%（上期：1%-5%），不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12%（上期：9.9%-12%），已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备 54,258.03 元（上期期末：8,923,726.95 元）。

## 23、长期待摊费用

| 项 目  | 2020.12.31    | 调整数         | 2021.01.01    | 本期增加         | 本期减少          |      | 2021.12.31    |
|------|---------------|-------------|---------------|--------------|---------------|------|---------------|
|      |               |             |               |              | 本期摊销          | 其他减少 |               |
| 资产改良 | 32,497,165.26 | --          | 32,497,165.26 | 3,708,189.99 | 9,485,105.17  | --   | 26,720,250.08 |
| 其他   | 2,845,287.40  | -933,698.99 | 1,911,588.41  | 2,794,176.84 | 1,720,291.94  | --   | 2,985,473.31  |
| 合 计  | 35,342,452.66 | -933,698.99 | 34,408,753.67 | 6,502,366.83 | 11,205,397.11 | --   | 29,705,723.39 |

## 24、递延所得税资产与递延所得税负债

## （1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项 目                   | 2021.12.31       |                | 2020.12.31       |                |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
|                       | 可抵扣/应纳税暂时性差异     | 递延所得税资产/负债     | 可抵扣/应纳税暂时性差异     | 递延所得税资产/负债     |
| <b>递延所得税资产：</b>       |                  |                |                  |                |
| 资产减值准备                | 1,445,098,858.95 | 270,779,159.49 | 1,440,896,541.01 | 274,505,777.63 |
| 预提费用                  | 1,043,207,596.05 | 162,775,829.73 | 1,081,813,154.69 | 167,315,012.02 |
| 应付职工薪酬                | 237,905,014.68   | 36,244,603.29  | 263,484,517.98   | 40,257,157.35  |
| 递延收益                  | 426,577,054.70   | 64,796,263.56  | 271,387,948.17   | 41,386,733.07  |
| 固定资产/在建工程             | 712,929.60       | 106,939.44     | 897,706.47       | 134,655.97     |
| 无形资产                  | 1,755,185.52     | 405,309.54     | 2,039,346.84     | 509,836.71     |
| 可抵扣/未弥补亏损             | 90,238,971.24    | 29,154,166.78  | 112,087,519.17   | 22,985,302.96  |
| 预计负债                  | 917,088,012.90   | 139,793,382.06 | 839,544,521.01   | 128,106,932.95 |
| 其他权益工具投资公允价值变动        | 65,293,191.60    | 14,940,347.90  | 13,829,500.00    | 2,074,425.00   |
| 因抵消未实现内部利润产生的暂时性差异等其他 | 370,553,044.02   | 56,541,765.74  | 331,814,637.12   | 49,174,826.09  |
| 小 计                   | 4,598,429,859.26 | 775,537,767.53 | 4,357,795,392.46 | 726,450,659.75 |
| <b>递延所得税负债：</b>       |                  |                |                  |                |
| 合并收购子公司资产评估增值         | 11,026,783.00    | 8,102,417.33   | 17,039,715.21    | 8,575,367.65   |
| 固定资产加速折旧              | 61,660,832.51    | 14,027,735.30  | 40,500,521.24    | 9,246,695.45   |
| 其他                    | 5,588,568.48     | 1,046,550.76   | 3,565,091.93     | 534,763.79     |
| 小 计                   | 78,276,183.99    | 23,176,703.39  | 61,105,328.38    | 18,356,826.89  |

## (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项 目      | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 662,452,071.00          | 616,186,177.73          |
| 可抵扣亏损    | 1,630,693,820.77        | 1,223,242,627.19        |
| 合 计      | <b>2,293,145,891.77</b> | <b>1,839,428,804.92</b> |

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份      | 2021.12.31              | 2020.12.31              | 备注 |
|----------|-------------------------|-------------------------|----|
| 2021 年   | --                      | 51,363,656.36           |    |
| 2022 年   | 50,044,296.00           | 66,463,750.22           |    |
| 2023 年   | 150,546,211.55          | 152,847,650.25          |    |
| 2024 年   | 241,974,648.00          | 264,328,133.03          |    |
| 2025 年   | 181,488,842.49          | 208,822,535.04          |    |
| 2026 年以上 | 1,006,639,822.73        | 479,416,902.29          |    |
| 合 计      | <b>1,630,693,820.77</b> | <b>1,223,242,627.19</b> |    |

## 25、其他非流动资产

| 项 目      | 2021.12.31           |           |                      | 2020.12.31           |           |                      |
|----------|----------------------|-----------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|
|          | 账面余额                 | 减值准备      | 账面价值                 | 账面余额                 | 减值准备      | 账面价值                 |
| 预付土地款    | 12,932,900.00        | --        | 12,932,900.00        | 35,000,000.00        | --        | 35,000,000.00        |
| 一年以上大额存单 | 51,605,444.45        | --        | 51,605,444.45        | --                   | --        | --                   |
| 合同取得成本   | --                   | --        | --                   | 491,860.38           | --        | 491,860.38           |
| 合 计      | <b>64,538,344.45</b> | <b>--</b> | <b>64,538,344.45</b> | <b>35,491,860.38</b> | <b>--</b> | <b>35,491,860.38</b> |

## 26、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项 目     | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 抵押借款    | 30,035,383.33           | 30,034,833.33           |
| 保证借款    | 3,147,070,699.86        | 4,483,893,323.16        |
| 信用借款    | 450,285,028.20          | 1,561,397,852.55        |
| 保理借款    | 400,000,000.00          | 393,764,361.48          |
| 未到期票据贴现 | 1,125,000,000.00        | 641,000,000.00          |
| 合 计     | <b>5,152,391,111.39</b> | <b>7,110,090,370.52</b> |

说明：报告期末保证借款中柳工集团为子公司担保详见附注十、5、（3）；其余为子公司为其子公司担保借款。抵押借款抵押物情况详见附注五、68

## 27、应付票据

| 种 类    | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|--------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,480,692,942.01 | 3,585,939,105.99 |
| 商业承兑汇票 | 11,951,795.77    | 10,805,344.75    |
| 合 计    | 4,492,644,737.78 | 3,596,744,450.74 |

## 28、应付账款

| 项 目   | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|-------|------------------|------------------|
| 货款    | 5,274,988,102.46 | 5,366,980,359.97 |
| 工程设备款 | 176,754,592.63   | 77,352,070.15    |
| 合 计   | 5,451,742,695.09 | 5,444,332,430.12 |

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目 | 期末数           | 未偿还或未结转的原因 |
|-----|---------------|------------|
| 公司一 | 9,300,000.00  | 诉讼阶段       |
| 公司二 | 5,058,000.00  | 诉讼阶段       |
| 合 计 | 14,358,000.00 |            |

## 29、预收款项

| 项 目 | 2021.12.31    | 2020.12.31    |
|-----|---------------|---------------|
| 定金等 | 34,472,552.26 | 78,717,192.91 |

## 30、合同负债

| 项 目 | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|-----|----------------|----------------|
| 货款  | 407,288,616.75 | 306,954,923.19 |

## 31、应付职工薪酬

| 项 目          | 2020.12.31     | 本期增加             | 本期减少             | 2021.12.31     |
|--------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 短期薪酬         | 381,077,462.40 | 2,294,838,232.02 | 2,306,869,769.16 | 369,045,925.26 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 7,333,160.11   | 218,297,794.27   | 219,319,344.91   | 6,311,609.47   |
| 辞退福利         | 1,386,936.69   | 8,522,165.01     | 8,910,520.23     | 998,581.47     |
| 一年内到期的其他福利   | 89,496.05      | --               | 714.48           | 88,781.57      |
| 合 计          | 389,887,055.25 | 2,521,658,191.30 | 2,535,100,348.78 | 376,444,897.77 |

## (1) 短期薪酬

| 项 目         | 2020.12.31     | 本期增加             | 本期减少             | 2021.12.31     |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 341,373,782.62 | 1,937,022,023.04 | 1,920,983,395.57 | 357,412,410.09 |
| 职工福利费       | 28,199,781.52  | 97,307,447.81    | 125,364,008.73   | 143,220.60     |
| 社会保险费       | 2,381,533.63   | 116,332,946.63   | 115,180,101.81   | 3,534,378.45   |

| 项 目         | 2020.12.31     | 本期增加             | 本期减少             | 2021.12.31     |
|-------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| 其中：1. 医疗保险费 | 1,907,934.86   | 101,892,090.30   | 102,287,933.19   | 1,512,091.97   |
| 2. 工伤保险费    | 268,728.78     | 6,992,340.74     | 6,945,450.24     | 315,619.28     |
| 3. 生育保险费    | 1,587.31       | 2,993,236.44     | 2,948,455.80     | 46,367.95      |
| 4. 其他保险费    | 203,282.68     | 4,455,279.14     | 2,998,262.57     | 1,660,299.25   |
| 住房公积金       | 933,554.47     | 94,217,706.24    | 93,439,283.38    | 1,711,977.33   |
| 工会经费和职工教育经费 | 6,416,003.51   | 31,938,888.65    | 34,992,752.93    | 3,362,139.23   |
| 短期带薪缺勤      | --             | --               | --               | --             |
| 短期利润分享计划    | --             | --               | --               | --             |
| 其他短期薪酬      | 1,772,806.65   | 18,019,219.65    | 16,910,226.74    | 2,881,799.56   |
| 合 计         | 381,077,462.40 | 2,294,838,232.02 | 2,306,869,769.16 | 369,045,925.26 |

## (2) 设定提存计划

| 项 目        | 2020.12.31   | 本期增加           | 本期减少           | 2021.12.31   |
|------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| 离职后福利      |              |                |                |              |
| 其中：基本养老保险费 | 6,842,754.12 | 205,497,389.07 | 206,573,262.19 | 5,766,881.00 |
| 失业保险费      | 489,765.99   | 7,557,433.54   | 7,503,111.06   | 544,088.47   |
| 企业年金缴费     | 640.00       | 5,242,971.66   | 5,242,971.66   | 640.00       |
| 合 计        | 7,333,160.11 | 218,297,794.27 | 219,319,344.91 | 6,311,609.47 |

## (3) 辞退福利

| 项 目    | 2020.12.31   | 本期增加         | 本期减少         | 2021.12.31 |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 解除劳动关系 | 1,207,030.71 | 8,362,165.01 | 8,754,232.07 | 814,963.65 |
| 内退     | 179,905.98   | 160,000.00   | 156,288.16   | 183,617.82 |
| 合 计    | 1,386,936.69 | 8,522,165.01 | 8,910,520.23 | 998,581.47 |

## 32、应交税费

| 税 项     | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|---------|----------------|----------------|
| 增值税     | 55,499,752.41  | 86,546,027.79  |
| 城市维护建设税 | 2,766,502.62   | 5,352,304.19   |
| 企业所得税   | 73,035,208.51  | 160,801,791.32 |
| 个人所得税   | 6,463,788.52   | 6,457,115.61   |
| 水利建设基金  | 1,471,465.39   | 253,490.61     |
| 教育费附加   | 1,955,788.16   | 4,048,802.23   |
| 房产税     | 4,603,300.37   | 3,380,159.04   |
| 土地使用税   | 2,546,686.13   | 2,381,024.68   |
| 其他      | 5,221,308.72   | 9,193,006.34   |
| 合 计     | 153,563,800.83 | 278,413,721.81 |

## 33、其他应付款

| 项 目   | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|-------|------------------|------------------|
| 应付股利  | 8,002,580.00     | 7,198,640.00     |
| 其他应付款 | 1,947,471,727.51 | 2,082,015,487.69 |
| 合 计   | 1,955,474,307.51 | 2,089,214,127.69 |

## (1) 应付股利

| 项 目      | 2021.12.31   | 2020.12.31   |
|----------|--------------|--------------|
| 应付少数股东股利 | 3,568,700.00 | 3,568,700.00 |
| 员工限制性股票  | 4,433,880.00 | 3,629,940.00 |
| 合 计      | 8,002,580.00 | 7,198,640.00 |

## (2) 其他应付款

| 项 目       | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|-----------|------------------|------------------|
| 保证金       | 126,535,487.37   | 153,514,092.00   |
| 预提费用      | 1,103,276,900.72 | 1,186,863,201.50 |
| 限制性股票回购义务 | 26,103,754.35    | 44,800,383.61    |
| 代收代付款项    | 163,722,360.46   | 125,185,262.96   |
| 往来款       | 259,980,987.33   | 356,189,550.37   |
| 其他        | 267,852,237.28   | 215,462,997.25   |
| 合 计       | 1,947,471,727.51 | 2,082,015,487.69 |

## 34、一年内到期的非流动负债

| 项 目            | 2021.12.31     | 2020.12.31       |
|----------------|----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款     | 293,597,963.96 | 1,981,673,613.33 |
| 一年内到期的应付债券     | 507,589,060.68 | 212,632,207.65   |
| 一年内到期的长期应付款    | 40,488,704.65  | 184,959,962.37   |
| 一年内到期的长期应付职工薪酬 | 16,585,089.99  | 18,653,052.13    |
| 一年内到期的租赁负债     | 12,465,680.24  | --               |
| 合 计            | 870,726,499.52 | 2,397,918,835.48 |

## (1) 一年内到期的长期借款

| 项 目  | 2021.12.31     | 2020.12.31       |
|------|----------------|------------------|
| 抵押借款 | --             | 57,202,941.67    |
| 保证借款 | 182,101,508.22 | 656,988,788.33   |
| 信用借款 | 111,496,455.74 | 1,267,481,883.33 |
| 合 计  | 293,597,963.96 | 1,981,673,613.33 |

## (2) 一年内到期的应付债券

| 债券名称                  | 面值  | 发行日期       | 债券期限  | 发行金额           | 2020.12.31     | 本期发行           |
|-----------------------|-----|------------|-------|----------------|----------------|----------------|
| 赁资产支持专项计划-优先 A2 级     | 100 | 2020/5/25  | 2 年   | 208,000,000.00 | 208,163,904.00 | --             |
| 第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级 | 100 | 2020/11/27 | 2 年   | 200,000,000.00 | 4,468,303.65   | --             |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A1 级 | 100 | 2021/3/30  | 1.5 年 | 343,000,000.00 | --             | 343,000,000.00 |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A2 级 | 100 | 2021/3/30  | 2 年   | 160,000,000.00 | --             | 160,000,000.00 |
| 合计                    | --- | ---        | ---   | 911,000,000.00 | 212,632,207.65 | 503,000,000.00 |

## 一年内到期的应付债券（续）

| 债券名称                      | 按面值<br>计提利息   | 溢折价摊销        | 本期偿还           | 利息调整/转<br>入短期/其他<br>调整 | 2021.12.31     |
|---------------------------|---------------|--------------|----------------|------------------------|----------------|
| 资产支持专项计划-<br>优先 A2 级      | 3,642,617.66  | 406,959.18   | 212,213,480.84 | --                     | --             |
| 第 1 期资产支持专<br>项计划-优先 A2 级 | 8,425,411.49  | 541,459.19   | 11,969,791.63  | 195,378,688.40         | 196,844,071.10 |
| 第 2 期资产支持专<br>项计划-优先 A1 级 | 8,426,547.91  | 382,842.06   | 179,475,024.55 | -948,110.20            | 171,386,255.22 |
| 第 2 期资产支持专<br>项计划-优先 A2 级 | 4,143,797.57  | 88,908.09    | 3,523,057.68   | -21,350,913.62         | 139,358,734.36 |
| 合计                        | 24,638,374.63 | 1,420,168.52 | 407,181,354.70 | 173,079,664.58         | 507,589,060.68 |

## (3) 一年内到期的长期应付款

| 项 目   | 2021.12.31    | 2020.12.31     |
|-------|---------------|----------------|
| 应付租赁款 | 40,488,704.65 | 184,959,962.37 |

## 35、其他流动负债

| 项 目           | 2021.12.31    | 2020.12.31     |
|---------------|---------------|----------------|
| 待转销项税额        | 35,352,006.83 | 21,936,976.89  |
| 已背书未到期的商业承兑汇票 | 8,044,400.00  | 14,194,101.83  |
| 短期应付债券        | --            | 377,075,278.60 |
| 其他            | 669,869.23    | --             |
| 合 计           | 44,066,276.06 | 413,206,357.32 |

## (1) 短期应付债券

| 债券名称           | 面值  | 发行日期       | 债券期限 | 发行金额           | 2020.12.31     |
|----------------|-----|------------|------|----------------|----------------|
| 资产支持证券-优先 A1 级 | 100 | 2020/5/25  | 1 年  | 268,000,000.00 | 78,755,875.93  |
| 资产支持证券-优先 A1 级 | 100 | 2020/11/27 | 1 年  | 298,000,000.00 | 298,319,402.67 |
| 合 计            | --  | --         | --   | 566,000,000.00 | 377,075,278.60 |

## 短期应付债券（续）

| 债券名称           | 本期发行 | 按面值计提利息      | 溢折价摊销      | 本期偿还           | 其他调整 | 2021.12.31 |
|----------------|------|--------------|------------|----------------|------|------------|
| 资产支持证券-优先 A1 级 | --   | 313,292.30   | 94,574.87  | 79,163,743.10  | --   | --         |
| 资产支持证券-优先 A1 级 | --   | 6,110,439.59 | 787,804.25 | 305,217,646.51 | --   | --         |
| 合 计            | --   | 6,423,731.89 | 882,379.12 | 384,381,389.61 | --   | --         |

## 36、长期借款

| 项 目          | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|--------------|------------------|------------------|
| 抵押借款         | 27,034,237.50    | 148,344,910.61   |
| 保证借款         | 1,571,418,276.88 | 881,819,413.33   |
| 信用借款         | 1,336,329,271.50 | 1,343,389,606.21 |
| 小 计          | 2,934,781,785.88 | 2,373,553,930.15 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 293,597,963.96   | 1,981,673,613.33 |
| 合 计          | 2,641,183,821.92 | 391,880,316.82   |

说明：期末担保借款均系子公司借款，由本公司向银行提供担保。抵押借款抵押物情况详见附注五、68

## 37、应付债券

| 项 目    | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 资产支持证券 | 21,435,841.33  | 247,378,688.40 |
| 公司债券   | 202,650,013.26 | --             |
| 合 计    | 224,085,854.59 | 247,378,688.40 |

## (1) 应付债券的增减变动

| 债券名称                  | 面值  | 发行日期       | 债券期限 | 发行金额           | 2020.12.31     | 本年发行 |
|-----------------------|-----|------------|------|----------------|----------------|------|
| 资产支持专项计划-次级           | 100 | 2020/5/25  | 2 年  | 25,000,000.00  | 25,000,000.00  | --   |
| 资产支持专项计划-优先 A2 级      | 100 | 2020/5/25  | 2 年  | 208,000,000.00 | 208,163,904.00 | --   |
| 第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级 | 100 | 2020/11/27 | 2 年  | 200,000,000.00 | 199,846,992.05 | --   |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 债券名称                                    | 面值  | 发行日期       | 债券期限  | 发行金额             | 2020.12.31     | 本年发行           |
|-----------------------------------------|-----|------------|-------|------------------|----------------|----------------|
| 第 1 期资产支持专项计划-次级                        | 100 | 2020/11/27 | 2 年   | 27,000,000.00    | 27,000,000.00  | --             |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A1 级                   | 100 | 2021/3/30  | 1.5 年 | 343,000,000.00   | --             | 343,000,000.00 |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A2 级                   | 100 | 2021/3/30  | 2 年   | 160,000,000.00   | --             | 160,000,000.00 |
| 广西柳工机械股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期） | 100 | 2021/6/29  | 2 年   | 200,000,000.00   | --             | 200,000,000.00 |
| 小计                                      | —   | —          | —     | 1,163,000,000.00 | 460,010,896.05 | 703,000,000.00 |
| 减：一年内到期部分年末余额                           | —   | —          | —     | 911,000,000.00   | 212,632,207.65 | 503,000,000.00 |
| 合计                                      | —   | —          | —     | 252,000,000.00   | 247,378,688.40 | 200,000,000.00 |

应付债券（续）

| 债券名称                                    | 按面值计提利息       | 溢折价摊销        | 本年偿还           | 利息调整/转入短期/其他调整  | 2021.12.31     |
|-----------------------------------------|---------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| 资产支持专项计划-次级                             | --            | --           | 25,000,000.00  | --              | --             |
| 资产支持专项计划-优先 A2 级                        | 3,642,617.66  | 406,959.18   | 212,213,480.84 | --              | --             |
| 第 1 期资产支持专项计划-优先 A2 级                   | 8,425,411.49  | 541,459.19   | 11,969,791.63  | --              | 196,844,071.10 |
| 第 1 期资产支持专项计划-次级                        | --            | --           | --             | -27,000,000.00  | --             |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A1 级                   | 8,426,547.91  | 382,842.06   | 179,475,024.55 | -948,110.20     | 171,386,255.22 |
| 第 2 期资产支持专项计划-优先 A2 级                   | 4,784,985.65  | 102,665.24   | 3,523,057.68   | -570,017.52     | 160,794,575.69 |
| 广西柳工机械股份有限公司 2021 年面向专业投资者公开发行公司债券（第一期） | 3,499,999.98  | --           | --             | -849,986.72     | 202,650,013.26 |
| 小计                                      | 28,779,562.69 | 1,433,925.67 | 432,181,354.70 | -29,368,114.44  | 731,674,915.27 |
| 减：一年内到期部分年末余额                           | 24,638,374.63 | 1,420,168.52 | 407,181,354.70 | 173,079,664.58  | 507,589,060.68 |
| 合计                                      | 4,141,188.06  | 13,757.15    | 25,000,000.00  | -202,447,779.02 | 224,085,854.59 |

38、租赁负债

| 项 目          | 2021.12.31     | 2021.1.1      | 2020.12.31 |
|--------------|----------------|---------------|------------|
| 租赁负债         | 104,783,027.79 | 99,762,674.24 | —          |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 12,465,680.24  | 4,812,572.73  | —          |
| 合 计          | 92,317,347.55  | 94,950,101.51 | —          |

## 39、长期应付款

| 项 目   | 2021.12.31     | 2020.12.31       |
|-------|----------------|------------------|
| 长期应付款 | 720,222,809.07 | 1,116,999,264.77 |
| 专项应付款 | 9,353,729.20   | 9,773,727.67     |
| 合 计   | 729,576,538.27 | 1,126,772,992.44 |

## (1) 长期应付款

| 项 目          | 2021.12.31     | 2020.12.31       |
|--------------|----------------|------------------|
| 统借统贷         | 410,482,319.43 | 450,022,155.00   |
| 保证金          | 121,547,005.21 | 259,820,600.45   |
| 租赁款          | 228,682,189.08 | 592,116,471.69   |
| 小 计          | 760,711,513.72 | 1,301,959,227.14 |
| 减：一年内到期长期应付款 | 40,488,704.65  | 184,959,962.37   |
| 合 计          | 720,222,809.07 | 1,116,999,264.77 |

## (2) 专项应付款

| 项 目          | 2020.12.31   | 本期增加       | 本期减少       | 2021.12.31   | 形成原因 |
|--------------|--------------|------------|------------|--------------|------|
| “三供一业”财政补助资金 | 2,924,172.73 | 554,031.57 | 263,300.00 | 3,214,904.30 |      |
| 职工安置费        | 6,849,554.94 | --         | 710,730.04 | 6,138,824.90 | 并购形成 |
| 合 计          | 9,773,727.67 | 554,031.57 | 974,030.04 | 9,353,729.20 |      |

## 40、长期应付职工薪酬

| 项 目       | 2021.12.31     | 2020.12.31     |
|-----------|----------------|----------------|
| 设定受益计划净负债 | 84,361,215.64  | 82,604,146.98  |
| 辞退福利      | 21,131,933.24  | 23,049,737.39  |
| 合 计       | 105,493,148.88 | 105,653,884.37 |

## (1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

| 项 目               | 本期金额          | 上期金额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、2020.12.31      | 82,604,146.98 | 88,408,937.94 |
| 二、计入当期损益的设定受益成本   | 5,452,358.00  | 5,176,779.00  |
| 1. 当期服务成本         | 424,600.00    | 389,193.00    |
| 2. 过去服务成本         | 2,216,758.00  | 1,785,755.00  |
| 3. 结算利得（损失以“-”表示） | --            | --            |
| 4. 利息净额           | 2,811,000.00  | 3,001,831.00  |
| 三、计入其他综合收益的设定受益成本 | 4,353,000.00  | -3,148,694.00 |
| 1. 精算利得（损失以“-”表示） | 4,353,000.00  | -3,148,694.00 |

| 项 目                 | 本期金额                 | 上期金额                 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 四、其他变动              | -8,048,289.34        | -7,832,875.96        |
| 1. 结算时消除的负债         | 37,000.00            | --                   |
| 2. 已支付的福利           | -6,579,092.59        | -8,300,079.19        |
| 3. 转入一年内到期的应付职工福利   | -1,314,438.75        | 467,203.23           |
| 4. 股司吸收合并转入股司       | -191,758.00          | --                   |
| <b>五、2021.12.31</b> | <b>84,361,215.64</b> | <b>82,604,146.98</b> |

## 41、预计负债

| 项 目        | 2021.12.31            | 2020.12.31            |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 产品质量保证金    | 782,577,992.04        | 742,022,355.89        |
| 回购担保准备金    | 47,894,783.18         | 68,750,177.51         |
| 应付退货款      | 4,814,590.24          | 4,889,672.10          |
| <b>合 计</b> | <b>835,287,365.46</b> | <b>815,662,205.50</b> |

## 42、递延收益

| 项 目        | 2020.12.31            | 本期增加                  | 本期减少                  | 2021.12.31            |
|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 技改建设       | 204,754,488.72        | 75,510,000.00         | 20,233,651.72         | 260,030,837.00        |
| 技术研发       | 96,002,784.96         | 72,900,666.67         | 67,090,500.43         | 101,812,951.20        |
| 搬迁补贴       | 200,998,919.94        | --                    | 9,207,198.72          | 191,791,721.22        |
| 经营性补助      | 40,381,358.47         | 112,647,300.00        | 5,651,961.64          | 147,376,696.83        |
| <b>合 计</b> | <b>542,137,552.09</b> | <b>261,057,966.67</b> | <b>102,183,312.51</b> | <b>701,012,206.25</b> |

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、70、政府补助。

## 43、股本（单位：万股）

| 项 目  | 2020.12.31   | 本期增减（+、-） |    |       |        |        | 2021.12.31   |
|------|--------------|-----------|----|-------|--------|--------|--------------|
|      |              | 发行新股      | 送股 | 公积金转股 | 其他     | 小计     |              |
| 股份总数 | 147,592.1376 | --        | -- | --    | -68.05 | -68.05 | 147,524.0876 |

说明：根据 2020 年 8 月 27 日召开的第八届董事会第二十七次会议审议通过《关于回购注销部分 2018 年限制性股票的议案》，公司回购注销离职人员及不符合解锁要求人员授予股份合计 680,500 股；上述股本变动业经致同会计事务所（特殊普通合伙）致同验字（2021）第 441C000063 号验资报告验证。

## 44、资本公积

| 项 目        | 2020.12.31               | 本期增加              | 本期减少                | 2021.12.31               |
|------------|--------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| 股本溢价       | 10,097,356,863.32        | --                | 1,619,130.00        | 10,095,737,733.32        |
| 其他资本公积     | 31,868,390.78            | 120,868.90        | 564,068.18          | 31,425,191.50            |
| <b>合 计</b> | <b>10,129,225,254.10</b> | <b>120,868.90</b> | <b>2,183,198.18</b> | <b>10,127,162,924.82</b> |

说明：

(1) 回购注销离职人员及不符合解锁要求人员授予股份减少股本溢价 1,619,130.00 元；

(2) 其他资本公积主要为合营公司其他权益增加 120,868.90 元；股份支付变动减少 564,068.18 元。

#### 45、库存股

| 项 目             | 2020.12.31              | 本期增加 | 本期减少                 | 2021.12.31              |
|-----------------|-------------------------|------|----------------------|-------------------------|
| 股权激励            | 44,800,383.61           | --   | 18,696,629.26        | 26,103,754.35           |
| 柳工有限持有待注<br>销股份 | 3,643,720,107.72        | --   | --                   | 3,643,720,107.72        |
| 合 计             | <b>3,688,520,491.33</b> | --   | <b>18,696,629.26</b> | <b>3,669,823,862.07</b> |

说明：股权激励解锁注销变动减少 18,696,629.26 元。

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、其他综合收益

| 项 目                      | 2020.12.31             | 本期所得税<br>前发生额          | 本期发生额                      |                       |                       |                   | 2021.12.31             |
|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------------|
|                          |                        |                        | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：所得税费<br>用           | 税后归属于母<br>公司          | 税后归属<br>于少数股<br>东 |                        |
| <b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b> | <b>-21,632,159.59</b>  | <b>-55,741,691.60</b>  | --                         | <b>-13,571,122.90</b> | <b>-42,170,790.11</b> | <b>221.41</b>     | <b>-63,802,949.70</b>  |
| 1.重新计量设定受益计划变动额          | -9,877,084.59          | -4,278,000.00          | --                         | -705,200.00           | -3,573,021.41         | 221.41            | -13,450,106.00         |
| 2.其他权益工具投资公允价值变动         | -11,755,075.00         | -51,463,691.60         | --                         | -12,865,922.90        | -38,597,768.70        | --                | -50,352,843.70         |
| <b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>  | <b>-117,604,781.71</b> | <b>-48,955,156.03</b>  | --                         | --                    | <b>-48,941,326.94</b> | <b>-13,829.09</b> | <b>-166,546,108.65</b> |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益        | -135,386.32            | -54,198.27             | --                         | --                    | -42,198.48            | -11,999.79        | -177,584.80            |
| 2.外币财务报表折算差额             | -117,469,395.39        | -48,900,957.76         | --                         | --                    | -48,899,128.46        | -1,829.30         | -166,368,523.85        |
| <b>其他综合收益合计</b>          | <b>-139,236,941.30</b> | <b>-104,696,847.63</b> | --                         | <b>-13,571,122.90</b> | <b>-91,112,117.05</b> | <b>-13,607.68</b> | <b>-230,349,058.35</b> |

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-91,125,724.73 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-91,112,117.05 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-13,607.68 元。

广西柳工机械股份有限公司  
 财务报表附注  
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47、专项储备

| 项 目   | 2020.12.31    | 本期增加          | 本期减少          | 2021.12.31    |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 安全生产费 | 30,146,727.67 | 57,887,727.28 | 39,187,609.52 | 48,846,845.43 |

48、盈余公积

| 项 目    | 2020.12.31     | 本期增加          | 本期减少 | 2021.12.31     |
|--------|----------------|---------------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 863,676,201.19 | 65,918,006.82 | --   | 929,594,208.01 |

49、一般风险准备

| 项 目    | 2020.12.31     | 本期增加 | 本期减少 | 2021.12.31     |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 一般风险准备 | 140,205,642.44 | --   | --   | 140,205,642.44 |

说明：子公司中恒国际租赁有限公司根据 2020 年 5 月银保监会发布《关于印发融资租赁公司监督管理暂行办法的通知》（银保监发〔2020〕22 号）要求，从事融资租赁业务公司计提一般风险准备金。

50、未分配利润

| 项 目                        | 本期发生额            | 上期发生额            | 提取或分配比例 |
|----------------------------|------------------|------------------|---------|
| 调整前 上期末未分配利润               | 5,999,419,536.85 | 5,094,985,854.19 | --      |
| 调整 期初未分配利润合计数<br>（调增+，调减-） | 80,680,860.41    | -28,372,344.27   | --      |
| 调整后 期初未分配利润                | 6,080,100,397.26 | 5,066,613,509.92 | --      |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润          | 995,312,780.88   | 1,440,367,304.40 | --      |
| 减：提取法定盈余公积                 | 65,918,006.82    | 65,315,068.22    | 10%     |
| 提取任意盈余公积                   | --               | --               | --      |
| 提取一般风险准备                   | --               | 140,205,642.44   | --      |
| 应付普通股股利                    | 457,452,371.80   | 221,359,706.40   | --      |
| 加：其他                       | 7,327,354.97     | --               | --      |
| 期末未分配利润                    | 6,559,370,154.49 | 6,080,100,397.26 | --      |

51、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

| 项 目  | 本期发生额             |                   | 上期发生额             |                   |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|      | 收入                | 成本                | 收入                | 成本                |
| 主营业务 | 28,220,644,063.89 | 23,422,998,459.32 | 25,591,855,604.68 | 20,230,062,978.43 |
| 其他业务 | 480,085,421.36    | 262,818,978.92    | 387,517,182.27    | 220,151,609.33    |
| 合 计  | 28,700,729,485.25 | 23,685,817,438.24 | 25,979,372,786.95 | 20,450,214,587.76 |

## (2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 产品名称            | 2021 年度                  |                          | 2020 年度                  |                          |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                 | 收入                       | 成本                       | 收入                       | 成本                       |
| 土石方机械           | 17,151,341,417.59        | 14,309,914,515.05        | 16,279,402,982.40        | 13,104,518,709.34        |
| 其他工程机械及<br>零部件等 | 8,535,440,451.82         | 7,309,051,512.12         | 6,884,228,126.26         | 5,512,064,949.50         |
| 预应力产品           | 2,013,346,564.28         | 1,558,863,780.66         | 1,756,458,358.35         | 1,283,405,710.16         |
| 融资租赁业务          | 520,515,630.20           | 245,168,651.49           | 671,766,137.67           | 330,073,609.43           |
| 主营业务小计          | <b>28,220,644,063.89</b> | <b>23,422,998,459.32</b> | <b>25,591,855,604.68</b> | <b>20,230,062,978.43</b> |
| 其他业务小计          | <b>480,085,421.36</b>    | <b>262,818,978.92</b>    | <b>387,517,182.27</b>    | <b>220,151,609.33</b>    |
| 合 计             | <b>28,700,729,485.25</b> | <b>23,685,817,438.24</b> | <b>25,979,372,786.95</b> | <b>20,450,214,587.76</b> |

## (3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

| 地 区  | 2021 年度                  |                          | 2020 年度                  |                          |
|------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|      | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   | 主营业务收入                   | 主营业务成本                   |
| 中国境内 | 22,237,104,309.30        | 18,682,377,055.94        | 21,987,852,758.67        | 17,424,964,551.12        |
| 中国境外 | 5,983,539,754.59         | 4,740,621,403.38         | 3,604,002,846.01         | 2,805,098,427.31         |
| 合 计  | <b>28,220,644,063.89</b> | <b>23,422,998,459.32</b> | <b>25,591,855,604.68</b> | <b>20,230,062,978.43</b> |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）营业收入分解信息

| 项目         | 土石方机械             | 其他工程机械及零部件等      | 预应力机械            |                | 融资租赁           | 合计                |
|------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|
|            |                   |                  | 预应力产品            | 安装工程收入         |                |                   |
| 主营业务收入:    |                   |                  |                  |                |                |                   |
| 其中：在某一时点确认 | 17,151,341,417.59 | 8,535,440,451.82 | 1,874,336,044.50 | --             | --             | 27,561,117,913.91 |
| 在某一时段确认    | --                | --               | --               | 139,010,519.78 | --             | 139,010,519.78    |
| 租赁收入       | --                | --               | --               | --             | 520,515,630.20 | 520,515,630.20    |
| 其他业务收入:    | 318,549,116.00    | 102,007,848.94   | 59,528,456.42    | --             | --             | 480,085,421.36    |
| 合 计        | 17,469,890,533.59 | 8,637,448,300.76 | 1,933,864,500.92 | 139,010,519.78 | 520,515,630.20 | 28,700,729,485.25 |

## 52、税金及附加

| 项 目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 城市维护建设税    | 28,557,757.33         | 37,534,377.77         |
| 教育费附加      | 22,184,521.99         | 29,840,744.73         |
| 土地使用税      | 16,117,733.33         | 14,265,519.20         |
| 印花税        | 23,712,691.87         | 25,236,163.91         |
| 环境保护税      | 191,534.03            | 245,087.01            |
| 车船使用税      | 200,285.45            | 289,994.92            |
| 房产税        | 30,605,636.74         | 26,700,917.90         |
| 其他         | 5,575,429.13          | 14,174,225.84         |
| <b>合 计</b> | <b>127,145,589.87</b> | <b>148,287,031.28</b> |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 53、销售费用

| 项 目        | 本期发生额                   | 上期发生额                   |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 运杂费        | 24,683,701.16           | 36,770,420.98           |
| 三包费        | 413,812,257.53          | 461,059,293.65          |
| 人工费用       | 862,245,121.58          | 735,147,383.83          |
| 差旅及招待费     | 119,545,485.78          | 122,245,768.17          |
| 办公及折摊费     | 261,369,497.57          | 192,410,577.80          |
| 宣传费        | 185,520,881.59          | 129,103,543.49          |
| 咨询和中介费用    | 112,491,927.34          | 105,993,864.39          |
| 其他销售费用     | 60,275,540.78           | 130,959,466.42          |
| <b>合 计</b> | <b>2,039,944,413.33</b> | <b>1,913,690,318.73</b> |

## 54、管理费用

| 项 目        | 本期发生额                 | 上期发生额                 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 人工费用       | 506,697,535.38        | 519,705,524.26        |
| 办公及折摊费     | 116,867,499.37        | 215,980,611.44        |
| 差旅及招待费     | 109,296,943.19        | 19,177,927.25         |
| 咨询及中介费用    | 46,870,618.28         | 50,884,321.65         |
| 其他         | 101,010,890.04        | 96,186,335.28         |
| <b>合 计</b> | <b>880,743,486.26</b> | <b>901,934,719.88</b> |

## 55、研发费用

| 项 目  | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------|----------------|----------------|
| 人工费用 | 380,667,408.98 | 311,591,006.28 |
| 材料   | 129,241,201.03 | 186,611,761.96 |

| 项 目      | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 折摊费      | 33,868,106.67  | 31,782,807.87  |
| 委外研发及设计费 | 38,066,965.18  | 36,339,547.69  |
| 其他       | 67,190,200.37  | 89,703,327.23  |
| 合 计      | 649,033,882.23 | 656,028,451.03 |

## 56、财务费用

| 项 目     | 本期发生额          | 上期发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 利息支出    | 224,240,968.05 | 254,764,665.83 |
| 减：利息收入  | 192,972,572.88 | 122,002,864.08 |
| 汇兑损益    | 54,481,026.73  | 150,522,243.51 |
| 金融机构手续费 | 18,654,953.46  | 24,603,213.64  |
| 其他财务费用  | 4,547,882.93   | 11,671,248.66  |
| 合 计     | 108,952,258.29 | 319,558,507.56 |

## 57、其他收益

| 补助项目（产生其他收益的来源） | 本期发生额          | 上期发生额          | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 技改建设            | 21,123,559.83  | 14,733,241.23  | 与资产相关           |
| 技术研发            | 93,552,562.74  | 115,450,439.45 | 与资产相关/与收益相关     |
| 增值税即征即退         | 57,258,369.75  | 68,117,453.83  | 与收益相关           |
| 经营性补助           | 74,004,549.18  | 152,522,303.47 | 与收益相关           |
| 合 计             | 245,939,041.50 | 350,823,437.98 |                 |

说明：

（1）政府补助的具体信息，详见附注五、70、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

## 58、投资收益

| 项 目              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 174,830,830.78 | 144,433,231.61 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  | --             | 12,081,619.34  |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | 3,988,325.41   | 18,060.00      |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 3,904,841.68   | 8,351,844.52   |
| 处置衍生金融资产取得的投资收益  | -7,643,000.00  | --             |
| 其他               | 4,088,361.93   | 15,849,314.82  |
| 合 计              | 179,169,359.80 | 180,734,070.29 |

## 59、公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额      |
|---------------|-------|------------|
| 衍生金融工具        | --    | 607,500.00 |

## 60、信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目       | 本期发生额                  | 上期发生额                  |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 应收票据坏账损失  | -8,636,214.87          | -328,048.16            |
| 应收账款坏账损失  | -71,792,801.35         | -95,744,170.17         |
| 其他应收款坏账损失 | -47,236,434.27         | -17,969,654.86         |
| 长期应收款坏账损失 | -123,642,170.05        | -168,260,065.18        |
| 合 计       | <b>-251,307,620.54</b> | <b>-282,301,938.37</b> |

## 61、资产减值损失（损失以“-”号填列）

| 项 目      | 本期发生额                  | 上期发生额                  |
|----------|------------------------|------------------------|
| 合同资产减值损失 | -1,558,167.02          | -7,198,779.08          |
| 存货跌价损失   | -152,348,928.37        | -91,294,834.66         |
| 固定资产减值损失 | -4,499,931.07          | -9,560,075.64          |
| 商誉减值损失   | -54,258.03             | -4,294,397.45          |
| 合 计      | <b>-158,461,284.49</b> | <b>-112,348,086.83</b> |

## 62、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项 目      | 本期发生额               | 上期发生额               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 固定资产处置利得 | 17,079,134.16       | 10,308,481.73       |
| 固定资产处置损失 | -8,932,828.90       | -4,455,514.31       |
| 合 计      | <b>8,146,305.26</b> | <b>5,852,967.42</b> |

## 63、营业外收入

| 项 目        | 本期发生额                | 上期发生额                | 计入当期非经常性损益的金额        |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 非流动资产报废利得  | 2,326,845.38         | 483,287.34           | 2,326,845.38         |
| 政府补助       | 9,218,263.59         | 9,207,198.72         | 9,218,263.59         |
| 违约金        | 10,218,541.34        | 11,030,914.56        | 10,218,541.34        |
| 无法支付款项     | 10,486,615.84        | 12,172,537.70        | 10,486,615.84        |
| 其他营业外收入    | 342,270.53           | 4,411,901.77         | 342,270.53           |
| 非同一控制下企业合并 | --                   | 25,493,960.60        | --                   |
| 合 计        | <b>32,592,536.68</b> | <b>62,799,800.69</b> | <b>32,592,536.68</b> |

64、营业外支出

| 项 目       | 本期发生额        | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|--------------|---------------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 2,348,989.11 | 3,142,528.89  | 2,348,989.11  |
| 对外捐赠      | 563,251.80   | 4,062,814.260 | 563,251.80    |
| 赔偿金、违约金   | 3,669,595.27 | 2,667,724.010 | 3,669,595.27  |
| 其他营业外支出   | 2,744,043.18 | 2,114,675.460 | 2,744,043.18  |
| 合 计       | 9,325,879.36 | 11,987,742.62 | 9,325,879.36  |

65、所得税费用

（1）所得税费用明细

| 项 目              | 本期发生额          | 上期发生额           |
|------------------|----------------|-----------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 269,025,672.92 | 404,627,239.84  |
| 递延所得税费用          | -30,931,774.21 | -111,089,244.04 |
| 合 计              | 238,093,898.71 | 293,537,995.80  |

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

| 项 目                                  | 本期发生额            | 上期发生额            |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 利润总额                                 | 1,255,844,875.88 | 1,782,539,179.27 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）         | 188,376,731.38   | 267,787,057.04   |
| 某些子公司适用不同税率的影响                       | 6,856,530.22     | 37,769,816.88    |
| 对以前期间当期所得税的调整                        | 16,923,554.96    | 13,014,208.72    |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                    | -26,530,631.03   | -22,894,398.55   |
| 无须纳税的收入（以“-”填列）                      | -12,394,300.88   | --               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失                        | 35,320,597.18    | 10,638,124.56    |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响                    | --               | 1,436,740.15     |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -8,412,436.61    | -19,544,112.03   |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响               | 97,505,893.87    | 51,255,954.39    |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）               | -59,552,040.38   | -45,925,395.36   |
| 所得税费用                                | 238,093,898.71   | 293,537,995.80   |

66、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          |
|------|----------------|----------------|
| 利息收入 | 192,183,417.80 | 117,906,868.60 |
| 拨款收入 | 416,097,885.83 | 328,187,800.08 |
| 暂收款等 | 12,973,576.12  | 246,899,513.94 |
| 合 计  | 621,254,879.75 | 692,994,182.62 |

## (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                   |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 费用性支出  | 1,077,775,255.36        | 1,019,361,426.44        |
| 往来款项支出 | 991,357,251.00          | 1,542,999,913.83        |
| 合 计    | <b>2,069,132,506.36</b> | <b>2,562,361,340.27</b> |

## (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               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 非同一控制下企业合并 | --                  | 6,477,894.63        |
| 远期结汇业务     | 1,685,000.00        | --                  |
| 合 计        | <b>1,685,000.00</b> | <b>6,477,894.63</b> |

## (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               |
|--------|----------------------|---------------------|
| 远期结汇业务 | 9,328,000.00         | 1,432,700.00        |
| 其他     | 2,224,234.13         | 1,519,333.67        |
| 合 计    | <b>11,552,234.13</b> | <b>2,952,033.67</b> |

## (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                   |
|------|-----------------------|-------------------------|
| 保证金  | 224,681,833.88        | 151,829,222.58          |
| 售后回租 | --                    | 657,478,457.62          |
| 统借统贷 | --                    | 470,000,000.00          |
| 其他   | 600,000.00            | --                      |
| 合 计  | <b>225,281,833.88</b> | <b>1,279,307,680.20</b> |

## (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                 |
|-----------|-------------------------|-----------------------|
| 保证金       | 282,261,497.02          | 248,419,223.72        |
| 统借统贷      | 60,000,000.00           | 360,000,000.00        |
| 售后回租等租赁业务 | 678,223,756.29          | 214,709,960.25        |
| 其他        | 23,658,441.28           | 64,384,088.21         |
| 合 计       | <b>1,044,143,694.59</b> | <b>887,513,272.18</b> |

## 67、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本期发生额             | 上期发生额             |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |                   |                   |
| 净利润                                  | 1,017,750,977.17  | 1,490,301,183.47  |
| 加：资产减值损失                             | 158,461,284.49    | 112,348,086.83    |
| 信用减值损失                               | 251,307,620.54    | 282,301,938.37    |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                      | 413,177,926.60    | 374,616,458.86    |
| 使用权资产折旧                              | 25,355,852.77     | --                |
| 无形资产摊销                               | 80,020,450.58     | 70,732,471.21     |
| 长期待摊费用摊销                             | 11,205,397.11     | 10,156,121.60     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>（收益以“-”号填列） | -8,146,305.26     | -5,854,036.76     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）                  | 22,143.73         | 2,660,310.89      |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）                  | --                | -607,500.00       |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                      | 184,894,160.15    | 319,558,507.56    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                      | -179,169,359.80   | -180,734,070.29   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）                 | -35,515,984.88    | -113,515,807.93   |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）                 | 4,819,876.50      | 3,243,220.14      |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                     | -1,267,881,628.82 | -1,556,985,473.55 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）                | -86,715,787.91    | -1,129,211,211.85 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）                | 277,813,412.62    | 2,347,856,175.31  |
| 其他                                   | -908,669.24       | -12,703,882.27    |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 846,491,366.35    | 2,014,162,491.59  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>          |                   |                   |
| 债务转为资本                               | --                | --                |
| 一年内到期的可转换公司债券                        | --                | --                |
| 融资租入固定资产                             | --                | --                |
| 当期新增的使用权资产                           | 22,138,363.77     | —                 |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>              |                   |                   |
| 现金的期末余额                              | 5,836,072,207.29  | 8,567,122,389.55  |
| 减：现金的期初余额                            | 8,567,122,389.55  | 5,618,745,607.33  |
| 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                         | -2,731,050,182.26 | 2,948,376,782.22  |

**（2）现金及现金等价物的构成**

| 项 目            | 期末数              | 期初数              |
|----------------|------------------|------------------|
| 一、现金           | 5,836,072,207.29 | 8,567,122,389.55 |
| 其中：库存现金        | 793,217.07       | 216,425.95       |
| 可随时用于支付的银行存款   | 5,832,773,954.63 | 8,566,905,446.43 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 2,505,035.59     | --               |

| 项 目                        | 期末数              | 期初数              |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 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             | 5,836,072,207.29 | 8,567,122,389.55 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物 | --               | --               |

## 68、所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目   | 期末账面价值           | 受限原因        |
|-------|------------------|-------------|
| 货币资金  | 569,236,775.06   | 保证金等        |
| 应收票据  | 51,934,768.90    | 票据质押        |
| 固定资产  | 164,562,579.02   | 借款、融资租赁业务抵押 |
| 无形资产  | 150,300,436.40   | 借款、融资租赁业务抵押 |
| 长期应收款 | 300,000,000.00   | 租赁债权保理      |
| 合 计   | 1,236,034,559.38 |             |

## 69、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项 目    | 期末外币余额            | 折算汇率   | 期末折算人民币余额        |
|--------|-------------------|--------|------------------|
| 货币资金   |                   |        |                  |
| 其中：美元  | 28,869,380.41     | 6.3757 | 184,062,508.68   |
| 欧元     | 4,093,508.30      | 7.2197 | 29,553,901.87    |
| 缅元     | 9,215,472.22      | 0.0036 | 33,175.70        |
| 印度卢比   | 583,316,866.79    | 0.0858 | 50,048,587.17    |
| 巴西雷亚尔  | 9,438,302.26      | 1.1399 | 10,758,720.75    |
| 澳元     | 192,889.75        | 4.6220 | 891,536.42       |
| 南非兰特   | 13,430,794.86     | 0.3968 | 5,329,339.40     |
| 阿联迺迪拉姆 | 2,990,133.38      | 1.7292 | 5,170,538.64     |
| 新加坡币   | 467,942.04        | 4.7070 | 2,202,603.18     |
| 波兰兹罗提  | 6,070,651.70      | 1.5720 | 9,543,064.47     |
| 墨西哥比索  | 221,573.47        | 0.3098 | 68,643.46        |
| 港币     | 1,721,352.15      | 0.8176 | 1,407,377.52     |
| 俄罗斯卢布  | 23,720,041.13     | 0.0846 | 2,006,715.48     |
| 英镑     | 236,344.50        | 8.6064 | 2,034,075.30     |
| 印尼盾    | 69,483,200,650.00 | 0.0004 | 27,793,280.26    |
| 越南盾    | 422,013,733.33    | 0.0003 | 126,604.12       |
| 应收账款   |                   |        |                  |
| 其中：美元  | 178,417,428.45    | 6.3757 | 1,137,535,998.57 |
| 欧元     | 21,828,715.80     | 7.2197 | 157,596,779.46   |

| 项 目    | 期末外币余额             | 折算汇率   | 期末折算人民币余额      |
|--------|--------------------|--------|----------------|
| 印度卢比   | 2,069,320,034.71   | 0.0858 | 177,547,658.98 |
| 巴西雷亚尔  | 35,698,047.79      | 1.1399 | 40,692,204.68  |
| 澳元     | 7,071,099.97       | 4.6220 | 32,682,624.06  |
| 南非兰特   | 40,417,822.72      | 0.3968 | 16,037,792.06  |
| 阿联酋迪拉姆 | 978,560.46         | 1.7292 | 1,692,126.75   |
| 波兰兹罗提  | 16,276,788.05      | 1.5720 | 25,587,110.81  |
| 港币     | 14,876.14          | 0.8176 | 12,162.73      |
| 俄罗斯卢布  | 158,244,181.83     | 0.0846 | 13,387,457.78  |
| 英镑     | 3,896,418.49       | 8.6064 | 33,534,136.09  |
| 印尼盾    | 490,693,341,312.85 | 0.0004 | 196,277,336.53 |
| 林吉特    | 436,908.24         | 1.5266 | 666,984.13     |
| 其他应收款  |                    |        |                |
| 其中：美元  | 1,068,665.63       | 6.3757 | 6,813,491.46   |
| 欧元     | 86,883.69          | 7.2197 | 627,274.18     |
| 印度卢比   | 18,409,625.67      | 0.0858 | 1,579,545.88   |
| 巴西雷亚尔  | 879,989.03         | 1.1399 | 1,003,099.50   |
| 澳元     | 2,009.41           | 4.6220 | 9,287.49       |
| 南非兰特   | 124,000.00         | 0.3968 | 49,203.20      |
| 阿联酋迪拉姆 | 757,192.24         | 1.7292 | 1,309,336.82   |
| 新加坡币   | 17,223.47          | 4.7070 | 81,070.87      |
| 波兰兹罗提  | 739,352.72         | 1.5720 | 1,162,262.48   |
| 俄罗斯卢布  | 20,374,642.29      | 0.0846 | 1,723,694.74   |
| 英镑     | 90,721.71          | 8.6064 | 780,787.32     |
| 印尼盾    | 272,836,765.36     | 0.0004 | 109,134.71     |
| 应付账款   |                    |        |                |
| 美元     | 4,005,867.31       | 6.3757 | 25,540,208.21  |
| 欧元     | 1,811,185.05       | 7.2197 | 13,076,212.71  |
| 日元     | 143,227,110.00     | 0.0036 | 515,617.60     |
| 印度卢比   | 613,432,596.72     | 0.0858 | 52,632,516.80  |
| 巴西雷亚尔  | 1,802,677.37       | 1.1399 | 2,054,871.93   |
| 澳元     | 29,454.00          | 4.6220 | 136,136.39     |
| 阿联酋迪拉姆 | 365,842.37         | 1.7292 | 632,614.63     |
| 新加坡币   | 213.86             | 4.7070 | 1,006.64       |
| 波兰兹罗提  | 7,260,283.22       | 1.5720 | 11,413,165.22  |
| 英镑     | 777,704.98         | 8.6064 | 6,693,240.14   |
| 印尼盾    | 40,836,543,986.06  | 0.0004 | 16,334,617.59  |
| 其他应付款  |                    |        |                |
| 其中：美元  | 14,113,668.57      | 6.3757 | 89,984,516.70  |
| 欧元     | 3,912,584.94       | 7.2197 | 28,247,689.49  |

| 项 目    | 期末外币余额            | 折算汇率   | 期末折算人民币余额      |
|--------|-------------------|--------|----------------|
| 印度卢比   | 134,964,708.89    | 0.0858 | 11,579,972.02  |
| 巴西雷亚尔  | 10,145.97         | 1.1399 | 11,565.39      |
| 澳元     | 266,744.00        | 4.6220 | 1,232,890.77   |
| 南非兰特   | 797,344.61        | 0.3968 | 316,386.34     |
| 阿联迺迪拉姆 | 203,925.80        | 1.7292 | 352,628.49     |
| 新加坡币   | 13,787.60         | 4.7070 | 64,898.23      |
| 波兰兹罗提  | 4,585,917.68      | 1.5720 | 7,209,062.59   |
| 俄罗斯卢布  | 3,774,504.60      | 0.0846 | 319,323.09     |
| 英镑     | 496,206.47        | 8.6064 | 4,270,551.36   |
| 印尼盾    | 12,659,206,516.67 | 0.0004 | 5,063,682.61   |
| 韩元     | 200,000,000.00    | 0.0055 | 1,093,433.93   |
| 短期借款   |                   |        |                |
| 其中：美元  | 35,036,166.67     | 6.3757 | 223,380,087.84 |
| 欧元     | 50,581,748.86     | 7.2197 | 365,185,052.24 |
| 澳元     | 5,004,825.47      | 4.6220 | 23,132,303.32  |
| 波兰兹罗提  | 99,000,000.00     | 1.5720 | 155,628,000.00 |
| 英镑     | 9,356,498.19      | 8.6064 | 80,525,766.02  |

## (2) 境外经营实体

| 公司                    | 境外主要经营地  | 记账本位币 | 记账本位币选择依据                                  |
|-----------------------|----------|-------|--------------------------------------------|
| 柳工机械南非有限公司            | 南非       | 兰特    | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工荷兰控股公司              | 荷兰       | 欧元    | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工欧洲有限公司              | 欧洲       | 欧元    | 采用母公司柳工荷兰控股公司的记账本位币，且主营业务以欧元为结算币种，符合当地会计准则 |
| 柳工北美有限公司              | 北美       | 美元    | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| Warrior Machinery LLC | 北美       | 美元    | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工锐斯塔机械有限责任公司         | 波兰       | 兹罗提   | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工俄罗斯有限公司             | 俄罗斯      | 卢布    | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工拉美有限公司              | 拉美       | 巴西雷亚尔 | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工机械中东有限公司            | 中东及北非    | 迪拉姆   | 子公司所在国通行的记账本位币                             |
| 柳工机械亚太有限公司            | 东南亚及澳大利亚 | 美元    | 主营业务以美元为结算币种，故选择美元作为记账货币，符合当地会计准则          |
| 柳工印度有限公司              | 印度       | 印度卢比  | 子公司所在国会计法规规定的记账本位币                         |
| 柳工机械香港有限责任公司          | 香港       | 人民币   | 主营业务以人民币为结算币种，故选择人民币作为记账货币，符合当地会计准则        |

| 公司            | 境外主要经营地 | 记账本位币 | 记账本位币选择依据                           |
|---------------|---------|-------|-------------------------------------|
| 柳工香港投资有限公司    | 香港      | 人民币   | 主营业务以人民币为结算币种，故选择人民币作为记账货币，符合当地会计准则 |
| 柳工机械印尼制造有限公司  | 印度尼西亚   | 印尼盾   | 子公司所在国通行的记账本位币                      |
| 柳工机械印尼有限公司    | 印度尼西亚   | 印尼盾   | 子公司所在国通行的记账本位币                      |
| 柳工机械英国有限公司    | 英国      | 英镑    | 子公司所在国通行的记账本位币                      |
| 欧维姆国际发展有限公司   | 香港      | 人民币   | 主营业务以人民币为结算币种，故选择人民币作为记账货币，符合当地会计准则 |
| 欧维姆印度工程技术有限公司 | 印度      | 印度卢比  | 子公司所在国会计法规规定的记账本位币                  |

## 70、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

| 补助项目  | 2021.12.31     | 本期新增补助金额       | 本期结转计入损益的金额    | 其他变动         | 2021.12.31     | 本期结转计入损益的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|-------------|
| 技改建设  | 204,754,488.72 | 75,510,000.00  | 20,233,651.72  | --           | 260,030,837.00 | 其他收益          | 与资产相关       |
| 技术研发  | 96,002,784.96  | 72,900,666.67  | 66,937,241.41  | 153,259.02   | 101,812,951.20 | 其他收益          | 与资产相关/与收益相关 |
| 搬迁补贴  | 200,998,919.94 | --             | 9,207,198.72   | --           | 191,791,721.22 | 营业外收入         | 与资产相关       |
| 经营性补助 | 40,381,358.47  | 112,647,300.00 | 4,584,042.63   | 1,067,919.01 | 147,376,696.83 | 其他收益          | 与收益相关       |
| 合 计   | 542,137,552.09 | 261,057,966.67 | 100,962,134.48 | 1,221,178.03 | 701,012,206.25 |               |             |

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目    | 2021 年度<br>计入损益的金额 | 2021 年度<br>计入损益的列报项目 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|---------|--------------------|----------------------|-----------------|
| 技改建设    | 21,123,559.83      | 其他收益                 | 与资产相关           |
| 技术研发    | 93,552,562.74      | 其他收益                 | 与资产相关/与收益相关     |
| 搬迁补贴    | 9,207,198.72       | 营业外收入                | 与资产相关           |
| 增值税即征即退 | 57,258,369.75      | 其他收益                 | 与收益相关           |
| 经营性补助   | 71,324,290.23      | 其他收益/营业外收入           | 与收益相关           |
| 合 计     | 252,465,981.27     |                      |                 |

## (3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

| 补助项目 | 2021 年冲减相关成本的金额 | 2021 年冲减相关成本的列报项目 | 与资产相关/与收益相关 |
|------|-----------------|-------------------|-------------|
| 财政贴息 | 2,737,000.00    | 财务费用              | 与收益相关       |

## 六、合并范围的变动

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称       | 股权取得时点          | 股权取得成本        | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式        | 购买日             | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|--------------|-----------------|---------------|------------|---------------|-----------------|----------|---------------|----------------|
| 上海乾垚桥梁科技有限公司 | 2021 年 9 月 17 日 | 16,389,325.00 | 62.50%     | 上海产权交易所公开竞价获得 | 2021 年 9 月 17 日 | 取得实际控制权  | 927,358.49    | 208,504.05     |

## (2) 合并成本及商誉

| 项 目                         | 上海乾垚桥梁科技有限公司  |
|-----------------------------|---------------|
| 合并成本：                       |               |
| 现金                          | 16,389,325.00 |
| 非现金资产的公允价值                  | --            |
| 发行或承担的债务的公允价值               | --            |
| 发行的权益性证券的公允价值               | --            |
| 或有对价的公允价值                   | --            |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值         | --            |
| 合并成本合计                      | 16,389,325.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | 14,681,134.53 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 1,708,190.47  |

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目    | 上海乾垚桥梁科技有限公司  |               |
|--------|---------------|---------------|
|        | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       |
| 资产：    |               |               |
| 货币资金   | 5,819,258.96  | 5,819,258.96  |
| 应收账款   | 167,915.09    | 167,915.09    |
| 固定资产   | 187,709.87    | 51,759.30     |
| 其他资产小计 | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 |

| 项 目      | 上海乾垚桥梁科技有限公司  |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       |
| 负债：      |               |               |
| 应付账款     | 4,130,113.89  | 4,130,113.89  |
| 递延所得税负债  | 517,021.00    | 517,021.00    |
| 其他负债小计   | 37,933.78     | 37,933.78     |
| 净资产      | 23,489,815.25 | 23,353,864.68 |
| 减：少数股东权益 | --            | --            |
| 合并取得的净资产 | 23,489,815.25 | 23,353,864.68 |

## 2、同一控制下企业合并

根据本公司 2021 年 1 月 28 日第八届董事会第三十次会议决议和 2021 年 5 月 31 日 2020 年度股东大会会议决议，2021 年 5 月 25 日，经广西壮族自治区国有资产监督管理委员会桂国资复【2021】74 号《自治区国资委关于广西柳工机械股份有限公司与广西柳工集团机械有限公司资产重组有关问题的批复》文件批准，本公司拟通过向广西柳工集团机械有限公司（以下简称“柳工有限”）全体股东广西柳工集团有限公司（以下简称“柳工集团”）、广西招工服贸投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“招工服贸”）、国新双百壹号（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“双百基金”）、国家制造业转型升级基金股份有限公司（以下简称“国家制造业基金”）、北京诚通工银股权投资基金（有限合伙）（以下简称“诚通工银”）、建信金融资产投资有限公司（以下简称“建信投资”）、广西国有企业改革发展一期基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“广西国企改革基金”）、常州嘉佑企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“常州嘉佑”）及中信证券投资有限公司（以下简称“中证投资”）发行股份，吸收合并柳工有限。

2021 年 12 月 20 日，公司取得证监会《关于核准广西柳工机械股份有限公司向广西柳工集团有限公司等发行股份吸收合并广西柳工集团机械有限公司的批复》（证监许可【2021】4021 号），核准向柳工集团发行 505,809,038 股股份、向招工服贸发行 150,867,425 股股份、向双百基金发行 99,845,895 股股份、向国家制造业基金发行 54,084,549 股股份、向诚通工银发行 51,949,632 股股份、向建信投资发行 49,814,716 股股份、向广西国企改革基金发行 43,409,966 股股份、向常州嘉佑发行 31,731,224 股股份、向中证投资发行 4,269,833 股股份吸收合并柳工有限。每股面值 1 元，每股价格 7.49 元。同时，将柳工有限持有本公司的股本 511,631,463 元予以注销。本次吸收合并完成后，本公司承继及承接柳工有限的全部资产、负债、业务、人员及其他一切权利与义务。

2021 年 12 月 31 日，本公司与柳工有限及其全体股东签订《关于吸收合并广西柳工集团机械有限公司之资产交割协议》，协议规定：以 2021 年 12 月 31 日作为本次吸收合并的交割日，自交割日起，柳工有限的全部资产、负债、业务、人员及其他一切权利与义务均转由本公司享有及承担，柳工有限将协助本公司办理相关变更手续。需要办理权属变更登记手续而该等资产暂未办理形式上的权属变更登记手续的，相关资产所涉及的各项权利、义务、风险及收益均自交割日起概括转移至本公司，而不论是否已完成过户登记程序。如由于变更登记等原因而未能及时履行形式上的移交手续，不影响本公司对上述资产享有权利和承担义务。

截至 2021 年 12 月 31 日，柳工控股子公司柳州欧维姆机械股份有限公司、广西柳工农业机械股份有限公司、柳工（柳州）压缩机有限公司、广西中源机械有限公司、柳工建机江苏有限公司均已完成工商登记变更，柳工有限其他相关资产、负债、业务、人员均已完成交接。

（1）本期发生的同一控制下企业合并

| 被合并方名称         | 企业合并中取得的权益比例 | 交易构成同一控制下企业合并的依据 | 合并日              | 合并日的确定依据         | 合并当期期初至合并日被合并方的收入 | 合并当期期初至合并日被合并方的净利润 | 上期被合并方的收入        | 上期被合并方的净利润    |
|----------------|--------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|---------------|
| 广西柳工集团机械有限公司   | 100          |                  |                  |                  | 2,894,519.29      | 219,906,446.02     | --               | -3,452,916.35 |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司  | 79.41        |                  |                  |                  | 2,072,875,020.70  | 120,029,432.17     | 1,823,614,627.55 | 75,568,762.74 |
| 广西柳工农业机械股份有限公司 | 98.23        | 合并前后均受柳工集团控制     | 2021 年 12 月 31 日 | 资产交割手续办理完成，取得控制权 | 234,511,168.14    | 7,693,543.09       | 253,167,889.25   | 25,379,951.90 |
| 柳工（柳州）压缩机有限公司  | 60.18        |                  |                  |                  | 35,549,790.70     | -6,134,419.81      | 45,282,144.49    | -1,868,204.75 |
| 广西中源机械有限公司     | 100          |                  |                  |                  | 3,061,226,178.98  | 103,676,275.31     | 2,054,582,897.15 | 82,415,442.25 |
| 柳工建机江苏有限公司     | 100          |                  |                  |                  | 191,679,147.38    | -68,645,122.72     | 220,731,119.06   | -7,887,140.99 |

（2）合并成本

根据证监会《关于核准广西柳工机械股份有限公司向广西柳工集团有限公司等发行股份吸收合并广西柳工集团机械有限公司的批复》，公司按照 7.49 元/股的价格向柳工有限的全体股东发行 991,782,278 股股份吸收合并柳工有限，同时柳工有限持有的本公司 511,631,463 股股票将被注销，因此本次交易后实际新增股份数量为 480,150,815 股。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司尚未完成发行股份及相关登记手续，后续发行事宜详见本附注十三、资产负债表日后事项。

（3）被合并方的资产、负债

| 项 目         | 广西柳工集团机械有限公司            |                         | 柳州欧维姆机械股份有限公司         |                       |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
|             | 合并日                     | 上期期末                    | 合并日                   | 上期期末                  |
| <b>资产：</b>  |                         |                         |                       |                       |
| 货币资金        | 39,601,768.91           | 1,883,194,762.17        | 590,459,019.22        | 503,906,027.75        |
| 应收票据        | --                      | --                      | 260,249,152.06        | 142,357,562.51        |
| 应收账款        | --                      | --                      | 955,053,297.33        | 914,963,735.89        |
| 应收款项融资      | --                      | --                      | 10,995,300.60         | 34,169,704.00         |
| 预付款项        | --                      | --                      | 34,378,793.54         | 39,487,123.46         |
| 其他应收款       | 688,187.50              | 6,021.12                | 22,937,656.03         | 35,034,366.86         |
| 存货          | --                      | --                      | 590,355,815.58        | 449,763,609.98        |
| 合同资产        | --                      | --                      | 80,480,255.61         | 75,647,026.54         |
| 其他流动资产      | --                      | 88,749.11               | 11,073,472.69         | 15,070,757.91         |
| 长期股权投资      | 3,643,720,107.72        | 5,073,427,197.08        | 1,691,368.59          | 2,065,104.87          |
| 其他权益工具投资    | --                      | --                      | 148,400,000.00        | 148,400,000.00        |
| 固定资产        | --                      | 17,926.23               | 433,871,460.02        | 456,767,895.49        |
| 在建工程        | --                      | --                      | 9,065,336.62          | 7,940,783.54          |
| 使用权资产       | --                      | --                      | 121,188.28            | --                    |
| 无形资产        | --                      | --                      | 86,435,232.44         | 90,038,711.26         |
| 长期待摊费用      | --                      | --                      | 14,757.20             | 122,477.60            |
| 递延所得税资产     | --                      | 30.72                   | 76,281,778.34         | 72,039,572.82         |
| <b>负债：</b>  |                         |                         |                       |                       |
| 短期借款        | --                      | --                      | 304,833,587.09        | 238,341,136.79        |
| 应付票据        | --                      | --                      | 430,326,146.18        | 372,396,569.00        |
| 应付账款        | --                      | --                      | 591,479,244.31        | 435,110,767.80        |
| 合同负债        | --                      | --                      | 79,533,659.83         | 95,591,482.41         |
| 应付职工薪酬      | 460,223.02              | 2,595,946.42            | 72,646,953.83         | 93,506,031.90         |
| 应交税费        | 3,925,809.23            | 1,809,183.98            | 17,061,902.46         | 27,127,451.15         |
| 其他应付款       | --                      | 7,695,747.45            | 217,013,846.40        | 177,050,491.05        |
| 一年内到期的非流动负债 | --                      | 2,000.00                | 173,085,080.62        | 160,885,161.36        |
| 其他流动负债      | 38,954.01               | --                      | 10,211,827.09         | 9,041,804.73          |
| 长期借款        | --                      | --                      | 243,700,000.00        | 235,868,270.31        |
| 长期应付款       | --                      | --                      | 13,968,556.51         | 65,000,000.00         |
| 长期应付职工薪酬    | --                      | 193,000.00              | 9,167,100.70          | 10,052,809.06         |
| 预计负债        | --                      | --                      | 2,174,286.00          | --                    |
| 递延收益        | --                      | --                      | 242,607,704.97        | 256,785,008.86        |
| <b>净资产</b>  | <b>3,679,585,077.87</b> | <b>6,944,438,808.58</b> | <b>904,053,988.16</b> | <b>811,017,476.06</b> |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 广西柳工集团机械有限公司     |                  | 柳州欧维姆机械股份有限公司  |                |
|------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|            | 合并日              | 上期期末             | 合并日            | 上期期末           |
| 减：少数股东权益   | --               | --               | 6,844,253.98   | 12,019,282.28  |
| 合并取得的净资产   | 3,679,585,077.87 | 6,944,438,808.58 | 897,209,734.18 | 798,998,193.78 |
| 合并成本       | --               | --               | --             | --             |
| 合并差额（计入权益） | 3,679,585,077.87 | 6,944,438,808.58 | 897,209,734.18 | 798,998,193.78 |

| 项 目         | 广西柳工农业机械股份有限公司 |                | 柳工（柳州）压缩机有限公司 |               |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|             | 合并日            | 上期期末           | 合并日           | 上期期末          |
| <b>资产：</b>  |                |                |               |               |
| 货币资金        | 34,282,904.35  | 29,292,933.83  | 12,619,726.13 | 11,107,575.40 |
| 应收票据        | --             | --             | --            | 2,188,519.98  |
| 应收账款        | 262,783,998.39 | 260,433,231.43 | 5,728,069.90  | 15,604,315.19 |
| 应收款项融资      | 1,834,103.57   | --             | --            | --            |
| 预付款项        | 12,442,033.72  | 2,403,452.58   | 913,296.17    | 275,194.79    |
| 其他应收款       | 54,885,475.70  | 51,331,150.12  | 5,614,328.15  | 7,411,541.72  |
| 存货          | 67,292,229.85  | 72,722,744.43  | 19,900,875.60 | 15,027,643.16 |
| 一年内到期的非流动资产 | 6,475,990.64   | --             | --            | --            |
| 其他流动资产      | 5,896,556.80   | 13,716,363.40  | 318,309.92    | --            |
| 长期应收款       | 114,606,399.92 | 49,043,777.72  | --            | --            |
| 投资性房地产      | 27,740,742.48  | --             | --            | --            |
| 固定资产        | 86,863,160.91  | 104,024,084.06 | 641,234.61    | 1,167,932.83  |
| 在建工程        | 4,137,522.13   | --             | --            | --            |
| 使用权资产       | 5,449,819.25   | --             | --            | --            |
| 无形资产        | 58,102,403.64  | 60,867,821.16  | --            | --            |
| 长期待摊费用      | --             | 835,298.99     | 579,666.47    | --            |
| 递延所得税资产     | 3,941,300.73   | 2,454,114.60   | 3,940,410.96  | 2,979,068.38  |
| 其他非流动资产     | 404,774.50     | --             | --            | --            |
| <b>负债：</b>  |                |                |               |               |
| 短期借款        | 53,345,404.03  | 64,477,739.45  | --            | --            |
| 应付票据        | 20,000,000.00  | 8,000,000.00   | 4,088,936.77  | --            |
| 应付账款        | 86,229,233.97  | 70,461,574.74  | 3,866,652.43  | 4,987,430.87  |
| 合同负债        | 5,102,642.60   | 168,540.61     | 221,575.22    | 243,362.83    |
| 应付职工薪酬      | 6,750,244.49   | 7,816,327.01   | 48,249.41     | 36,271.91     |
| 应交税费        | 1,076,818.89   | 3,604,165.29   | 22,088.03     | 766,376.45    |
| 其他应付款       | 74,743,172.41  | 60,853,383.01  | 3,449,895.39  | 4,872,435.34  |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,541,358.59   | --             | --            | --            |
| 其他流动负债      | 459,921.82     | 15,168.66      | 28,804.78     | 31,637.17     |
| 长期借款        | 57,074,112.50  | --             | --            | --            |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 广西柳工农业机械股份有限公司        |                       | 柳工（柳州）压缩机有限公司        |                      |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|            | 合并日                   | 上期期末                  | 合并日                  | 上期期末                 |
| 租赁负债       | 3,311,670.63          | --                    | --                   | --                   |
| 长期应付款      | 80,094,111.11         | 80,094,111.11         | --                   | --                   |
| 长期应付职工薪酬   | --                    | --                    | 1,053,541.27         | 1,651,669.86         |
| 预计负债       | 9,808,403.63          | 6,087,798.23          | --                   | --                   |
| 递延收益       | 5,450,866.67          | 7,695,000.00          | --                   | --                   |
| <b>净资产</b> | <b>342,151,455.24</b> | <b>337,851,164.21</b> | <b>37,476,174.61</b> | <b>43,172,607.02</b> |
| 减：少数股东权益   | --                    | --                    | --                   | --                   |
| 合并取得的净资产   | 342,151,455.24        | 337,851,164.21        | 37,476,174.61        | 43,172,607.02        |
| 合并成本       | --                    | --                    | --                   | --                   |
| 合并差额（计入权益） | 342,151,455.24        | 337,851,164.21        | 37,476,174.61        | 43,172,607.02        |

| 项 目         | 广西中源机械有限公司     |                | 柳工建机江苏有限公司     |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 合并日            | 上期期末           | 合并日            | 上期期末           |
| <b>资产：</b>  |                |                |                |                |
| 货币资金        | 223,880,717.44 | 187,472,172.95 | 56,190,346.36  | 39,416,236.02  |
| 应收票据        | 16,150,000.00  | 109,709,020.50 | --             | 99,547.63      |
| 应收账款        | 602,695,657.15 | 427,606,166.98 | 79,269,072.83  | 65,868,547.67  |
| 应收款项融资      | 125,076,757.20 | 87,598,495.59  | 140,000.00     | 1,570,000.00   |
| 预付款项        | 84,742,531.17  | 121,081,417.20 | 2,596,577.99   | 3,101,409.64   |
| 其他应收款       | 3,059,360.44   | 2,584,706.06   | 68,984,131.68  | 22,279,035.40  |
| 存货          | 321,483,041.84 | 255,829,076.75 | 137,036,892.75 | 107,588,875.81 |
| 一年内到期的非流动资产 | --             | --             | 2,818,958.26   | 2,231,883.19   |
| 其他流动资产      | 2,364,093.71   | 5,860,847.93   | 5,142,181.49   | 2,165,244.78   |
| 长期应收款       | --             | --             | 26,248,847.11  | 31,331,224.71  |
| 其他权益工具投资    | 1,460,000.00   | 1,460,000.00   | --             | --             |
| 固定资产        | 168,152,837.91 | 159,097,390.66 | 107,960,543.72 | 115,733,626.67 |
| 在建工程        | 17,174,225.06  | 18,031,100.99  | 95,636.98      | 368,081.03     |
| 使用权资产       | 11,316,252.19  | --             | 1,855,829.62   | --             |
| 无形资产        | 44,112,891.65  | 45,695,222.23  | 22,725,959.93  | 23,410,138.43  |
| 商誉          | --             | --             | --             | 54,258.03      |
| 长期待摊费用      | 1,516,571.01   | 1,460,012.45   | --             | --             |
| 递延所得税资产     | 15,061,677.52  | 9,796,623.99   | 5,118,783.19   | 5,118,783.19   |
| 其他非流动资产     | 769,650.00     | 491,860.38     | --             | --             |
| <b>负债：</b>  |                |                |                |                |
| 短期借款        | 185,426,578.00 | 137,525,866.66 | --             | --             |
| 应付票据        | 63,246,888.82  | 58,786,459.00  | 11,670,626.00  | 4,464,000.00   |
| 应付账款        | 283,953,027.30 | 244,378,905.51 | 95,267,801.91  | 62,530,183.50  |

| 项 目         | 广西中源机械有限公司            |                       | 柳工建机江苏有限公司           |                      |
|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|             | 合并日                   | 上期期末                  | 合并日                  | 上期期末                 |
| 预收款项        | 176,506.84            | 1,081,845.67          | 202,910.00           | 727,631.15           |
| 合同负债        | 43,859,353.96         | 46,490,480.15         | 1,398,994.32         | 442,035.40           |
| 应付职工薪酬      | 26,601,850.07         | 23,517,617.45         | 1,985,968.58         | 2,400,861.00         |
| 应交税费        | 30,469,960.66         | 20,064,991.53         | 462,930.14           | 467,648.56           |
| 其他应付款       | 122,456,773.64        | 89,875,132.63         | 303,837,704.24       | 180,564,505.80       |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,100,828.78          | 385,199.00            | --                   | --                   |
| 其他流动负债      | 5,369,962.93          | 31,055,316.09         | 209,045.13           | 57,464.60            |
| 租赁负债        | 7,067,401.05          | --                    | --                   | --                   |
| 长期应付款       | 263,332,543.18        | 263,230,033.84        | 75,727,162.19        | 76,200,263.03        |
| 长期应付职工薪酬    | 9,636,252.75          | 9,876,295.83          | --                   | --                   |
| 预计负债        | --                    | --                    | 5,368,487.10         | 3,878,321.72         |
| 递延收益        | 28,985,340.55         | 22,473,858.30         | --                   | --                   |
| 递延所得税负债     | 13,952,264.55         | 9,246,695.45          | --                   | --                   |
| <b>净资产</b>  | <b>547,380,731.21</b> | <b>475,785,417.55</b> | <b>20,052,132.30</b> | <b>88,603,977.44</b> |
| 减：少数股东权益    | 148,113,823.97        | 129,528,241.27        | --                   | --                   |
| 合并取得的净资产    | 399,266,907.24        | 346,257,176.28        | 20,052,132.30        | 88,603,977.44        |
| 合并成本        | --                    | --                    | --                   | --                   |
| 合并差额（计入权益）  | 399,266,907.24        | 346,257,176.28        | 20,052,132.30        | 88,603,977.44        |

## 3、其他

（1）本期纳入合并范围的其他子公司如下：

| 公司名称             | 报告期内取得子公司的方式 |
|------------------|--------------|
| 陕西柳瑞机械设备有限公司     | 投资设立         |
| 广州柳工起重机械设备有限公司   | 投资设立         |
| 柳州欧维姆结构检测技术有限公司  | 同一控制下企业合并    |
| 四平欧维姆机械有限公司      | 同一控制下企业合并    |
| 柳州东方工程橡胶制品有限公司   | 同一控制下企业合并    |
| 柳州欧维姆工程有限公司      | 同一控制下企业合并    |
| 湖北欧维姆缆索制品有限公司    | 同一控制下企业合并    |
| 欧维姆国际发展有限公司      | 同一控制下企业合并    |
| 欧维姆印度工程技术有限公司    | 同一控制下企业合并    |
| 柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司 | 同一控制下企业合并    |
| 扬州古城物流有限公司       | 同一控制下企业合并    |
| 司能石油化工有限公司       | 同一控制下企业合并    |
| 江苏司能润滑科技有限公司     | 同一控制下企业合并    |
| 广西柳工奥兰空调有限公司     | 同一控制下企业合并    |
| 广西智拓科技有限公司       | 同一控制下企业合并    |
| 柳州市中源嘉瑞物资有限公司    | 同一控制下企业合并    |

（2）本期注销子公司：平南智建环保科技有限公司、柳州欧维姆进出口有限公司。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

| 子公司名称          | 主要经营地    | 注册地      | 业务性质   | 持股比例%  |        | 取得方式      |
|----------------|----------|----------|--------|--------|--------|-----------|
|                |          |          |        | 直接     | 间接     |           |
| 柳工无锡路面机械有限公司   | 江苏<br>江阴 | 江苏<br>江阴 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 江苏柳工机械有限公司     | 江苏<br>镇江 | 江苏<br>镇江 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 柳州柳工挖掘机有限公司    | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 柳工常州机械有限公司     | 江苏<br>常州 | 江苏<br>常州 | 工程机械制造 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 陕西柳瑞机械设备有限公司   | 陕西<br>西安 | 陕西<br>西安 | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 甘肃瑞远柳工机械设备有限公司 | 甘肃<br>兰州 | 甘肃<br>兰州 | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 四川瑞远柳工机械设备有限公司 | 四川       | 四川       | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 柳州柳工叉车有限公司     | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 上海柳工叉车有限公司     | 上海       | 上海       | 工程机械制造 | --     | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 山东柳工叉车有限公司     | 山东<br>临沂 | 山东<br>临沂 | 工程机械制造 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 上海柳工叉车销售服务有限公司 | 上海       | 上海       | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 苏州柳工智能物流设备有限公司 | 江苏<br>苏州 | 江苏<br>苏州 | 工程机械销售 | --     | 50.50  | 投资设立      |
| 中恒国际租赁有限公司     | 北京       | 北京       | 融资租赁   | 69.76  | 30.24  | 投资设立      |
| 柳州柳工液压件有限公司    | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 柳工柳州铸造有限公司     | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 柳工柳州传动件有限公司    | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械制造 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 广西柳瑞资产管理有限公司   | 广西<br>柳州 | 广西<br>柳州 | 工程机械销售 | 100.00 | --     | 投资设立      |
| 辽宁瑞诚柳工机械设备有限公司 | 辽宁       | 辽宁       | 工程机械销售 | --     | 55.00  | 投资设立      |
| 安徽瑞远柳工机械设备有限公司 | 安徽       | 安徽       | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |
| 云南柳瑞机械设备有限公司   | 云南       | 云南       | 工程机械销售 | --     | 100.00 | 投资设立      |

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质                | 持股比例%  |        | 取得方式       |
|------------------|-------|------|---------------------|--------|--------|------------|
|                  |       |      |                     | 直接     | 间接     |            |
| 河南瑞远柳工机械设备有限公司   | 河南    | 河南   | 工程机械销售              | --     | 70.00  | 投资设立       |
| 新疆瑞远柳工机械设备有限公司   | 新疆    | 新疆   | 工程机械销售              | --     | 70.00  | 投资设立       |
| 江苏柳瑞机械设备有限公司     | 江苏常州  | 江苏常州 | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 浙江柳瑞机械设备有限公司     | 浙江金华  | 浙江金华 | 工程机械销售              | --     | 70.00  | 投资设立       |
| 内蒙古瑞远柳工机械设备有限公司  | 内蒙古   | 内蒙古  | 工程机械销售              | --     | 70.00  | 投资设立       |
| 内蒙古瑞诚柳工机械设备有限公司  | 内蒙古   | 内蒙古  | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 湖南瑞远柳工机械设备有限公司   | 湖南长沙  | 湖南长沙 | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 江西合远工程机械有限公司     | 江西南昌  | 江西南昌 | 工程机械销售              | --     | 51.00  | 非同一控制下企业合并 |
| 梧州智建环保科技有限公司     | 梧州    | 梧州   | 环境产业                | --     | 90.00  | 投资设立       |
| 黑龙江瑞远柳工机械设备有限公司  | 哈尔滨   | 哈尔滨  | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 北京瑞远柳工机械设备有限公司   | 北京    | 北京   | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 广西腾智投资有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 投资                  | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 广西七识数字科技有限公司     | 广西柳州  | 广西柳州 | 软件和信息技术服务科技推广和应用服务业 | --     | 70.00  | 投资设立       |
| 上海乾垚桥梁科技有限公司     | 上海    | 上海   | 工程机械设备制造            | --     | 62.5   | 非同一控制下企业合并 |
| 上海金泰工程机械有限公司     | 上海    | 上海   | 工程机械设备制造            | 51.00  | --     | 同一控制下企业合并  |
| 柳工（常州）矿山机械有限公司   | 常州    | 常州   | 工程机械设备制造            | 96.56  | --     | 非同一控制下企业合并 |
| 安徽柳工起重机有限公司      | 安徽蚌埠  | 安徽蚌埠 | 工程机械设备制造            | 100.00 | --     | 非同一控制下企业合并 |
| 广州柳工起重机械设备有限公司   | 广东广州  | 广东广州 | 工程机械销售              | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械股份有限公司职业培训学校 | 广西柳州  | 广西柳州 | 教育行业                | 100.00 | --     | 同一控制下企业合并  |
| 上海柳工赫达设备租赁有限公司   | 上海    | 上海   | 租赁业                 | 100.00 | --     | 非同一控制下企业合并 |
| 柳工印度有限公司         | 印度    | 印度   | 工程机械制造              | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工北美有限公司         | 美国    | 美国   | 工程机械销售              | 100.00 | --     | 投资设立       |

| 子公司名称                 | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质     | 持股比例%  |        | 取得方式       |
|-----------------------|-------|------|----------|--------|--------|------------|
|                       |       |      |          | 直接     | 间接     |            |
| Warrior Machinery LLC | 美国    | 美国   | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工香港投资有限公司            | 香港    | 香港   | 投资       | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工机械拉美有限公司            | 巴西    | 巴西   | 工程机械销售   | 76.32  | 23.68  | 投资设立       |
| 柳工墨西哥有限公司             | 墨西哥   | 墨西哥  | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工荷兰控股公司              | 荷兰    | 荷兰   | 投资       | 72.77  | 27.23  | 投资设立       |
| 柳工欧洲有限公司              | 荷兰    | 荷兰   | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械俄罗斯公司             | 俄罗斯   | 俄罗斯  | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工欧洲工业设计中心            | 英国    | 英国   | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械亚太有限公司            | 新加坡   | 新加坡  | 工程机械销售   | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工机械中东有限公司            | 阿联酋   | 阿联酋  | 工程机械销售   | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工机械南非有限公司            | 南非    | 南非   | 工程机械销售   | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工机械香港有限公司            | 香港    | 香港   | 工程机械销售   | 100.00 | --     | 投资设立       |
| 柳工锐斯塔机械有限责任公司         | 波兰    | 波兰   | 工程机械制造   | --     | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 柳工机械乌拉圭股份有限公司         | 乌拉圭   | 乌拉圭  | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械印尼制造有限公司          | 印尼    | 印尼   | 工程机械制造销售 | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械印尼有限公司            | 印尼    | 印尼   | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 投资设立       |
| 柳工机械英国有限公司            | 伦敦    | 伦敦   | 工程机械销售   | --     | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 广西柳工集团机械有限公司          | 广西柳州  | 广西柳州 | 投资       | 100.00 | --     | 同一控制下合并    |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司         | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业      | 77.86  | 1.55   | 同一控制下合并    |
| 柳州欧维姆结构检测技术有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 检测服务     |        | 100.00 | 投资设立       |
| 四平欧维姆机械有限公司           | 吉林四平  | 吉林四平 | 制造业      |        | 52.00  | 投资设立       |
| 柳州东方工程橡胶制品有限公司        | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业      |        | 100.00 | 非同一控制下合并   |
| 柳州欧维姆工程有限公司           | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业      |        | 100.00 | 投资设立       |
| 湖北欧维姆缆索制品有限公司         | 湖北武汉  | 湖北武汉 | 制造业      |        | 100.00 | 投资设立       |

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地  | 业务性质 | 持股比例%  |        | 取得方式    |
|------------------|-------|------|------|--------|--------|---------|
|                  |       |      |      | 直接     | 间接     |         |
| 欧维姆国际发展有限公司      | 香港    | 香港   | 销售   |        | 100.00 | 投资设立    |
| 欧维姆印度工程技术有限公司    | 印度    | 印度   | 制造业  |        | 100.00 | 投资设立    |
| 柳州欧维姆铎世艾风塔科技有限公司 | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  |        | 50.10  | 投资设立    |
| 柳工（柳州）压缩机有限公司    | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | 60.18  | --     | 同一控制下合并 |
| 柳工建机江苏有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | 100.00 | --     | 同一控制下合并 |
| 扬州古城物流有限公司       | 扬州    | 扬州   | 物流   | --     | 100.00 | 投资设立    |
| 广西柳工农业机械股份有限公司   | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | 97.87  | 0.36   | 同一控制下合并 |
| 广西中源机械有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | 100.00 | --     | 同一控制下合并 |
| 司能石油化工有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | --     | 51.00  | 投资设立    |
| 江苏司能润滑科技有限公司     | 江苏溧阳  | 江苏溧阳 | 制造业  | --     | 51.00  | 投资设立    |
| 广西柳工奥兰空调有限公司     | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | --     | 100.00 | 投资设立    |
| 广西智拓科技有限公司       | 广西柳州  | 广西柳州 | 制造业  | --     | 90.00  | 投资设立    |
| 柳州市中源嘉瑞物资有限公司    | 广西柳州  | 广西柳州 | 商贸   | --     | 100.00 | 投资设立    |

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## （1）重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营<br>企业名称      | 主要<br>经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对合营企业<br>或联营企业<br>投资的会计<br>处理方法 |
|----------------------|-----------|-----|------|---------|----|---------------------------------|
|                      |           |     |      | 直接      | 间接 |                                 |
| 一、合营企业               |           |     |      |         |    |                                 |
| 广西康明斯工业动力有限<br>公司    | 柳州        | 柳州  | 制造   | 50.00   | -- | 权益法                             |
| 广西威翔机械有限公司           | 柳州        | 柳州  | 制造   | 50.00   | -- | 权益法                             |
| 柳工美卓建筑设备（常州）<br>有限公司 | 常州        | 常州  | 制造   | 50.00   | -- | 权益法                             |
| 二、联营企业               |           |     |      |         |    |                                 |
| 柳州采埃孚机械有限公司          | 柳州        | 柳州  | 制造   | 49.00   | -- | 权益法                             |

## （2）重要合营企业的主要财务信息

| 项 目  | 公司 1             |                  |
|------|------------------|------------------|
|      | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
| 流动资产 | 1,163,700,594.38 | 1,257,506,892.60 |

| 项 目                   | 公 司 1                   |                         |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|                       | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
| 其中：现金和现金等价物           | 499,163,311.60          | 582,520,619.70          |
| 非流动资产                 | 331,432,167.44          | 336,611,506.14          |
| <b>资产合计</b>           | <b>1,495,132,761.82</b> | <b>1,594,118,398.74</b> |
| 流动负债                  | 491,370,803.68          | 662,451,912.45          |
| 非流动负债                 | 53,045,006.70           | 45,564,484.07           |
| <b>负债合计</b>           | <b>544,415,810.38</b>   | <b>708,016,396.52</b>   |
| 净资产                   | 950,716,951.44          | 886,102,002.22          |
| 按持股比例计算的净资产份额         | 475,358,475.72          | 443,051,001.11          |
| 调整事项                  | 10,739,326.72           | 12,991,303.35           |
| <b>对合营企业权益投资的账面价值</b> | <b>464,619,149.00</b>   | <b>430,059,697.76</b>   |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值      | --                      | --                      |

续：

| 项 目              | 公 司 1            |                  |
|------------------|------------------|------------------|
|                  | 本期发生额            | 上期发生额            |
| 营业收入             | 2,278,091,933.70 | 1,936,658,013.85 |
| 财务费用             | -20,728,702.63   | -1,724,945.57    |
| 所得税费用            | 47,689,812.82    | 39,365,220.29    |
| 净利润              | 304,928,305.44   | 242,297,205.57   |
| 综合收益总额           | 304,928,305.44   | 242,297,205.57   |
| 企业本期收到的来自合营企业的股利 | 120,000,000.00   | 13,000,000.00    |

## (3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 2021.12.31/本期发生额 | 2020.12.31/上期发生额 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 合营企业：           |                  |                  |
| 投资账面价值合计        | 82,630,885.15    | 92,952,781.16    |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                  |                  |
| 净利润             | -5,088,902.36    | 8,288,273.16     |
| 其他综合收益          | --               | --               |
| 综合收益总额          | -5,088,902.36    | 8,288,273.16     |
| 联营企业：           |                  |                  |
| 投资账面价值合计        | 170,264,419.31   | 193,911,884.30   |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                  |                  |
| 净利润             | 3,141,306.86     | 17,571,339.41    |
| 其他综合收益          | -53,974.61       | -279,953.61      |
| 综合收益总额          | 3,087,332.25     | 17,291,385.80    |

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

对于应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的9.09%（2020年：8.52%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的35.92%（2020年：28.97%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2021年12月31日，本公司尚未使用的银行授信额度为261.1亿元（2020年12月31日：191.75亿元）。

## （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

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

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会通过外汇衍生品方式来达到规避外汇风险的目的。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为60.08%（2020年12月31日：61.82%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

| 项 目            | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     | 合计             |
|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| 一、持续的公允价值计量    |            |            |                |                |
| （一）应收款项融资      | --         | --         | 269,454,396.24 | 269,454,396.24 |
| （二）其他权益工具投资    | --         | --         | 326,378,002.20 | 326,378,002.20 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | --         | --         | 595,832,398.44 | 595,832,398.44 |

本年度，本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司发行股份吸收合并原母公司广西柳工集团机械有限公司（以下简称“柳工有限”）方案，已经 2021 年 1 月 28 日第八届董事会第三十次会议决议和 2021 年 5 月 31 日 2020 年度股东大会会议决议，以及 2021 年 5 月 25 日经广西壮族自治区国有资产监督管理委员会

员会桂国资复【2021】74号《自治区国资委关于广西柳工机械股份有限公司与广西柳工集团机械有限公司资产重组有关问题的批复》文件批准。

如本附注六、2同一控制下合并所述，截至2021年12月31日，柳工有限子公司柳州欧维姆机械股份有限公司、广西柳工农业机械股份有限公司、柳工（柳州）压缩机有限公司、广西中源机械有限公司、柳工建机江苏有限公司均已完成工商登记变更，柳工有限其他相关资产、负债、业务、人员均已完成交接。

截止12月31日，本公司的实际控制人从柳工有限变更为广西柳工集团有限公司。

本公司最终控制方是：广西壮族自治区国有资产监督管理委员会

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

## 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注附注七、2。

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

| 合营或联营企业名称        | 与本公司关系 |
|------------------|--------|
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 合营企业   |
| 广西威翔机械有限公司       | 合营企业   |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 合营企业   |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 联营企业   |
| 湖北江汉建筑工程机械有限公司   | 联营企业   |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 联营企业   |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 联营企业   |
| 河南柳工叉车销售有限公司     | 联营企业   |
| 青岛柳工叉车销售有限公司     | 联营企业   |
| 无锡柳工叉车销售有限公司     | 联营企业   |
| 济南柳工叉车销售有限公司     | 联营企业   |
| 临沂柳工机械销售有限公司     | 联营企业   |
| 四川柳工叉车有限公司       | 联营企业   |
| 香港欧维姆工程有限公司      | 联营企业   |
| 地伟达（上海）工程技术有限公司  | 联营企业   |

## 4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称         | 与本公司关系   |
|---------------|----------|
| 柳州柳工人力资源服务公司  | 受同一控制人控制 |
| 柳州天之业实业发展有限公司 | 受同一控制人控制 |

| 关联方名称            | 与本公司关系   |
|------------------|----------|
| 柳州肉联厂有限公司        | 受同一控制人控制 |
| 上海鸿得利重工有限公司      | 受同一控制人控制 |
| 柳州颐华置业投资有限公司     | 受同一控制人控制 |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员   |

## 5、关联交易情况

## (1) 关联采购与销售情况

## ① 采购商品、接受劳务

单位：万元

| 关联方              | 关联交易内容     | 本期发生额      | 上期发生额     |
|------------------|------------|------------|-----------|
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 发动机        | 109,789.79 | 96,992.73 |
| 广西威翔机械有限公司       | 驾驶室        | 77,950.24  | 58,380.29 |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 移动破碎筛分机    | 1,941.38   | 9,922.18  |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 采埃孚变速箱等    | 16,392.14  | 14,684.77 |
| 柳州柳工人力资源服务有限公司   | 劳务服务       | 10,751.99  | 8,265.07  |
| 柳州天之业实业发展有限公司    | 粮油         | 19.12      | --        |
| 柳州肉联厂有限公司        | 粮油         | 11.26      | 89.94     |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 整机、配件、服务费等 | 2,241.63   | 1,486.65  |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 整机、配件、服务费等 | 1,214.92   | 355.83    |
| 河南柳工叉车销售有限公司     | 服务费等       | 57.85      | 42.66     |
| 青岛柳工叉车销售有限公司     | 服务费等       | 14.86      | 62.06     |
| 无锡柳工叉车销售有限公司     | 服务费等       | 185.24     | 33.51     |
| 济南柳工叉车销售有限公司     | 服务费等       | 45.26      | 26.25     |
| 临沂柳工机械销售有限公司     | 服务费等       | 40.14      | --        |
| 地伟达（上海）工程技术有限公司  | 整机、维修服务    | 23.03      | 29.26     |

## ② 出售商品、提供劳务

单位：万元

| 关联方              | 关联交易内容    | 本期发生额     | 上期发生额     |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 垫付件等      | 821.53    | 657.80    |
| 广西威翔机械有限公司       | 控制器、燃料动力等 | 14,290.74 | 12,253.95 |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 配件等       | 633.18    | 268.94    |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 配件、燃料动力   | 2,153.29  | 1,783.58  |
| 湖北江汉建筑工程机械有限公司   | 技术服务      | 58.85     | --        |
| 广西柳工集团有限公司       | 技术服务等     | 583.92    | 516.91    |
| 柳州柳工人力资源服务有限公司   | 水电        | 23.93     | 1.27      |

| 关联方             | 关联交易内容 | 本期发生额     | 上期发生额     |
|-----------------|--------|-----------|-----------|
| 柳州颐华置业投资有限公司    | 水电     | 1.08      | 0.53      |
| 柳州肉联厂有限公司       | 宣传品等   | 0.03      | --        |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司    | 整机、配件  | 87,622.99 | 84,169.86 |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司  | 整机、配件  | 13,743.63 | 15,949.35 |
| 临沂柳工机械销售有限公司    | 整机、配件  | 825.35    | --        |
| 四川柳工叉车有限公司      | 整机、配件  | 1,370.17  | --        |
| 河南柳工叉车销售有限公司    | 整机、配件  | 2,752.63  | 3,655.81  |
| 青岛柳工叉车销售有限公司    | 整机、配件  | 1,195.73  | 1,062.58  |
| 无锡柳工叉车销售有限公司    | 整机、配件  | 496.10    | 878.79    |
| 济南柳工叉车销售有限公司    | 整机、配件  | 2,285.76  | 3,235.33  |
| 香港欧维姆工程有限公司     | 预应力产品  | 45.08     | 150.45    |
| 地伟达（上海）工程技术有限公司 | 预应力产品  | 386.00    | 738.85    |

## ③ 其他交易

单位：万元

| 关联方        | 关联交易内容 | 本期发生额    | 上期发生额    |
|------------|--------|----------|----------|
| 广西柳工集团有限公司 | 利息     | 1,745.44 | 1,879.03 |

## (2) 关联租赁情况

## ① 公司出租

单位：万元

| 承租方名称            | 租赁资产种类 | 本期确认的<br>租赁收益 | 上期确认的<br>租赁收益 |
|------------------|--------|---------------|---------------|
| 广西威翔机械有限公司       | 不动产、设备 | 258.64        | 286.01        |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 不动产    | 211.38        | 93.58         |
| 广西柳工集团有限公司       | 不动产    | --            | 0.23          |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 不动产    | 1.10          | 1.37          |
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 设备     | 19.69         | 19.06         |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 设备     | 219.47        | 145.03        |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 设备     | 40.58         | 84.12         |
| 无锡柳工叉车销售有限公司     | 设备     | 4.30          | 1.43          |

## ② 公司承租

单位：万元

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本期应支付的<br>租赁款项 | 上期应支付的<br>租赁款项 |
|--------------|--------|----------------|----------------|
| 济南柳工叉车销售有限公司 | 设备     | 2.50           | --             |

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本期应支付的租赁款项 | 上期应支付的租赁款项 |
|--------------|--------|------------|------------|
| 无锡柳工叉车销售有限公司 | 设备     | 1.39       | --         |
| 广西柳工集团有限公司   | 不动产    | 17.55      | 573.54     |

## (3) 关联担保情况

## ① 广西柳工集团有限公司作为担保方

单位：万元

| 被担保方          | 担保金额      | 担保起始日      | 担保终止日      | 担保是否已经履行完毕 |
|---------------|-----------|------------|------------|------------|
| 柳州欧维姆机械股份有限公司 | 3,000.00  | 2020/12/17 | 2023/12/16 | 否          |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司 | 3,470.00  | 2020/3/5   | 2022/3/5   | 否          |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司 | 5,000.00  | 2020/12/3  | 2023/12/2  | 否          |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司 | 3,000.00  | 2021/1/14  | 2023/1/14  | 否          |
| 柳工建机江苏有限公司    | 8,534.00  | 2020/1/23  | 租赁期满       | 否，融资租赁担保   |
| 柳工建机江苏有限公司    | 171.00    | 2019/1/31  | 租赁期满       | 否，融资租赁担保   |
| 柳工建机江苏有限公司    | 10,243.00 | 2019/1/22  | 租赁期满       | 否，融资租赁担保   |
| 柳工建机江苏有限公司    | 459.00    | 2020/4/22  | 租赁期满       | 否，融资租赁担保   |

## ② 广西柳工机械股份有限公司作为担保方

单位：万元

| 被担保方           | 担保金额      | 担保类型   | 担保期 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|-----------|--------|-----|------------|
| 中恒国际租赁有限公司     | 56,905.68 | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工常州机械有限公司     | 22,004.05 | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳州柳工挖掘机有限公司    | 29,215.67 | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 上海柳工赫达设备租赁有限公司 | 2,499.13  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工无锡路面机械有限公司   | 1,412.00  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工机械香港有限公司     | 20,656.47 | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工锐斯塔机械有限责任公司  | 39,022.48 | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工拉美机械有限公司     | 4,387.50  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工机械英国有限公司     | 4,948.68  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工机械欧洲有限公司     | 3,609.85  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |
| 柳工北美有限公司       | 3,474.76  | 连带责任保证 | 一年  | 否          |

## (4) 关联方资金拆借情况

单位：万元

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|-----|------|-----|-----|----|
| 拆入： |      |     |     |    |

| 关联方            | 拆借金额     | 起始日        | 到期日        | 说明 |
|----------------|----------|------------|------------|----|
| 柳工建机江苏有限公司     | 2,500.00 | 2020/9/4   | 2023/8/19  |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 2,000.00 | 2020/8/20  | 2023/8/19  |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 2,500.00 | 2020/10/21 | 2023/8/19  |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 5,000.00 | 2020/10/28 | 2022/12/31 |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 5,000.00 | 2021/3/10  | 2022/12/31 |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 2,000.00 | 2020/5/10  | 2022/12/31 |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 300.00   | 2020/11/14 | 2022/12/31 |    |
| 柳工建机江苏有限公司     | 5,400.00 | 2020/11/30 | 2022/12/31 |    |
| 广西柳工农业机械股份有限公司 | 7,000.00 | 2020/11/6  | 2023/11/4  |    |
| 广西柳工农业机械股份有限公司 | 1,000.00 | 2020/10/21 | 2023/8/19  |    |
| 司能石油化工有限公司     | 7,000.00 | 2020/8/20  | 2023/8/19  |    |
| 司能石油化工有限公司     | 6,000.00 | 2020/9/4   | 2023/8/19  |    |
| 司能石油化工有限公司     | 3,000.00 | 2020/11/9  | 2023/8/19  |    |
| 广西中源机械有限公司     | 5,000.00 | 2020/8/20  | 2023/8/19  |    |
| 广西中源机械有限公司     | 5,000.00 | 2020/9/4   | 2023/8/19  |    |

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：万元

| 关联方            | 关联交易内容  | 本期发生额  | 上期发生额     |
|----------------|---------|--------|-----------|
| 广西柳工集团有限公司     | 出售固定资产  | 0.66   | 0.09      |
| 广西柳工集团有限公司     | 出售厂房、土地 | --     | 14,202.77 |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司 | 出售固定资产  | 103.07 | --        |
| 青岛柳工叉车销售有限公司   | 出售固定资产  | --     | 26.73     |
| 无锡柳工叉车销售有限公司   | 采购固定资产  | --     | 8.88      |

## (6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 36 人，上期关键管理人员 23 人，支付薪酬情况见下表：

| 项 目      | 本期发生额      | 上期发生额       |
|----------|------------|-------------|
| 关键管理人员薪酬 | 2163.33 万元 | 1,194.21 万元 |

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

| 关联方           | 2021.12.31    |            | 2020.12.31    |            |
|---------------|---------------|------------|---------------|------------|
|               | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额          | 坏账准备       |
| <b>应收账款：</b>  |               |            |               |            |
| 广西康明斯工业动力有限公司 | 2,656,071.50  | 41,575.05  | 392,811.34    | 7,952.81   |
| 广西威翔机械有限公司    | 35,154,674.64 | 421,589.40 | 27,279,089.00 | 330,583.07 |

| 关联方              | 2021.12.31            |                     | 2020.12.31            |                     |
|------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|                  | 账面余额                  | 坏账准备                | 账面余额                  | 坏账准备                |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 288,143.71            | 2,881.44            | 521,501.11            | 10,221.92           |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 3,240,816.81          | 32,408.17           | 3,169,526.47          | 31,695.26           |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 268,627,490.17        | 3,678,930.30        | 116,714,704.94        | 2,101,618.33        |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 23,086,907.84         | 493,738.56          | 53,927,913.56         | 961,481.63          |
| 河南柳工叉车销售有限公司     | 6,019,945.08          | 90,340.45           | 8,073,916.37          | 80,739.16           |
| 青岛柳工叉车销售有限公司     | 1,220,314.77          | 12,275.15           | 406,505.66            | 4,065.06            |
| 无锡柳工叉车销售有限公司     | 3,376,200.59          | 33,762.01           | 4,058,414.87          | 40,665.15           |
| 济南柳工叉车销售有限公司     | 3,645,710.39          | 36,457.10           | 3,292,779.34          | 32,927.79           |
| 四川柳工叉车有限公司       | 2,279,031.02          | 22,790.31           | --                    | --                  |
| 临沂柳工机械销售有限公司     | 3,310,502.04          | 33,105.02           | --                    | --                  |
| 广西柳工集团有限公司       | 176,450.14            | 1,764.50            | 134,325.84            | 896.76              |
| 柳州肉联厂有限公司        | --                    | --                  | --                    | --                  |
| 香港欧维姆工程公司        | --                    | --                  | 17.70                 | 1.97                |
| 地伟达（上海）工程技术有限公司  | 8,609,217.77          | 1,727,953.23        | 843.11                | 69.42               |
| <b>合计</b>        | <b>361,691,476.47</b> | <b>6,629,570.69</b> | <b>217,972,349.31</b> | <b>3,602,918.33</b> |
| <b>其他应收款：</b>    |                       |                     |                       |                     |
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 430,618.03            | 10,765.45           | 2,448,521.30          | 61,213.03           |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 2,304,000.00          | 57,600.00           | 595,000.00            | 14,875.00           |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 162,916.64            | 4,072.92            | 191,807.40            | 4,795.19            |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 42,784.40             | 1,069.61            | --                    | --                  |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 2,271,176.51          | 56,779.41           | --                    | --                  |
| 河南柳工叉车销售有限公司     | 35,164.51             | 879.11              | --                    | --                  |
| <b>合计</b>        | <b>5,246,660.09</b>   | <b>131,166.50</b>   | <b>3,235,328.70</b>   | <b>80,883.22</b>    |

## (2) 应付关联方款项

| 关联方              | 2021.12.31            | 2020.12.31            |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>应付账款：</b>     |                       |                       |
| 广西康明斯工业动力有限公司    | 263,531,466.99        | 310,870,571.81        |
| 广西威翔机械有限公司       | 197,301,175.17        | 111,152,240.78        |
| 柳工美卓建筑设备（常州）有限公司 | 3,387,074.52          | 16,337,408.93         |
| 柳州采埃孚机械有限公司      | 30,069,194.31         | 21,425,566.99         |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司     | 3,836,454.98          | 676,798.00            |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司   | 9,278,560.47          | 160,468.00            |
| 无锡柳工叉车销售有限公司     | 68,860.00             | 565.00                |
| 柳州肉联厂有限公司        | --                    | 56,525.00             |
| <b>合计</b>        | <b>507,472,786.44</b> | <b>460,680,144.51</b> |

| 关联方            | 2021.12.31            | 2020.12.31            |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>其他应付款：</b>  |                       |                       |
| 临沂柳工机械销售有限公司   | 87,745.00             | -                     |
| 湖北柳瑞机械设备有限公司   | 2,909,091.80          | 2,457,478.03          |
| 陕西瑞远柳工机械有限责任公司 | 313,893.50            | 394,573.82            |
| 无锡柳工叉车销售有限公司   | 600.00                | 600.00                |
| 广西柳工集团有限公司     | 186,214,467.95        | 249,611,162.90        |
| 柳州天之业实业发展有限公司  | 6,650.00              | --                    |
| <b>合计</b>      | <b>189,532,448.25</b> | <b>252,463,814.75</b> |
| <b>长期应付款：</b>  |                       |                       |
| 广西柳工集团有限公司     | 410,482,319.43        | 450,529,375.00        |

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 公司本期授予的各项权益工具总额             | -- |
| 公司本期行权的各项权益工具总额             | -- |
| 公司本期失效的各项权益工具总额             | -- |
| 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 无  |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限    | 无  |

### 2、以权益结算的股份支付情况

|                       |                 |
|-----------------------|-----------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 授予日二级市场价格       |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 最新取得的可行权职工人数等信息 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因     | 无               |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 25,053,729.68   |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | -564,068.18     |

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

2021 年 10 月 28 日本公司第八次董事会第三十九次会议决议，拟用公司自筹资金分步投资湖北江汉建筑工程机械有限公司（以下简称“江汉建机”）。

本次投资分两步，第一步收购湖北清研汽车智能制造创业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称：“湖北清研”）及荆州市华盈资本创业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称：“华盈资本”）合计持有江汉建机 16.75% 股权，第二步对江汉建机增资至本公司持股比例达到 51%。本次交易不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司持有江汉建机 16.75% 股权，投资成本为 11,797.03 万元，后续投资根据与江汉建机及其股东签订的投资协议进行。

本公司除上述事项无其他需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

（1）本公司与合作银行签定《金融服务合作协议》，合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于本公司经销商开立银行承兑汇票，本公司经销商利用上述协议项下的银行承兑汇票购买公司的各类工程机械。在银行承兑汇票到期后经销商无法交存足额票款时，其仍未销售的库存工程机械，由本公司按照协议规定承担相应的回购责任，并及时将购买款项划入指定账户。在风险管理上，本公司严格审核每一家经销商的资信，把控授信额度，同时要求经销商及其股东提供反担保，业务过程中审核每一笔承兑汇票的出具。截至 2021 年 12 月 31 日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为 801,425,240.55 元，逾期率为零，垫款余额为零。目前本期尚未发生回购事项。

（2）根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经销商或客户签订按揭合同专项用于购买本公司各类工程机械。当经销商或客户在贷款期限内连续 3 个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款 90 天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。该项业务截止 2021 年 12 月 31 日按揭贷款余额为 3,742,080.16 元。

（3）根据本公司与外部融资租赁机构签署的《租赁合作协议》及相关从属协议，民生金融租赁股份有限公司、广州越秀融资租赁有限公司、中铁建金融租赁有限公司、信达金融租赁有限公司、兴业金融租赁有限责任公司、华融金融租赁股份有限公司、交银金融租赁有限责任公司、上海电气租赁有限公司、上海云城融资租赁有限公司、上海鸿翔租赁有限公司、江南金融租赁股份有限公司、南通国润融资租赁有限公司与本公司的经销商、客户签订融资租赁合同用于购买本公司各类工程机械。在风险管理上，本公司严格审核每一家经销商的资信，把控授信额度，业务过程中审核客户的资信，并监督与跟踪每一客户的还款情况，实施有效管理。截至 2021 年 12 月 31 日，该协议项下外部融资租赁机构余额为 6,243,379,361.62 元，逾期金额为 291,577,471.93 元，逾期率为 4.67%，垫款余额为 329,376,323.73 元，垫款率为 5.44%。本期内回购总额为 523,672,651.51 元。

（4）公司未结清的信用证及保函余额如下：

截止 2021 年 12 月 31 日：

| 一、信用证余额      |              |            |                |        |               |        |        |
|--------------|--------------|------------|----------------|--------|---------------|--------|--------|
| 申请人名称        | 美元 USD       | 欧元 EUR     | 日元 JPY         | 英镑 GBP | 人民币 RMB       | 澳元 AUD | 卢比 INR |
| 广西柳工机械股份有限公司 | 2,442,821.80 | 947,793.00 | --             | --     | 8,361,037.76  | --     | --     |
| 柳州柳工挖掘机有限公司  | 2,648,525.84 | 70,299.00  | 674,344,385.00 | --     | 56,848,077.52 | --     | --     |
| 柳州东方橡胶制品有限公司 | --           | --         | --             | --     | 4,100,000.00  | --     | --     |
| 柳工北美有限公司     | 700,000.00   | --         | --             | --     | --            | --     | --     |

## 二、保函余额

| 申请人名称          | 美元 USD        | 欧元 EUR        | 日元 JPY         | 英镑 GBP       | 人民币 RMB       | 澳元 AUD       | 卢比 INR    |
|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|-----------|
| 广西柳工机械股份有限公司   | 6,308,700.00  | 59,345,055.00 | --             | 5,750,000.00 | 48,654,728.65 | --           | --        |
| 柳州柳工挖掘机有限公司    | --            | --            | --             | --           | 5,000,000.00  | --           | --        |
| 柳工常州机械有限公司     | 26,000.00     | 103,847.08    | 625,293,160.00 | --           | 38,862,504.00 | --           | --        |
| 安徽瑞远柳工机械设备有限公司 | --            | --            | --             | --           | 462,218.63    | --           | --        |
| 柳工印度有限公司       | --            | --            | --             | --           | --            | --           | 68,145.00 |
| 柳州欧维姆机械股份有限公司  | 809,960.21    | --            | --             | --           | 85,280,941.01 | --           | --        |
| 柳州欧维姆工程有限公司    | --            | --            | --             | --           | 14,190,694.96 | --           | --        |
| 柳州东方橡胶制品有限公司   | --            | --            | --             | --           | 24,308,013.41 | --           | --        |
| 柳工机械香港有限公司     | 10,080,000.00 | 8,060,000.00  | --             | 7,060,000.00 | --            | 5,051,000.00 | --        |
| 柳工锐斯塔机械有限责任公司  | --            | 536,558.70    | --             | --           | --            | --           | --        |

## 3、公司目前的重要诉讼情况

2016 年 4 月，全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒公司”）与海南海控置业有限公司签订 5 项《融资租赁合同》，约定以售后回租的方式开展融资租赁业务，三亚凤凰国际机场有限责任公司、海航实业集团有限公司、海航基础产业集团有限公司提供连带责任保证。中恒公司于 2019 年 1 月 4 日诉讼至广西高级人民法院，请求承租人支付未付租金以及违约金、以及自 2019 年 1 月起至实际清偿日止全部未付租金的违约金，保证人承担保证责任，涉案金额共计 63,912.69 万元。已经达成调解，中恒于 2020 年 3 月份收到调解书。被告 2020 年按照调解书履行，累计支付租金 7,900 万及诉讼费 170 万元；2020 年 9 月与海航股权管理有限公司签署债务加入协议，10 月债权债务加入协议签署完毕。2021 年 1 月 29 日海航方公告进入破产重整程序。2021 年 2 月海航基础板块 21 家企业分别进入破产重整（协同重整），3 月中恒公司向管理人申报债权 7 亿元，4 月参加破产重整第一次债权人会议，9 月参加第二次债权人会议，同时海航管理人针对中恒公司申报的 7 亿债权全部予以确认，其中优先债权确认 1.03 亿元，普通债权 5.97 亿元。2021 年 10 月份海航破产重整方案已获得债权人会议表决通过。按照重整计划，截止 2021 年 12 月已收到海航基础股票 2,411 万股。

## 十三、资产负债表日后事项

## 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

### （1）限制性股票回购注销

2021 年 3 月 25-26 日召开的第八届董事会第三十一次会议审议通过《关于回购注销部分 2018 年限制性股票的议案》，对公司原激励对象中 25 人离职及激励对象中的 13 人不符合全部解锁要求，其获授限制性股票中已确认第一期不可解锁部分合计 230,200 股予以回购注销。于 2021 年 7 月 15 日召开的第八届董事会第三十六次（临时）会议审议通过了《关于回购注销部分 2018 年限制性股票的议案》，公司原激励对象中 24 名员工因离职或调任，其获授但尚未解除限售的限制性股票 141,500 股予以回购注销。上述事项合计回购注销 371,700 股。

上述股本变动业经致同会计师事务所出具致同验字（2022）第 441C000032 号验资报告予以验证。

### （2）吸收合并定向增发新股

公司向广西柳工集团机械有限公司（以下简称“柳工有限”）的全体股东发行股份吸收合并“柳工有限”，截至本公告出具日，标的资产已过户至本公司，致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 1 月 20 日出具了验资报告（致同验字（2022）第 441C000047 号），中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司于 2022 年 2 月 23 日受理上市公司非公开发行新股登记申请材料，相关股份登记到账后将正式列入上市公司的股东名册。本次发行新股数量为 991,782,278 股。同时，柳工有限持有的上市公司 511,631,463 股股份将办理股份注销手续。因此本次交易后实际新增股份数量为 480,150,815 股。本次发行新增股份的性质为有限售条件流通股，上市日为 2022 年 3 月 4 日。

## 2、资产负债表日后利润分配情况

根据 2022 年 3 月 29 日召开的第九届董事会第二次董事会通过《关于 2021 年度利润分配预案》，拟对公司 2021 年度实现的可供股东分配的利润，以本利润分配预案公布前的最新股本总额 1,955,019,991 股为基数，按每 10 股派 1.60 元（含税）进行分配（总额 312,803,198.56 元），不进行资本公积金转增股本。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部报告

（1）报告分部的确定依据与会计政策，本公司的经营业务划分为四个经营分部：

- ① 土石方机械分部：装载机、挖掘机、平地机、滑移装载机、两头忙、推土机、旋挖钻、抓斗。
- ② 其他机械及配件分部：除土石方机械分部外的叉车、路面机械、矿山机械、建筑机械、农用机械等。
- ③ 预应力机械分部：OVM 预应力锚固体系产品、预应力及特种桥梁施工设备、工程缆索、减隔震产品（工程橡胶支座、阻尼器）、桥梁伸缩缝。
- ④ 金融服务分部：为客户采购本公司及其他供货商的机械产品提供金融服务

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

## （2）收入经营分部

| 项 目 | 土石方机械             | 其他工程机械<br>及零部件等  | 预应力<br>机械        | 融资<br>服务       | 合计                |
|-----|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 收入  | 17,151,341,417.59 | 8,535,440,451.82 | 2,013,346,564.28 | 520,515,630.20 | 28,220,644,063.89 |
| 成本  | 14,309,914,515.05 | 7,309,051,512.12 | 1,558,863,780.66 | 245,168,651.49 | 23,422,998,459.32 |
| 毛利额 | 2,841,426,902.54  | 1,226,388,939.70 | 454,482,783.62   | 275,346,978.71 | 4,797,645,604.57  |

## （3）区域划分分部

| 报告分部 | 土石方机械             | 其他工程机械及<br>零部件等  | 预应力<br>机械        | 融资<br>服务       | 合计                |
|------|-------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|
| 中国境内 | 11,372,551,526.03 | 8,524,366,148.05 | 1,819,671,005.02 | 520,515,630.20 | 22,237,104,309.30 |
| 中国境外 | 5,778,789,891.56  | 11,074,303.77    | 193,675,559.26   | --             | 5,983,539,754.59  |
| 合计   | 17,151,341,417.59 | 8,535,440,451.82 | 2,013,346,564.28 | 520,515,630.20 | 28,220,644,063.89 |

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

| 票据种类   | 2021.12.31    |            |               | 2020.12.31   |           |              |
|--------|---------------|------------|---------------|--------------|-----------|--------------|
|        | 账面余额          | 坏账准备       | 账面价值          | 账面余额         | 坏账准备      | 账面价值         |
| 银行承兑汇票 | --            | --         | --            | --           | --        | --           |
| 商业承兑汇票 | 15,589,917.80 | 229,048.77 | 15,360,869.03 | 1,811,300.00 | 20,033.00 | 1,791,267.00 |
| 合 计    | 15,589,917.80 | 229,048.77 | 15,360,869.03 | 1,811,300.00 | 20,033.00 | 1,791,267.00 |

#### （1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额    |
|--------|----------|--------------|
| 银行承兑票据 | --       | --           |
| 商业承兑票据 | --       | 6,814,000.00 |
| 合 计    | --       | 6,814,000.00 |

### 2、应收账款

#### （1）按账龄披露

| 账 龄     | 2021.12.31       | 2020.12.31       |
|---------|------------------|------------------|
| 1 年以内   | 2,567,407,140.11 | 1,752,912,440.02 |
| 1 至 2 年 | 226,935,060.20   | 175,052,296.02   |
| 2 至 3 年 | 68,795,299.88    | 112,567,803.37   |
| 3 至 4 年 | 44,255,674.65    | 84,499,987.61    |

| 账 龄     | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 4 至 5 年 | 70,557,029.78           | 80,155,808.92           |
| 5 年以上   | 302,369,067.46          | 330,393,170.54          |
| 小 计     | <b>3,280,319,272.08</b> | <b>2,535,581,506.48</b> |
| 减：坏账准备  | 236,003,980.00          | 330,923,335.49          |
| 合 计     | <b>3,044,315,292.08</b> | <b>2,204,658,170.99</b> |

## (2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 2021.12.31              |               | 2021.12.31            |             | 账面价值                    |
|-----------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------|-------------------------|
|           | 账面余额                    |               | 坏账准备                  | 预期信用        |                         |
|           | 金额                      | 比例(%)         | 金额                    | 损失率(%)      |                         |
| 按单项计提坏账准备 | 249,320,466.64          | 7.60          | 203,612,036.96        | 81.67       | 45,708,429.68           |
| 按组合计提坏账准备 | 3,030,998,805.44        | 92.40         | 32,391,943.04         | 1.07        | 2,998,606,862.40        |
| 其中：       |                         |               |                       |             |                         |
| 客户组合      | 3,030,998,805.44        | 92.40         | 32,391,943.04         | 1.07        | 2,998,606,862.40        |
| 合 计       | <b>3,280,319,272.08</b> | <b>100.00</b> | <b>236,003,980.00</b> | <b>7.19</b> | <b>3,044,315,292.08</b> |

续：

| 类 别       | 2020.12.31              |               | 2020.12.31            |              | 账面价值                    |
|-----------|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
|           | 账面余额                    |               | 坏账准备                  | 预期信用         |                         |
|           | 金额                      | 比例(%)         | 金额                    | 损失率(%)       |                         |
| 按单项计提坏账准备 | 389,595,777.45          | 15.37         | 300,789,368.94        | 77.21        | 88,806,408.51           |
| 按组合计提坏账准备 | 2,145,985,729.03        | 84.63         | 30,133,966.55         | 1.40         | 2,115,851,762.48        |
| 其中：       |                         |               |                       |              |                         |
| 客户组合      | 2,145,985,729.03        | 84.63         | 30,133,966.55         | 1.40         | 2,115,851,762.48        |
| 合 计       | <b>2,535,581,506.48</b> | <b>100.00</b> | <b>330,923,335.49</b> | <b>13.05</b> | <b>2,204,658,170.99</b> |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合并关联方组合

| 账龄      | 2021.12.31              |           |                | 2020.12.31              |           |                |
|---------|-------------------------|-----------|----------------|-------------------------|-----------|----------------|
|         | 应收账款                    | 坏账准备      | 预期信用<br>损失率(%) | 应收账款                    | 坏账准备      | 预期信用<br>损失率(%) |
| 1 年以内   | 1,486,899,897.79        | --        | --             | 819,754,716.32          | --        | --             |
| 1 至 2 年 | 160,132,615.25          | --        | --             | 97,173,283.50           | --        | --             |
| 2 至 3 年 | 53,279,143.67           | --        | --             | 64,350,110.28           | --        | --             |
| 3 至 4 年 | 32,612,149.79           | --        | --             | 46,641,227.79           | --        | --             |
| 4 至 5 年 | 35,104,733.72           | --        | --             | 8,758,348.41            | --        | --             |
| 5 年以上   | 103,350,504.44          | --        | --             | 117,582,450.53          | --        | --             |
| 合 计     | <b>1,871,379,044.66</b> | <b>--</b> | <b>--</b>      | <b>1,154,260,136.83</b> | <b>--</b> | <b>--</b>      |

广西柳工机械股份有限公司  
财务报表附注  
2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：非合并关联方组合

| 账龄      | 2021.12.31              |                      |             | 2020.12.31            |                      |             |
|---------|-------------------------|----------------------|-------------|-----------------------|----------------------|-------------|
|         | 应收账款                    | 坏账准备                 | 预期信用损失率(%)  | 应收账款                  | 坏账准备                 | 预期信用损失率(%)  |
| 1 年以内   | 1,071,797,093.23        | 13,263,741.24        | 1.24        | 905,218,452.31        | 10,761,998.51        | 1.19        |
| 1 至 2 年 | 56,697,175.71           | 2,346,759.01         | 4.14        | 57,483,872.64         | 5,125,996.40         | 8.92        |
| 2 至 3 年 | 14,869,391.00           | 3,954,964.62         | 26.60       | 14,156,492.06         | 2,070,643.01         | 14.63       |
| 3 至 4 年 | 3,802,890.55            | 1,184,956.19         | 31.16       | 3,528,994.15          | 1,319,739.62         | 37.40       |
| 4 至 5 年 | 2,607,281.05            | 1,795,592.74         | 68.87       | 1,255,728.56          | 773,536.53           | 61.60       |
| 5 年以上   | 9,845,929.24            | 9,845,929.24         | 100.00      | 10,082,052.48         | 10,082,052.48        | 100.00      |
| 合 计     | <b>1,159,619,760.78</b> | <b>32,391,943.04</b> | <b>2.79</b> | <b>991,725,592.20</b> | <b>30,133,966.55</b> | <b>3.04</b> |

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

|                   | 坏账准备金额                |
|-------------------|-----------------------|
| 2020.12.31        | 330,923,335.49        |
| 本期计提              | -1,685,322.14         |
| 本期收回或转回           | 923,183.17            |
| 本期核销              | 94,157,216.52         |
| 其他                | --                    |
| <b>2021.12.31</b> | <b>236,003,980.00</b> |

（4）本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额          |
|-----------|---------------|
| 实际核销的应收账款 | 94,157,216.52 |

其中，重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额                 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|----------------------|------|---------|-------------|
| 公司 1 | 货款     | 24,741,770.95        | 无法收回 | 董事会     | 是           |
| 公司 2 | 货款     | 64,551,519.63        | 无法收回 | 董事会     | 否           |
| 合 计  |        | <b>89,293,290.58</b> |      |         |             |

（5）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,159,766,710.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

### 3、其他应收款

| 项 目   | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 应收利息  | --                      | --                      |
| 应收股利  | --                      | --                      |
| 其他应收款 | 1,861,425,329.61        | 2,358,145,645.64        |
| 合 计   | <b>1,861,425,329.61</b> | <b>2,358,145,645.64</b> |

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

| 账 龄     | 2021.12.31              | 2020.12.31              |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 1 年以内   | 1,829,294,663.40        | 2,350,929,353.84        |
| 1 至 2 年 | 26,859,962.11           | 640,059.65              |
| 2 至 3 年 | 329,715.25              | 659,818.03              |
| 3 至 4 年 | 21,860.00               | 1,638,217.27            |
| 4 至 5 年 | 1,519,542.39            | 4,769,596.00            |
| 5 年以上   | 4,769,596.00            | 1,426.50                |
| 小 计     | <b>1,862,795,339.15</b> | <b>2,358,638,471.29</b> |
| 减：坏账准备  | 1,370,009.54            | 492,825.65              |
| 合 计     | <b>1,861,425,329.61</b> | <b>2,358,145,645.64</b> |

## ② 按款项性质披露

| 项目    | 2021.12.31 账面余额         | 2020.12.31 账面余额         |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 往来款   | 1,817,994,805.21        | 2,346,523,888.68        |
| 保证金   | 18,581,444.68           | 4,025,221.06            |
| 备用金   | 4,836,820.92            | 1,784,960.16            |
| 代付代垫款 | 17,143,953.71           | --                      |
| 其他    | 4,238,314.63            | 6,304,401.39            |
| 合 计   | <b>1,862,795,339.15</b> | <b>2,358,638,471.29</b> |

## ③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额             | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备         | 账面价值             |
|-----------|------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 按组合计提坏账准备 | 1,862,795,339.15 | 0.07                 | 1,370,009.54 | 1,861,425,329.61 |
| 其中：客户组合   | 1,862,795,339.15 | 0.07                 | 1,370,009.54 | 1,861,425,329.61 |

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别       | 账面余额             | 未来 12 个月内的预期信用损失率(%) | 坏账准备       | 账面价值             |
|-----------|------------------|----------------------|------------|------------------|
| 按组合计提坏账准备 | 2,358,638,471.29 | 0.02                 | 492,825.65 | 2,358,145,645.64 |
| 其中：客户组合   | 2,358,638,471.29 | 0.02                 | 492,825.65 | 2,358,145,645.64 |

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备               | 第一阶段<br>未来 12 个月预期<br>信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失(未发<br>生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) | 合计           |
|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------|
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 492,825.65                 | --                                   | --                                   | 492,825.65   |
| 本期计提               | 892,183.89                 | --                                   | --                                   | 892,183.89   |
| 本期转回               | --                         | --                                   | --                                   | -            |
| 本期核销               | 15,000.00                  | --                                   | --                                   | 15,000.00    |
| 其他变动               | --                         | --                                   | --                                   | -            |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 1,370,009.54               | --                                   | --                                   | 1,370,009.54 |

## ⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款<br>期末余额    | 账龄   | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|------|------------------|------|-----------------------------|--------------|
| 公司1  | 往来款  | 542,845,232.60   | 1年以内 | 29.14                       | --           |
| 公司2  | 往来款  | 221,164,930.55   | 1年以内 | 11.87                       | --           |
| 公司3  | 往来款  | 169,476,860.20   | 1年以内 | 9.10                        | --           |
| 公司4  | 往来款  | 159,601,030.65   | 1年以内 | 8.57                        | --           |
| 公司5  | 往来款  | 114,179,742.85   | 1年以内 | 6.13                        | --           |
| 合 计  |      | 1,207,267,796.85 | --   | 64.81                       | --           |

## 4、长期股权投资

| 项 目     | 2021.12.31       |               |                  | 2020.12.31       |               |                  |
|---------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|         | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             |
| 对子公司投资  | 8,963,585,255.85 | 53,751,948.82 | 8,909,833,307.03 | 7,173,216,528.00 | 53,751,948.82 | 7,119,464,579.18 |
| 对合营企业投资 | 550,985,316.17   | 3,735,282.02  | 547,250,034.15   | 526,747,760.94   | 3,735,282.02  | 523,012,478.92   |
| 对联营企业投资 | 317,445,751.92   | --            | 317,445,751.92   | 191,112,510.82   | --            | 191,112,510.82   |
| 合 计     | 9,832,016,323.94 | 57,487,230.84 | 9,774,529,093.10 | 7,891,076,799.76 | 57,487,230.84 | 7,833,589,568.92 |

## (1) 对子公司投资

| 被投资单位            | 2020.12.31<br>账面价值 | 本期增加       | 本期减少 | 2021.12.31<br>账面价值 | 本期计<br>提减值<br>准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|------------------|--------------------|------------|------|--------------------|------------------|--------------|
| 柳工无锡路面机械有<br>限公司 | 210,724,406.84     | -45,179.37 | --   | 210,679,227.47     | --               | --           |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位            | 2020.12.31<br>账面价值 | 本期增加           | 本期减少 | 2021.12.31<br>账面价值 | 本期计提减值准备 | 减值准备<br>期末余额  |
|------------------|--------------------|----------------|------|--------------------|----------|---------------|
| 江苏柳工机械有限公司       | 98,027,365.44      | -18,060.60     | --   | 98,009,304.84      | --       | --            |
| 柳州柳工挖掘机有限公司      | 926,423,891.52     | -85,192.69     | --   | 926,338,698.83     | --       | --            |
| 柳州柳工叉车有限公司       | 281,896,592.84     | 121,979,457.48 | --   | 403,876,050.32     | --       | --            |
| 安徽柳工起重机有限公司      | 803,356,661.28     | -140,427.48    | -    | 803,216,233.80     | --       | 20,173,364.09 |
| 中恒国际租赁有限公司       | 621,333,602.25     | -31,098.25     | --   | 621,302,504.00     | --       | --            |
| 柳工机械股份有限公司职业培训学校 | 1,268,561.30       | --             | --   | 1,268,561.30       | --       | --            |
| 柳州柳工液压件有限公司      | 350,619,044.01     | -8,293.02      | --   | 350,610,750.99     | --       | --            |
| 柳工柳州铸造有限公司       | 250,401,073.81     | -5,173.83      | --   | 250,395,899.98     | --       | --            |
| 柳工柳州传动件有限公司      | 200,881,370.19     | -25,525.48     | --   | 200,855,844.71     | --       | --            |
| 广西柳瑞资产管理有限公司     | 269,509,144.22     | -10,690.28     | --   | 269,498,453.94     | --       | --            |
| 柳工北美有限公司         | 267,235,800.00     | --             | --   | 267,235,800.00     | --       | --            |
| 柳工香港投资有限公司       | 551,969,925.30     | --             | --   | 551,969,925.30     | --       | --            |
| 柳工印度有限公司         | 283,019,760.00     | --             | --   | 283,019,760.00     | --       | --            |
| 柳工拉美有限公司         | 203,058,532.50     | --             | --   | 203,058,532.50     | --       | --            |
| 柳工荷兰控股公司         | 625,943,474.86     | --             | --   | 625,943,474.86     | --       | --            |
| 柳工欧洲有限公司         | 197,214.00         | --             | --   | 197,214.00         | --       | --            |
| 柳工中东有限公司         | 22,616,869.22      | 213.28         | --   | 22,617,082.50      | --       | --            |
| 柳工南非有限公司         | 16,490,000.00      | --             | --   | 16,490,000.00      | --       | --            |
| 柳工机械亚太有限公司       | 6,682,300.00       | --             | --   | 6,682,300.00       | --       | --            |
| 柳工机械香港有限公司       | 128,493,199.95     | 38,100,000.00  | --   | 166,593,199.95     | --       | --            |
| 柳工（常州）矿山机械有限公司   | 220,156,230.15     | 12,019.23      | --   | 220,168,249.38     | --       | 33,578,584.73 |
| 广西腾智投资有限公司       | 50,093,515.64      | 4,711.86       | --   | 50,098,227.50      | --       | --            |
| 广西七识数字科技有限公司     | --                 | 25,126.51      | --   | 25,126.51          | --       | --            |
| 上海金泰工程机械有限公司     | 476,964,874.30     | -9,274.53      | --   | 476,955,599.77     | --       | --            |
| 柳工常州机械有限公司       | 1,942,579.68       | -29,775.83     | --   | 1,912,803.85       | --       | --            |
| 山东柳工叉车有限公司       | 147,508.60         | 914.19         | --   | 148,422.79         | --       | --            |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 被投资单位              | 2020.12.31<br>账面价值 | 本期增加             | 本期<br>减少 | 2021.12.31<br>账面价值 | 本期计<br>提减值<br>准备 | 减值准备<br>期末余额  |
|--------------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|------------------|---------------|
| 上海柳工叉车销售服<br>务有限公司 | 10,582.03          | -1,066.40        | --       | 9,515.63           | --               | --            |
| 上海柳工赫达设备租<br>赁有限公司 | 250,000,499.25     | 15,001,410.94    | --       | 265,001,910.19     | --               | --            |
| 广西柳工农业机械股<br>份有限公司 | --                 | 334,872,788.35   | --       | 334,872,788.35     | --               | --            |
| 柳工（柳州）压缩机有<br>限公司  | --                 | 22,553,161.88    | --       | 22,553,161.88      | --               | --            |
| 广西中源机械有限公<br>司     | --                 | 399,266,907.24   | --       | 399,266,907.24     | --               | --            |
| 柳工建机江苏有限公<br>司     | --                 | 20,106,390.33    | --       | 20,106,390.33      | --               | --            |
| 柳州欧维姆机械股份<br>有限公司  | --                 | 838,855,384.32   | --       | 838,855,384.32     | --               | --            |
| 合 计                | 7,119,464,579.18   | 1,790,368,727.85 | --       | 8,909,833,307.03   | --               | 53,751,948.82 |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

| 被投资单位                      | 2020.12.31<br>账面价值 | 追加/新<br>增投资    | 减少<br>投资 | 本期增减变动              |                  |            |                     |            |        | 2021.12.31<br>账面价值 | 减值准备期<br>末余额 |  |
|----------------------------|--------------------|----------------|----------|---------------------|------------------|------------|---------------------|------------|--------|--------------------|--------------|--|
|                            |                    |                |          | 权益法下<br>确认的<br>投资损益 | 其他综<br>合收益<br>调整 | 其他权<br>益变动 | 宣告发放现<br>金股利或利<br>润 | 计提减<br>值准备 | 其<br>他 |                    |              |  |
| ①联营企业                      |                    |                |          |                     |                  |            |                     |            |        |                    |              |  |
| 柳州采埃孚机械有<br>限公司            | 163,287,660.46     | --             | --       | 28,036,546.85       | --               | --         | 21,059,788.00       | --         | --     | 170,264,419.31     | --           |  |
| 柳工哈法舍拉子机<br>械股份有限公司        | 26,396.00          | --             | --       | --                  | --               | --         | --                  | --         | --     | 26,396.00          | --           |  |
| 广西中科智信投资<br>管理中心（有限合<br>伙） | 20,000,366.98      | --             | --       | --                  | --               | --         | --                  | --         | --     | 20,000,366.98      | --           |  |
| 柳州市中源嘉瑞物<br>资有限公司          | 7,798,087.38       | --             | --       | 806,768.63          | --               | --         | --                  | --         | --     | 8,604,856.01       | --           |  |
| 湖北江汉建筑工程<br>机械有限公司         | --                 | 117,970,344.69 | --       | 579,368.93          | --               | --         | --                  | --         | --     | 118,549,713.62     | --           |  |
| 小 计                        | 191,112,510.82     | 117,970,344.69 | -        | 29,422,684.41       | --               | --         | 21,059,788.00       | --         | --     | 317,445,751.92     | --           |  |
| ②合营企业                      |                    |                |          |                     |                  |            |                     |            |        |                    |              |  |
| 广西康明斯工业动<br>力有限公司          | 430,059,697.76     | --             | --       | 154,438,582.34      | --               | 120,868.90 | 120,000,000.00      | --         | --     | 464,619,149.00     | --           |  |
| 广西威翔机械有限<br>公司             | 32,753,359.82      | --             | --       | 7,013,374.43        | --               | --         | 3,500,000.00        | --         | --     | 36,266,734.25      | --           |  |
| 柳工美卓建筑设备<br>（常州）有限公司       | 60,199,421.34      | --             | --       | -13,835,270.44      | --               | --         | --                  | --         | --     | 46,364,150.90      | 3,735,282.02 |  |
| 小 计                        | 523,012,478.92     | --             | --       | 147,616,686.33      | --               | 120,868.90 | 123,500,000.00      | --         | --     | 547,250,034.15     | 3,735,282.02 |  |
| 合 计                        | 714,124,989.74     | 117,970,344.69 | --       | 177,039,370.74      | --               | 120,868.90 | 144,559,788.00      | --         | --     | 864,695,786.07     | 3,735,282.02 |  |

## 5、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本期发生额             |                  | 上期发生额            |                  |
|------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入                | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 10,589,434,217.51 | 9,277,776,130.33 | 8,856,644,310.64 | 7,551,034,113.18 |
| 其他业务 | 117,697,025.95    | 84,449,514.90    | 131,108,491.26   | 88,255,015.71    |
| 合 计  | 10,707,131,243.46 | 9,362,225,645.23 | 8,987,752,801.90 | 7,639,289,128.89 |

## 6、投资收益

| 项 目              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益   | 5,100,000.00   | 43,350,000.00  |
| 权益法核算的长期股权投资收益   | 177,039,370.74 | 148,850,976.42 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  | --             | 1.00           |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 3,368,448.64   | 3,616,986.87   |
| 处置衍生金融资产取得的投资收益  | -7,643,000.00  | -1,432,700.00  |
| 合 计              | 177,864,819.38 | 194,385,264.29 |

# 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                                               | 本期发生额          | 说明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----|
| 非流动性资产处置损益                                                                                                        | 2,068,544.91   |    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）                                                        | 138,593,682.85 |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                                                       | 99,312,530.66  |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | -3,729,128.32  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                                | 3,983,429.67   |    |
| 非经常性损益总额                                                                                                          | 240,229,059.77 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                                                                                                   | 20,483,666.27  |    |
| 非经常性损益净额                                                                                                          | 219,745,393.50 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）                                                                                          | -1,339,382.18  |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                                                                                 | 218,406,011.32 |    |

广西柳工机械股份有限公司

财务报表附注

2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产<br>收益率% | 每股收益   |        |
|-------------------------|-----------------|--------|--------|
|                         |                 | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 6.64%           | 0.51   | 0.51   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 5.08%           | 0.40   | 0.40   |

广西柳工机械股份有限公司

2022 年 03 月 29 日