

安徽江淮重型工程机械有限公司

审计报告

勤信审字【2025】第 3448 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 母公司资产负债表	5-6
3. 合并利润表	7
4. 母公司利润表	8
5. 合并现金流量表	9
6. 母公司现金流量表	10
7. 合并所有者权益变动表	11-13
8. 母公司所有者权益变动表	14-16
三、财务报表附注	17-89

中勤万信会计师事务所

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2025】第 3448 号

安徽江淮重型工程机械有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽江淮重型工程机械有限公司(以下简称江淮重工)财务报表，包括 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江淮重工 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江淮重工的持续经营能力，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江淮重工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江淮重工的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对江淮重工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江淮重工不能持续经营。

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

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

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二五年九月十一日



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国注册
会计师
汪正华
340102000035

中国注册
会计师
周逢满
341400460008

合并资产负债表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	七、1	304,124,450.03	209,817,173.95	283,731,314.69
交易性金融资产	七、2	100,127,287.67	210,289,315.07	213,339,716.44
衍生金融资产				
应收票据	七、3	11,632,682.56		40,872,706.73
应收账款	七、4	185,308,952.06	28,869,312.80	28,485,296.08
应收款项融资	七、5	6,224,937.07	5,956,245.57	2,052,390.91
预付款项	七、6	4,852,310.82	8,370,575.82	10,454,141.53
其他应收款	七、7	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七、8	74,961,767.76	199,967,360.37	244,105,215.63
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	七、9		178,745.20	
其他流动资产	七、10	9,633,290.15	19,808,173.14	3,781,555.58
流动资产合计		697,450,520.77	683,657,997.56	827,985,772.72
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	七、11			1,108,707.28
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	七、12	46,960,393.24	48,637,905.37	49,376,396.15
在建工程	七、13	692,496.24	369,196.86	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	七、14	7,161,183.53	7,383,319.19	7,926,550.74
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、15	301,887.04	441,771.67	566,097.82
递延所得税资产	七、16	5,342,259.74	3,516,200.47	2,781,941.54
其他非流动资产	七、17	1,084,893.73		
非流动资产合计		61,543,113.52	60,348,393.56	61,759,693.53
资产总计		758,993,634.29	744,006,391.12	889,745,466.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七、18	229,530,000.00	248,267,000.00	284,850,000.00
应付账款	七、19	190,507,248.21	140,962,236.93	154,118,991.89
预收款项	七、20	808,942.67	109,146.86	
合同负债	七、21	14,087,222.75	78,361,859.95	169,762,991.88
应付职工薪酬	七、22	25,170,059.27	26,457,803.84	20,944,797.06
应交税费	七、23	8,362,088.03	10,138,566.49	5,465,734.32
其他应付款	七、24	18,418,045.45	25,824,561.56	16,175,859.95
其中：应付利息				
应付股利		55,934.82		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	七、25	438,373.26	1,286,690.94	58,823,774.62
流动负债合计		487,321,979.64	531,407,866.57	710,142,149.72
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		487,321,979.64	531,407,866.57	710,142,149.72
股东权益：				
实收资本	七、26	160,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	七、27	13,825,836.55	13,825,836.55	13,825,836.55
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	七、28	8,393,115.86	8,575,241.14	6,429,739.82
盈余公积	七、29	25,001,720.49	17,728,065.14	11,246,349.39
未分配利润	七、30	64,450,981.75	122,469,381.72	98,101,390.77
归属于母公司股东权益合计		271,671,654.65	212,598,524.55	179,603,316.53
少数股东权益				
股东权益合计		271,671,654.65	212,598,524.55	179,603,316.53
负债和股东权益总计		758,993,634.29	744,006,391.12	889,745,466.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		265,921,126.10	180,965,367.66	276,536,855.28
交易性金融资产		100,127,287.67	210,289,315.07	213,339,716.44
衍生金融资产				
应收票据				40,872,706.73
应收账款	十一、1	144,331,017.95	22,732,047.70	27,301,168.44
应收款项融资		6,224,937.07	5,956,245.57	2,052,390.91
预付款项		2,581,764.25	2,653,181.15	3,962,875.59
其他应收款	十一、2	40,574,222.65	374,898.64	1,080,770.13
其中：应收利息				
应收股利				
存货		60,261,069.08	175,460,955.21	225,972,482.69
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			178,745.20	
其他流动资产			14,447,417.36	
流动资产合计		620,021,424.77	613,058,173.56	791,118,966.21
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				1,108,707.28
长期股权投资	十一、3	5,823,045.08	5,823,045.08	5,823,045.08
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		46,908,430.28	48,599,686.95	49,338,602.04
在建工程		692,496.24	369,196.86	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		7,161,183.53	7,383,319.19	7,926,550.74
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		301,887.04	441,771.67	566,097.82
递延所得税资产		4,659,472.17	3,435,446.98	2,766,360.91
其他非流动资产		1,084,893.73		
非流动资产合计		66,631,408.07	66,052,466.73	67,529,363.87
资产总计		686,652,832.84	679,110,640.29	858,648,330.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		229,530,000.00	248,267,000.00	284,850,000.00
应付账款		177,175,291.48	133,893,963.10	147,922,583.98
预收款项		808,942.67	109,146.86	
合同负债		634,709.04	73,887,136.64	177,839,607.27
应付职工薪酬		24,586,267.69	25,654,121.82	20,334,893.29
应交税费		5,202,184.72	8,313,748.44	4,166,891.65
其他应付款		13,807,155.79	17,052,919.83	8,295,999.95
其中：应付利息				
应付股利		55,934.82		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		82,512.18	9,605,327.76	59,873,736.88
流动负债合计		451,827,063.57	516,783,364.45	703,283,713.02
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		451,827,063.57	516,783,364.45	703,283,713.02
股东权益：				
实收资本		160,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		13,840,700.74	13,840,700.74	13,840,700.74
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		8,393,115.86	8,575,241.14	6,429,739.82
盈余公积		25,001,720.49	17,728,065.14	11,246,349.39
未分配利润		27,590,232.18	72,183,268.82	73,847,827.11
股东权益合计		234,825,769.27	162,327,275.84	155,364,617.06
负债和股东权益总计		686,652,832.84	679,110,640.29	858,648,330.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-8月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	七、31	766,883,006.23	1,138,851,257.51	1,099,973,761.85
二、营业总成本		688,589,280.53	1,045,279,233.29	1,029,618,306.20
其中：营业成本	七、31	605,273,019.03	942,192,991.35	946,852,605.32
税金及附加	七、32	3,621,174.17	7,047,602.73	4,360,778.93
销售费用	七、33	20,116,288.01	29,037,700.26	33,035,073.07
管理费用	七、34	13,037,471.92	39,636,814.35	34,034,295.37
研发费用	七、35	48,439,790.68	33,841,670.64	18,891,032.27
财务费用	七、36	-1,898,463.28	-6,477,546.04	-7,555,478.76
其中：利息费用				
利息收入		1,566,418.85	3,138,956.92	5,738,492.14
加：其他收益	七、37	3,198,007.76	14,659,273.16	3,430,781.74
投资收益（损失以“—”号填列）	七、38	3,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“—”号填列）*				
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	七、39	-162,027.40	289,315.07	339,716.44
信用减值损失（损失以“—”号填列）	七、40	-9,047,456.98	-903,856.41	-3,613,119.43
资产减值损失（损失以“—”号填列）	七、41	-969,420.92	-3,880,619.81	974,336.55
资产处置收益（损失以“—”号填列）	七、42	-103,521.30	179,144.70	4,172,602.35
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		74,276,423.00	108,868,413.07	79,890,685.24
加：营业外收入	七、43	122,778.16	301,709.54	241,655.43
减：营业外支出	七、44	59,200.61	87,579.63	126,725.84
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		74,340,000.55	109,082,542.98	80,005,614.83
减：所得税费用	七、45	15,028,810.35	18,232,836.28	11,953,533.04
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-8月	2024年度	2023年度
一、营业收入	十一、4	681,012,076.57	1,020,564,392.90	975,913,603.67
减：营业成本	十一、4	565,863,060.62	869,959,732.90	867,652,495.93
税金及附加		3,311,703.18	6,554,261.23	4,037,000.43
销售费用		7,681,217.96	10,047,437.47	9,907,256.28
管理费用		13,037,471.92	39,636,814.35	34,034,295.37
研发费用		48,439,790.68	33,841,670.64	18,891,032.27
财务费用		-1,361,776.43	-2,830,882.46	-5,313,022.04
其中：利息费用				
利息收入		1,487,891.14	3,063,635.10	5,578,292.25
加：其他收益		408,337.97	9,905,796.96	998,694.34
投资收益（损失以“－”号填列）	十一、5	43,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-162,027.40	289,315.07	339,716.44
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-7,213,737.55	-643,164.97	-3,772,956.27
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-969,420.92	-3,880,619.81	974,336.55
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-104,069.97	179,144.70	4,172,602.35
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		79,066,806.91	74,158,962.86	53,647,850.78
加：营业外收入		71,265.22	283,078.94	241,655.43
减：营业外支出		57,700.61	79,019.63	126,725.84
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		79,080,371.52	74,363,022.17	53,762,780.37
减：所得税费用		6,343,817.99	9,545,864.71	5,352,865.20
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		72,736,553.53	64,817,157.46	48,409,915.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		72,736,553.53	64,817,157.46	48,409,915.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		72,736,553.53	64,817,157.46	48,409,915.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-8月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		515,859,030.88	948,529,930.42	1,039,489,689.60
收到的税费返还		38,500,559.46	71,454,504.86	67,133,149.24
收到其他与经营活动有关的现金		8,227,568.46	11,443,998.91	43,002,855.94
经营活动现金流入小计		562,587,158.80	1,031,428,434.19	1,149,625,694.78
购买商品、接受劳务支付的现金		462,816,362.56	845,615,680.83	863,494,938.68
支付给职工以及为职工支付的现金		50,439,586.31	84,014,760.32	69,805,511.56
支付的各项税费		34,379,151.44	58,782,890.15	29,014,666.65
支付其他与经营活动有关的现金		31,878,642.13	65,650,012.30	113,523,143.14
经营活动现金流出小计		579,513,742.44	1,054,063,343.60	1,075,838,260.03
经营活动产生的现金流量净额		-16,926,583.64	-22,634,909.41	73,787,434.75
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		110,000,000.00	3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,067,116.14	5,292,848.58	4,230,911.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,250.00	263,304.80	5,091,690.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		113,134,366.14	8,556,153.38	9,322,601.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,173,077.88	2,610,032.15	2,960,494.89
投资支付的现金				136,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,173,077.88	2,610,032.15	138,960,494.89
投资活动产生的现金流量净额		109,961,288.26	5,946,121.23	-129,637,892.95
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		51,936,978.31	57,468,509.07	151,987,728.89
筹资活动现金流入小计		51,936,978.31	57,468,509.07	151,987,728.89
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			60,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			60,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		51,936,978.31	-2,531,490.93	151,987,728.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,323,231.97	3,031,692.93	1,516,325.41
五、现金及现金等价物净增加额		146,294,914.90	-16,188,586.18	97,653,596.10
加：期初现金及现金等价物余额		100,888,120.08	117,076,706.26	19,423,110.16
六、期末现金及现金等价物余额		247,183,034.98	100,888,120.08	117,076,706.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-8月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		454,964,348.28	892,463,601.41	962,125,761.03
收到的税费返还			406,555.88	186,808.47
收到其他与经营活动有关的现金		5,267,193.97	5,109,196.32	39,528,532.30
经营活动现金流入小计		460,231,542.25	897,979,353.61	1,001,841,101.80
购买商品、接受劳务支付的现金		403,081,326.53	801,186,799.10	793,622,562.19
支付给职工以及为职工支付的现金		45,081,804.23	74,726,023.05	63,110,859.82
支付的各项税费		25,745,228.77	49,047,795.55	22,266,224.01
支付其他与经营活动有关的现金		11,310,609.93	14,303,620.27	46,967,306.15
经营活动现金流出小计		485,218,969.46	939,264,237.97	925,966,952.17
经营活动产生的现金流量净额		-24,987,427.21	-41,284,884.36	75,874,149.63
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		110,000,000.00	3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,067,116.14	5,292,848.58	4,230,911.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,630.00	263,304.80	5,091,690.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		113,133,746.14	8,556,153.38	9,322,601.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,139,899.98	2,585,711.15	2,927,864.89
投资支付的现金				136,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,139,899.98	2,585,711.15	138,927,864.89
投资活动产生的现金流量净额		109,993,846.16	5,970,442.23	-129,605,262.95
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		51,936,978.31	57,468,509.07	151,987,728.89
筹资活动现金流入小计		51,936,978.31	57,468,509.07	151,987,728.89
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			60,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			60,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		51,936,978.31	-2,531,490.93	151,987,728.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		136,943,397.26	-37,845,933.06	98,256,615.57
加：期初现金及现金等价物余额		72,036,313.79	109,882,246.85	11,625,631.28
六、期末现金及现金等价物余额		208,979,711.05	72,036,313.79	109,882,246.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年1-8月										金额单位：人民币元	
项	归属于母公司股东权益						小计		少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
一、上年年末余额	50,000,000.00	13,825,836.55			8,575,241.14	17,728,065.14	122,469,381.72	212,598,524.55		212,598,524.55	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00	13,825,836.55			8,575,241.14	17,728,065.14	122,469,381.72	212,598,524.55		212,598,524.55	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	110,000,000.00				-182,125.28	7,273,655.35	-58,018,399.97	59,073,130.10		59,073,130.10	
（一）综合收益总额							59,311,190.20	59,311,190.20		59,311,190.20	
（二）股东投入和减少资本	110,000,000.00							110,000,000.00		110,000,000.00	
1、股东投入的普通股	110,000,000.00							110,000,000.00		110,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配						7,273,655.35	-117,329,590.17	-110,055,934.82		-110,055,934.82	
1、提取盈余公积						7,273,655.35	-7,273,655.35				
2、对股东的分配							-110,055,934.82	-110,055,934.82		-110,055,934.82	
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取						-182,125.28		-182,125.28		-182,125.28	
2、本期使用						2,440,940.64		2,440,940.64		2,440,940.64	
（六）其他						-2,623,065.92		-2,623,065.92		-2,623,065.92	
四、本期期末余额	160,000,000.00	13,825,836.55			8,393,115.86	25,001,720.49	64,450,981.75	271,671,654.65		271,671,654.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2024年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	13,825,836.55			6,429,739.82	11,246,349.39	98,101,390.77	179,603,316.53		179,603,316.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00	13,825,836.55			6,429,739.82	11,246,349.39	98,101,390.77	179,603,316.53		179,603,316.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,145,501.32	6,481,715.75	24,367,990.95	32,995,208.02		32,995,208.02
（一）综合收益总额							90,849,706.70	90,849,706.70		90,849,706.70
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配						6,481,715.75	-66,481,715.75	-60,000,000.00		-60,000,000.00
1、提取盈余公积						6,481,715.75	-6,481,715.75			
2、对股东的分配							-60,000,000.00	-60,000,000.00		-60,000,000.00
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备					2,145,501.32			2,145,501.32		2,145,501.32
1、本期提取					3,549,783.96			3,549,783.96		3,549,783.96
2、本期使用					-1,404,282.64			-1,404,282.64		-1,404,282.64
（六）其他										
四、本期末余额	50,000,000.00	13,825,836.55			8,575,241.14	17,728,065.14	122,469,381.72	212,598,524.55		212,598,524.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2023年度									
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	50,000,000.00			13,825,836.55			5,763,193.51	6,405,357.87	34,890,300.50	110,884,688.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	50,000,000.00			13,825,836.55			5,763,193.51	6,405,357.87	34,890,300.50	110,884,688.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							666,546.31	4,840,991.52	63,211,090.27	68,718,628.10
（一）综合收益总额									68,052,081.79	68,052,081.79
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								4,840,991.52	-4,840,991.52	
2、提取一般风险准备								4,840,991.52	-4,840,991.52	
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备							666,546.31			666,546.31
1、本期提取							3,221,448.22			3,221,448.22
2、本期使用							-2,554,901.91			-2,554,901.91
（六）其他										
四、本期期末余额	50,000,000.00			13,825,836.55			6,429,739.82	11,246,349.39	98,101,390.77	179,603,316.53

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

友陈先印 34011108596111

金辉印 3401110864351

金辉印 3401110864351

母公司股东权益变动表

2025年1-8月											
项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				13,840,700.74			8,575,241.14	17,728,065.14	72,183,268.82	162,327,275.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00				13,840,700.74			8,575,241.14	17,728,065.14	72,183,268.82	162,327,275.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	110,000,000.00							-182,125.28	7,273,655.35	-44,593,036.64	72,498,493.43
（一）综合收益总额									72,736,553.53	72,736,553.53	72,736,553.53
（二）股东投入和减少资本	110,000,000.00										110,000,000.00
1、股东投入的普通股	110,000,000.00										110,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									7,273,655.35	-117,329,590.17	-110,055,934.82
1、提取盈余公积									7,273,655.35	-7,273,655.35	
2、对股东的分配										-110,055,934.82	-110,055,934.82
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								-182,125.28			-182,125.28
2、本期使用								2,440,940.64			2,440,940.64
（六）其他								-2,623,065.92			-2,623,065.92
四、本期期末余额	160,000,000.00				13,840,700.74			8,393,115.86	25,001,720.49	27,590,232.18	234,825,769.27

编制单位：安徽江淮重型工程机械股份有限公司

金额单位：人民币元



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度											
金额单位：人民币元											
项	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				13,840,700.74			6,429,739.82	11,246,349.39	73,847,827.11	155,364,617.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00				13,840,700.74			6,429,739.82	11,246,349.39	73,847,827.11	155,364,617.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,145,501.32	6,481,715.75	-1,664,558.29	6,962,658.78
（一）综合收益总额										64,817,157.46	64,817,157.46
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									6,481,715.75	-66,481,715.75	-60,000,000.00
2、对股东的分配									6,481,715.75	-6,481,715.75	
3、其他										-60,000,000.00	-60,000,000.00
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								2,145,501.32			2,145,501.32
2、本期使用								3,549,783.96			3,549,783.96
（六）其他								-1,404,282.64			-1,404,282.64
四、本期末余额	50,000,000.00				13,840,700.74			8,575,241.14	17,728,065.14	72,183,268.82	162,327,275.84

法定代表人：
陈友印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

金辉印

金辉印

母公司股东权益变动表

编制单位：安徽江淮重型工程机械有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	50,000,000.00				13,840,700.74		
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	50,000,000.00				13,840,700.74		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积					4,840,991.52		-4,840,991.52
2、对股东的分配					4,840,991.52		-4,840,991.52
3、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取					666,546.31		666,546.31
2、本期使用					3,221,448.22		3,221,448.22
（六）其他					-2,554,901.91		-2,554,901.91
四、本年年末余额	50,000,000.00				13,840,700.74		
						11,246,349.39	73,847,827.11
							155,364,617.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

友陈
印先
3401110859811

印金
3401110864351

印金
3401110864351

安徽江淮重型工程机械有限公司 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 8 月 31 日财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

安徽江淮重型工程机械有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2003 年 9 月 19 日，注册资本为 5000 万元，其中安徽省国有资本运营控股集团有限公司持股 51%、安徽巨一科技股份有限公司持股 49%。本公司的统一社会信用代码 91340000754852189E，法定代表人：陈先友，注册地址：安徽省合肥市包河工业区上海路 2 号。

2024 年 6 月 28 日，《省国资委关于安徽省国有资本运营控股集团有限公司持有的安徽江淮重型工程机械有限公司 51%股权无偿划转至安徽叉车集团有限责任公司有关事项的批复》（皖国资产权函〔2024〕226 号），决定将安徽省国有资本运营控股集团有限公司持有的安徽江淮重型工程机械有限公司 51%股权无偿划转至安徽叉车集团有限责任公司。

2025 年 8 月 22 日，根据本公司 2025 年第五次董事会决议，公司双方股东按持股比例增资 11,000.00 万元，其中安徽叉车集团有限责任公司增资 5,610.00 万元，安徽巨一科技股份有限公司增资 5,390.00 万元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属汽车制造行业，经营范围主要包括：挖掘机、压路机、叉车、推土机、铲运机、工程机械、化工机械、通用机械及其零配件生产和科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件，印刷机械、立体车场、特种车辆改装、钢结构、汽车工业装备的国内开发、制造、销售、租赁，房屋租赁，特种设备的修理，智能搬运机器人、自动化设备的开发、制造、租赁、销售，自动化立体仓库及仓储物流设备、智能物流系统、自动化项目的集成，技术服务及工程实施，机场地面设备研发、制造、维修、销售，信息网络系统技术的软件开发、技术咨询。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为安徽叉车集团有限责任公司。本公司下设安徽江淮银联重工进出口有限公司 1 家二级子公司。

本公司设有总经理办公会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

4、财务报告的批准报出

本公司财务报告的批准报出者为总经理办公会。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业

控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12

“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用成本法核算，按照本附注四、12（2）①“成本法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

9、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 本公司各类金融资产信用损失的确定方法

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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款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，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据。

①应收票据：组合 1：银行承兑汇票；组合 2：商业承兑汇票。

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。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备，公司对商业承兑汇票预期信用损失的计算参照应收账款、其他应收款执行。

②应收账款

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

信用风险特征组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合依据
账龄组合	除单项计提及关联方组合之外的应收款项
关联方组合	合并范围内的客户应收款项及备用金

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	确定组合依据
账龄组合	预期信用损失
关联方组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合预期信用损失率：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

关联方及备用金组合预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0%。

③其他应收款（不含应收利息和应收股利）

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

10、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、产成品、库存商品、包装物和低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本进行初始计量，发出按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持

有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的原材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产品的可变现净值高于成本，则该存货按成本计量；如果市场价格的下降表明产品的可变现净值低于成本，则该存货按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

在领用时采用一次转销法。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融工具减值。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部

分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4-5	8-35	3-12
机械设备	4-5	8-16	6-12
运输设备	4-5	5-10	10-19
办公设备	4-5	3-7	14-32
其他设备	4-5	3-8	12-32

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专

门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

本公司无形资产使用寿命及摊销情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权及商标权	10 年	参考能带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件及其他	3-8 年	参考能带来经济利益的期限确定使用寿命

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例

计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

（4）其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净

资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间

的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准

则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让叉车整车及零部件的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

24、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必

要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

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

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 租赁变更

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。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司在本年度无重要会计估计变更。

(2) 重要会计估计变更

公司在本年度无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	25%
其他税项	按国家有关法律的规定计算缴纳

2、税收优惠

根据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合评审，安徽江淮重型工程机械有限公司通过高新技术企业认定（证书编号：GR202334002681），有效期三年。按照《企业所得税法》等相关法规规定，本公司自 2023 年 10 月 16 日至 2026 年 10 月 15 日三年内享受国家高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。子企业情况如下：

序号	企业名称	级次	企业类注	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本（万元）	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额（万元）	取得方式
1	安徽江淮银联重工进出口有限公司	二级	境内非金融子企业	合肥市	合肥市	进出口贸易	500.00	100.00	100.00	500.00	投资设立

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
现金			

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	247,183,034.98	100,888,085.18	117,076,625.42
其他货币资金	56,941,415.05	108,929,088.77	166,654,689.27
合 计	304,124,450.03	209,817,173.95	283,731,314.69
其中：存放在境外的款项总额			

受限制的货币资金明细

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票保证金及利息	56,940,915.05	108,928,553.87	166,654,108.43
履约保证金	500.00	500.00	500.00
合 计	56,941,415.05	108,929,053.87	166,654,608.43

2、交易性金融资产

项 目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,127,287.67	210,289,315.07	213,339,716.44
其中：结构性存款	100,127,287.67	210,289,315.07	213,339,716.44
合 计	100,127,287.67	210,289,315.07	213,339,716.44

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2025.8.31			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票							40,872,706.73		40,872,706.73
信用证	11,632,682.56		11,632,682.56						
商业承兑汇票									
合 计	11,632,682.56		11,632,682.56				40,872,706.73		40,872,706.73

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
组合计提坏账准备的应收票据	11,632,682.56	100.00			11,632,682.56
其中 1.银行承兑汇票					
2.信用证	11,632,682.56	100.00			11,632,682.56

类 别	2025.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
3.商业承兑汇票					
合 计	11,632,682.56	100.00			11,632,682.56

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
组合计提坏账准备的应收票据					
其中 1.银行承兑汇票					
2.信用证					
3.商业承兑汇票					
合 计					

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
组合计提坏账准备的应收票据	40,872,706.73	100.00			40,872,706.73
其中 1.银行承兑汇票	40,872,706.73	100.00			40,872,706.73
2.信用证					
3.商业承兑汇票					
合 计	40,872,706.73	100.00			40,872,706.73

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	2023.12.31 终止确认金额	2023.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票		36,754,587.94
合 计		36,754,587.94

(6) 本期未发生坏账准备的变动。

(7) 本公司本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内(含 1 年)	192,477,428.38	29,122,778.25	28,264,110.75

账 龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1 至 2 年	4,415,392.99	2,879,768.31	4,939,259.11
2 至 3 年	834,757.67	4,055,367.00	648,897.21
3 年以上	12,596,227.22	8,777,105.02	9,972,955.07
小 计	210,323,806.26	44,835,018.58	43,825,222.14
减：坏账准备	25,014,854.20	15,965,705.78	15,339,926.06
合 计	185,308,952.06	28,869,312.80	28,485,296.08

(2) 按坏账准备计提方法分类列示

类别	2025.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,316,794.72	5.38	11,316,794.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	199,007,011.54	94.62	13,698,059.48	6.88	185,308,952.06
其中：账龄组合	199,007,011.54	94.62	13,698,059.48	6.88	185,308,952.06
其他组合					
合 计	210,323,806.26	100.00	25,014,854.20	11.89	185,308,952.06

类别	2024.12.31				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,715,857.98	21.67	9,715,857.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	35,119,160.60	78.33	6,249,847.80	17.80	28,869,312.80
其中：账龄组合	35,119,160.60	78.33	6,249,847.80	17.80	28,869,312.80
其他组合					
合 计	44,835,018.58	100.00	15,965,705.78	35.61	28,869,312.80

(续)

类别	2023.12.31				
	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	9,448,936.20	21.56	9,448,936.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,376,285.94	78.44	5,890,989.86	17.14	28,485,296.08
其中：账龄组合	34,376,285.94	78.44	5,890,989.86	17.47	28,485,296.08
其他组合					
合 计	43,825,222.14	100.00	15,339,926.06	35.00	28,485,296.08

(3) 坏账准备情况

类别	2024.12.31 余额	本期变动金额				2025.8.31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
单项计提坏账准备	9,715,857.98	1,600,936.74				11,316,794.72
按组合计提坏账准备	6,249,847.80	7,448,211.68				13,698,059.48
合计	15,965,705.78	9,049,148.42				25,014,854.20

类别	2023.12.31 余额	本期变动金额				2024.12.31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
单项计提坏账准备	9,448,936.20	450,672.78		183,751.00		9,715,857.98
按组合计提坏账准备	5,890,989.86	388,712.69		29,854.75		6,249,847.80
合计	15,339,926.06	839,385.47		213,605.75		15,965,705.78

类别	2022.12.31 余额	本期变动金额				2023.12.31 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
单项计提坏账准备	5,659,085.56	3,789,850.64				9,448,936.20
按组合计提坏账准备	6,180,633.24	-289,643.38				5,890,989.86
合计	11,839,718.80	3,500,207.26				15,339,926.06

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2025.8.31		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
EUROCARA-PLUS CO,LTD	26,264,545.74	12.49	1,313,227.29
安徽江淮汽车集团股份有限公司	16,136,099.04	7.67	806,804.95
SARL KNH CAR INDUSTRY	16,130,770.94	7.67	806,538.55
安徽酿泉物流设备有限公司	13,622,256.40	6.48	681,112.82
深圳市大和兴叉车有限公司	6,146,987.79	2.92	307,349.39
合计	78,300,659.91	37.23	3,915,033.00

债务人名称	2024.12.31		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
宝钢工程技术集团有限公司	3,850,900.00	8.59	3,850,900.00

债务人名称	2024.12.31		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明江淮商务有限公司	2,374,925.90	5.30	2,374,925.90
SARL KNH CAR INDUSTRY	2,072,271.95	4.62	103,613.60
河间市森茂汽车零部件有限公司	1,793,190.00	4.00	1,793,190.00
SHENTE SMART INDUSTRIAL EQUIPMENT	1,637,782.77	3.65	81,889.14
合计	11,729,070.62	26.16	8,204,518.64

债务人名称	2023.12.31		
	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
安徽江淮汽车集团股份有限公司	7,766,181.76	17.72	388,309.09
宝钢工程技术集团有限公司	3,850,900.00	8.79	3,850,900.00
昆明江淮商务有限公司	2,374,925.90	5.42	2,374,925.90
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	2,334,300.00	5.33	116,715.00
湖北省百顺江淮仓储物流设备有限公司	2,095,567.84	4.78	104,778.39
合计	18,421,875.50	42.04	6,835,628.38

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
应收票据	6,224,937.07	5,956,245.57	2,052,390.91
合计	6,224,937.07	5,956,245.57	2,052,390.91

期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提资产减值准备。

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

票据种类	2025.8.31 终止确认金额	2025.8.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	65,686,201.24	
合计	65,686,201.24	

票据种类	2024.12.31 终止确认金额	2024.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	71,363,932.09	
合 计	71,363,932.09	

票据种类	2023.12.31 终止确认金额	2023.12.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	12,874,220.40	
合 计	12,874,220.40	

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

6、预付款项

(1) 按账龄列示的预付款项

账龄	2025.8.31			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	4,752,310.82	97.94		8,220,575.82	98.21		9,189,593.77	87.90	
1 至 2 年				150,000.00	1.79		880,649.01	8.42	
2 至 3 年	100,000.00	2.06					82,929.46	0.79	
3 年以上							300,969.29	2.89	
合 计	4,852,310.82	100.00		8,370,575.82	100.00		10,454,141.53	100.00	

(2) 期末余额前五名的预付款项

债务人名称	2025.8.31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
ITOCHU SHANGHAI LTD	1,853,497.57	38.20	
合肥鹏锦智能装备有限公司	1,080,000.00	22.26	
PROJECT ENGINEERING INC	247,097.09	5.09	
中科百思特智能装备（常州）有限公司	237,800.00	4.90	
北京中美成信国际贸易有限公司	147,840.00	3.05	
合 计	3,566,234.66	73.50	

债务人名称	2024.12.31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
O-WELL CORPORATION	2,342,784.96	27.99	
上海洋力国际贸易有限公司	1,884,806.48	22.52	
ITOCHU SHANGHAI LTD	1,471,643.23	17.58	

债务人名称	2024.12.31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
合力工业车辆（上海）有限公司安徽分公司	550,739.30	6.58	
福建华南重工机械制造有限公司	444,961.06	5.32	
合 计	6,694,935.03	79.99	

债务人名称	2023.12.31 余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
O-WELL CORPORATION	2,241,413.28	21.44	
上海洋力国际贸易有限公司	1,809,856.30	17.31	
ITOCHU SHANGHAI LTD	1,561,221.22	14.93	
江苏新德天机械有限公司	706,661.41	6.76	
HEFEI HERCULES MACHINERY EQUIPMENT CO.,LTD	700,529.94	6.70	
合 计	7,019,682.15	67.14	

7、其他应收款

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13
合 计	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13

（1）其他应收款按账龄披露

账龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1年以内(含1年)	562,671.65	388,924.64	1,152,235.13
1至2年	20,306.00	12,171.00	7,200.00
2至3年	1,865.00		4,000.00
小 计	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13
减：坏账准备			
合 计	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
保证金及押金	77,643.75	57,329.99	99,600.00
往来款及暂挂款	278,257.61	48,763.33	97,171.76
其他	228,941.29	295,002.32	966,663.37
小计	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13
减：坏账准备			
合 计	584,842.65	401,095.64	1,163,435.13

(3) 按坏账准备计提方法分类列示

种类	2025.8.31				
	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	584,842.65	100.00			584,842.65
其中：其他组合	584,842.65	100.00			584,842.65
合计	584,842.65	100.00			584,842.65

种类	2024.12.31				
	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	401,095.64	100.00			401,095.64
其中：其他组合	401,095.64	100.00			401,095.64
合计	401,095.64	100.00			401,095.64

种类	2023.12.31				
	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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,163,435.13	100.00			1,163,435.13
其中：其他组合	1,163,435.13	100.00			1,163,435.13
合计	1,163,435.13	100.00			1,163,435.13

(4) 无坏账准备情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	2025.8.31				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
其他应收单位暂估发出商品税金部分	其他	228,941.29	1 年以内	39.15	
任娜	往来款及暂挂款	119,000.00	1 年以内	20.35	
陈银芝	往来款及暂挂款	64,750.00	1 年以内	11.07	
陈雪峰	保证金及押金	45,371.75	1 年以内、1-2 年	7.76	
吴正宏	保证金及押金	30,000.00	1 年以内	5.13	

债务人名称	2025.8.31				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
合 计	——	488,063.04	——	83.46	

债务人名称	2024.12.31				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
其他	其他	294,350.32	1 年以内	73.39	
暂估 2024 年度光伏优惠款项	保证金及押金	43,329.99	1 年以内	10.80	
何丽华	往来款及暂挂款	26,197.00	1 年以内	6.53	
杨玉玲	往来款及暂挂款	14,078.00	1 年以内、1-2 年	3.51	
陈雪峰	保证金及押金	10,000.00	1 年以内	2.49	
合 计	——	387,955.31	——	96.72	

债务人名称	2023.12.31				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
其他-开票税费冲回	其他	966,663.37	1 年以内	83.09	
朱金华	往来款及暂挂款	55,584.00	1 年以内	4.78	
陈雪峰	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	4.30	
沈庚	往来款及暂挂款	20,000.00	1 年以内	1.72	
何丽华	往来款及暂挂款	19,881.00	1 年以内	1.71	
合 计	——	1,112,128.37	——	95.60	

- (6) 期末其他应收款余额中无涉及政府补助的款项。
- (7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (8) 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、存货

(1) 存货的分类

项目	2025.8.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,702,981.41	5,584,651.30	21,118,330.11
自制半成品及在产品	4,366,168.12	72,615.58	4,293,552.54
库存商品（产成品）	50,814,905.75	1,265,020.64	49,549,885.11

项目	2025.8.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	81,884,055.28	6,922,287.52	74,961,767.76

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,766,661.86	4,935,317.91	17,831,343.95
自制半成品及在产品	13,118,121.01	64,553.16	13,053,567.85
库存商品（产成品）	170,035,444.10	952,995.53	169,082,448.57
合计	205,920,226.97	5,952,866.60	199,967,360.37

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,724,009.42	2,319,636.35	25,404,373.07
自制半成品及在产品	4,301,081.93	49,453.95	4,251,627.98
库存商品（产成品）	215,132,014.58	682,800.00	214,449,214.58
合计	247,157,105.93	3,051,890.30	244,105,215.63

（2）存货跌价准备

项目	2024.12.31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2025.8.31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,935,317.91	649,333.39				5,584,651.30
自制半成品及在产品	64,553.16	8,062.42				72,615.58
库存商品	952,995.53	312,025.11				1,265,020.64
合计	5,952,866.60	969,420.92				6,922,287.52

项目	2023.12.31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,319,636.35	3,554,736.79		939,055.23		4,935,317.91
自制半成品及在产品	49,453.95	55,687.49		40,588.28		64,553.16
库存商品	682,800.00	270,195.53				952,995.53
合计	3,051,890.30	3,880,619.81		979,643.51		5,952,866.60

项目	2022.12.31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,490,187.10	-764,097.18		406,453.57		2,319,636.35

项目	2022.12.31 余额	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31 余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品及在产品	65,042.41	-1,573.22		14,015.24		49,453.95
库存商品	1,192,696.92	-208,666.15		301,230.77		682,800.00
合 计	4,747,926.43	-974,336.55		721,699.58		3,051,890.30

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
长期应收款原值	62,779.50	245,772.97	
减：未实现融资收益		2,556.83	
坏账准备	62,779.50	64,470.94	
合 计		178,745.20	

10、其他流动资产

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税	9,633,290.15	19,808,173.14	3,781,555.58
合 计	9,633,290.15	19,808,173.14	3,781,555.58

11、长期应收款

项 目	2025.8.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款原值	62,779.50	62,779.50	
减：未实现融资收益			
小 计	62,779.50	62,779.50	
减：一年内到期长期应收款	62,779.50	62,779.50	
合 计			

项 目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款原值	245,772.97	64,470.94	181,302.03
减：未实现融资收益	2,556.83		2,556.83
小 计	243,216.14	64,470.94	178,745.20
减：一年内到期长期应收款	243,216.14	64,470.94	178,745.20
合 计			

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款原值	1,254,156.84	112,912.17	1,141,244.67
减：未实现融资收益	32,537.39		32,537.39
小 计	1,221,619.45	112,912.17	1,108,707.28
减：一年内到期长期应收款			
合 计	1,221,619.45	112,912.17	1,108,707.28

12、固定资产

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	46,960,393.24	48,637,905.37	49,376,396.15
固定资产清理			
合 计	46,960,393.24	48,637,905.37	49,376,396.15

(1) 固定资产增减变动情况

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
一、账面原值合计	126,995,950.17	3,370,203.13	1,334,027.95	129,032,125.35
其中：房屋及建筑物	71,642,530.43			71,642,530.43
机器设备	20,905,291.56	2,744,198.07	522,216.97	23,127,272.66
运输工具	2,200,636.23		185,600.00	2,015,036.23
电子设备及其他	32,247,491.95	626,005.06	626,210.98	32,247,286.03
二、累计折旧合计	78,358,044.80	4,879,940.58	1,166,253.27	82,071,732.11
其中：房屋及建筑物	35,322,502.00	1,442,984.97		36,765,486.97
机器设备	12,705,865.88	2,828,966.19	386,676.49	15,148,155.58
运输工具	1,891,345.96	148,613.82	178,176.00	1,861,783.78
电子设备及其他	28,438,330.96	459,375.60	601,400.78	28,296,305.78
三、账面净值合计	48,637,905.37	—	—	46,960,393.24
其中：房屋及建筑物	36,320,028.43	—	—	34,877,043.46
机器设备	8,199,425.68	—	—	7,979,117.08
运输工具	309,290.27	—	—	153,252.45
电子设备及其他	3,809,160.99	—	—	3,950,980.25
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
五、账面价值合计	48,637,905.37	—	—	46,960,393.24
其中：房屋及建筑物	36,320,028.43	—	—	34,877,043.46

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
机器设备	8,199,425.68	—	—	7,979,117.08
运输工具	309,290.27	—	—	153,252.45
电子设备及其他	3,809,160.99	—	—	3,950,980.25

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、账面原值合计	124,829,009.44	3,989,600.92	1,822,660.19	126,995,950.17
其中：房屋及建筑物	71,642,530.43			71,642,530.43
机器设备	17,834,915.46	3,207,856.67	137,480.57	20,905,291.56
运输工具	2,317,671.80	126,207.12	243,242.69	2,200,636.23
电子设备及其他	33,033,891.75	655,537.13	1,441,936.93	32,247,491.95
二、累计折旧合计	75,452,613.29	4,654,286.47	1,748,854.96	78,358,044.80
其中：房屋及建筑物	32,979,305.08	2,343,196.92		35,322,502.00
机器设备	11,363,423.40	1,470,006.10	127,563.62	12,705,865.88
运输工具	1,744,562.30	380,296.64	233,512.98	1,891,345.96
电子设备及其他	29,365,322.51	460,786.81	1,387,778.36	28,438,330.96
三、账面净值合计	49,376,396.15	—	—	48,637,905.37
其中：房屋及建筑物	38,663,225.35	—	—	36,320,028.43
机器设备	6,471,492.06	—	—	8,199,425.68
运输工具	573,109.50	—	—	309,290.27
电子设备及其他	3,668,569.24	—	—	3,809,160.99
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
五、账面价值合计	49,376,396.15	—	—	48,637,905.37
其中：房屋及建筑物	38,663,225.35	—	—	36,320,028.43
机器设备	6,471,492.06	—	—	8,199,425.68
运输工具	573,109.50	—	—	309,290.27
电子设备及其他	3,668,569.24	—	—	3,809,160.99

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、账面原值合计	130,684,898.18	2,811,039.64	8,666,928.38	124,829,009.44
其中：房屋及建筑物	71,581,704.74	60,825.69		71,642,530.43
机器设备	23,554,688.49	1,584,345.13	7,304,118.16	17,834,915.46

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
运输工具	2,386,125.33	64,625.69	133,079.22	2,317,671.80
电子设备及其他	33,162,379.62	1,101,243.13	1,229,731.00	33,033,891.75
二、累计折旧合计	79,413,304.84	4,286,659.40	8,247,350.95	75,452,613.29
其中：房屋及建筑物	30,641,947.42	2,337,357.66		32,979,305.08
机器设备	16,993,226.22	1,308,695.38	6,938,498.20	11,363,423.40
运输工具	1,591,223.11	279,534.03	126,194.84	1,744,562.30
电子设备及其他	30,186,908.09	361,072.33	1,182,657.91	29,365,322.51
三、账面净值合计	51,271,593.34	—	—	49,376,396.15
其中：房屋及建筑物	40,939,757.32	—	—	38,663,225.35
机器设备	6,561,462.27	—	—	6,471,492.06
运输工具	794,902.22	—	—	573,109.50
电子设备及其他	2,975,471.53	—	—	3,668,569.24
四、减值准备合计	689,208.87		689,208.87	
其中：房屋及建筑物				
机器设备	689,208.87		689,208.87	
运输工具				
电子设备及其他				
五、账面价值合计	50,582,384.47	—	—	49,376,396.15
其中：房屋及建筑物	40,939,757.32	—	—	38,663,225.35
机器设备	5,872,253.40	—	—	6,471,492.06
运输工具	794,902.22	—	—	573,109.50
电子设备及其他	2,975,471.53	—	—	3,668,569.24

（2）期末固定资产中无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

（3）本公司无固定资产清理情况。

13、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	2025.8.31			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江淮重工 DMS 项目	518,867.92		518,867.92	311,320.75		311,320.75			
武汉天喻 EPC	173,628.32		173,628.32	57,876.11		57,876.11			
合计	692,496.24		692,496.24	369,196.86		369,196.86			

(2) 本公司无计提在建工程减值准备情况。

(3) 本公司无工程物资情况。

14、无形资产

项 目	2024.12.31	本期增加额	本期减少额	2025.8.31
一、原价合计	12,918,726.83			12,918,726.83
其中：软件	1,730,468.05			1,730,468.05
土地使用权	10,981,848.52			10,981,848.52
非专利技术	206,410.26			206,410.26
二、累计摊销额合计	5,535,407.64	222,135.66		5,757,543.30
其中：软件	1,375,531.38	75,710.30		1,451,241.68
土地使用权	3,953,466.00	146,425.36		4,099,891.36
非专利技术	206,410.26			206,410.26
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	7,383,319.19	—	—	7,161,183.53
其中：软件	354,936.67	—	—	279,226.37
土地使用权	7,028,382.52	—	—	6,881,957.16
非专利技术				

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期减少额	2024.12.31
一、原价合计	12,848,191.93	70,534.90		12,918,726.83
其中：软件	1,659,933.15	70,534.90		1,730,468.05
土地使用权	10,981,848.52			10,981,848.52
非专利技术	206,410.26			206,410.26
二、累计摊销额合计	4,921,641.19	613,766.45		5,535,407.64
其中：软件	981,401.89	394,129.49		1,375,531.38
土地使用权	3,733,829.04	219,636.96		3,953,466.00
非专利技术	206,410.26			206,410.26
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	7,926,550.74	—	—	7,383,319.19
其中：软件	678,531.26	—	—	354,936.67

项 目	2023.12.31	本期增加额	本期减少额	2024.12.31
土地使用权	7,248,019.48	—	—	7,028,382.52
非专利技术		—	—	

项 目	2022.12.31	本期增加额	本期减少额	2023.12.31
一、原价合计	12,848,191.93			12,848,191.93
其中：软件	1,659,933.15			1,659,933.15
土地使用权	10,981,848.52			10,981,848.52
非专利技术	206,410.26			206,410.26
二、累计摊销额合计	4,537,207.51	384,433.68		4,921,641.19
其中：软件	816,605.17	164,796.72		981,401.89
土地使用权	3,514,192.08	219,636.96		3,733,829.04
非专利技术	206,410.26			206,410.26
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
非专利技术				
四、账面价值合计	8,310,984.42	—	—	7,926,550.74
其中：软件	843,327.98	—	—	678,531.26
土地使用权	7,467,656.44	—	—	7,248,019.48
非专利技术		—	—	

注：期末无形资产中无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

15、长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025.8.31	其他减少的原因
技术服务费	382,390.16		80,503.12		301,887.04	
话费预充值	59,381.51		59,381.51			
合 计	441,771.67		139,884.63		301,887.04	

项目	2023.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024.12.31	其他减少的原因
技术服务费	503,144.84		120,754.68		382,390.16	
话费预充值	62,952.98	118,087.62	121,659.09		59,381.51	
合 计	566,097.82	118,087.62	242,413.77		441,771.67	

项目	2022.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023.12.31	其他减少的原因
技术服务费	623,899.52		120,754.68		503,144.84	

项目	2022.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023.12.31	其他减少的原因
话费预充值	50,493.53	94,335.03		81,875.58	62,952.98	
酒品抵账	133,600.00			133,600.00		
合 计	807,993.05	94,335.03	120,754.68	215,475.58	566,097.82	

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产不以抵销后的净额列示

项目	2025.8.31		2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,922,287.52	1,038,343.13	5,952,866.60	892,929.99	3,051,890.30	457,783.55
信用减值准备	25,077,633.70	4,120,922.62	16,030,176.72	2,436,827.91	15,452,838.23	2,324,157.99
党建经费	1,219,959.92	182,993.99	1,242,950.46	186,442.57		
合 计	33,219,881.14	5,342,259.74	23,225,993.78	3,516,200.47	18,504,728.53	2,781,941.54

(2) 本公司无未经抵消的递延所得税负债。

(3) 本公司无以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

17、其他非流动资产

类别	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
预付工程设备款	1,084,893.73		
合 计	1,084,893.73		

18、应付票据

类别	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	229,530,000.00	248,267,000.00	284,850,000.00
合 计	229,530,000.00	248,267,000.00	284,850,000.00

注：本公司期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

应付账款列示

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	185,381,884.90	136,112,437.15	147,332,113.94
1 至 2 年	435,971.00	153,038.41	243,060.13
2 至 3 年	59,761.38	61,223.05	335,378.48
3 年以上	4,629,630.93	4,635,538.32	6,208,439.34
合 计	190,507,248.21	140,962,236.93	154,118,991.89

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
预收租金	808,942.67	109,146.86	
合 计	808,942.67	109,146.86	

21、合同负债

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
预收商品款	14,087,222.75	78,361,859.95	169,762,991.88
合 计	14,087,222.75	78,361,859.95	169,762,991.88

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
一、短期薪酬	26,457,803.84	42,991,267.24	44,279,011.81	25,170,059.27
二、离职后福利-设定提存计划		5,710,008.05	5,710,008.05	
三、辞退福利		10,110.00	10,110.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	26,457,803.84	48,711,385.29	49,999,129.86	25,170,059.27

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	20,944,797.06	84,023,816.77	78,510,809.99	26,457,803.84
二、离职后福利-设定提存计划		7,591,278.17	7,591,278.17	
三、辞退福利		14,887.50	14,887.50	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	20,944,797.06	91,629,982.44	86,116,975.66	26,457,803.84

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	12,067,091.92	71,597,021.63	62,719,316.49	20,944,797.06
二、离职后福利-设定提存计划	2,465,172.58	5,732,949.75	8,198,122.33	
三、辞退福利		74,010.00	74,010.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
合 计	14,532,264.50	77,403,981.38	70,991,448.82	20,944,797.06

(2) 短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,636,621.94	31,301,971.20	32,751,486.50	24,187,106.64
二、职工福利费	127,280.00	1,371,251.50	1,498,531.50	
三、社会保险费		2,427,971.00	2,427,971.00	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,200,089.04	2,200,089.04	
工伤保险费		227,881.96	227,881.96	
其他				
四、住房公积金	379,664.00	4,285,441.00	4,194,898.00	470,207.00
五、工会经费和职工教育经费	314,237.90	688,465.02	859,957.29	142,745.63
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬（劳务费）		2,916,167.52	2,546,167.52	370,000.00
合 计	26,457,803.84	42,991,267.24	44,279,011.81	25,170,059.27

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,041,059.30	67,743,085.40	62,147,522.76	25,636,621.94
二、职工福利费	153,000.00	2,590,077.05	2,615,797.05	127,280.00
三、社会保险费		3,240,482.29	3,240,482.29	
其中：医疗保险费及生育保险费		2,936,924.53	2,936,924.53	
工伤保险费		303,557.76	303,557.76	
其他				
四、住房公积金	331,398.00	5,366,072.00	5,317,806.00	379,664.00
五、工会经费和职工教育经费	419,339.76	1,307,390.47	1,412,492.33	314,237.90
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬（劳务费）		3,776,709.56	3,776,709.56	
合 计	20,944,797.06	84,023,816.77	78,510,809.99	26,457,803.84

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,126,076.97	58,295,109.65	49,380,127.32	20,041,059.30
二、职工福利费	215,930.00	2,243,045.01	2,305,975.01	153,000.00
三、社会保险费	105,661.24	2,760,745.88	2,866,407.12	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其中：医疗保险费及生育保险费	-438.92	2,543,593.94	2,543,155.02	
工伤保险费	106,100.16	217,151.94	323,252.10	
其他				
四、住房公积金	261,534.00	4,444,686.00	4,374,822.00	331,398.00
五、工会经费和职工教育经费	357,889.71	1,142,885.85	1,081,435.80	419,339.76
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬（劳务费）		2,710,549.24	2,710,549.24	
合 计	12,067,091.92	71,597,021.63	62,719,316.49	20,944,797.06

（3）设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
基本养老保险费		5,499,150.40	5,499,150.40	
失业保险费		171,871.09	171,871.09	
企业年金缴费		38,986.56	38,986.56	
合 计		5,710,008.05	5,710,008.05	

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险费		7,340,555.52	7,340,555.52	
失业保险费		229,407.29	229,407.29	
企业年金缴费		21,315.36	21,315.36	
合 计		7,591,278.17	7,591,278.17	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险费	2,398,930.13	5,550,531.33	7,949,461.46	
失业保险费	66,242.45	182,418.42	248,660.87	
企业年金缴费				
合 计	2,465,172.58	5,732,949.75	8,198,122.33	

23、应交税费

税种	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
增值税	1,682,613.55	5,502,710.13	333,352.04
企业所得税	6,085,590.49	3,365,250.69	4,455,954.56
城市维护建设税	117,782.95	385,189.84	23,334.64
教育费附加	50,478.41	165,081.36	10,000.56

税种	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
地方教育费附加	33,652.26	110,054.24	6,667.04
印花税	132,122.45	204,734.14	247,559.04
房产税	99,960.41	152,276.38	152,142.80
土地使用税	94,723.90	142,085.85	138,851.93
个人所得税	8,250.23	59,083.63	56,001.71
水利建设基金	56,913.38	52,100.23	41,870.00
合 计	8,362,088.03	10,138,566.49	5,465,734.32

24、其他应付款

项 目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
应付利息			
应付股利	55,934.82		
其他应付款	18,362,110.63	25,824,561.56	16,175,859.95
合 计	18,418,045.45	25,824,561.56	16,175,859.95

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

款项性质	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
押金、质保金、保证金	761,200.00	609,500.00	619,276.50
往来款			90,000.00
代收代扣款	371,100.76	360,243.00	355,952.40
应付返利款	5,338,519.06	11,670,535.79	10,634,730.00
运输费	1,002,512.18	552,097.67	292,387.57
党建经费	1,219,959.92	1,242,950.46	802,935.50
其他	9,668,818.71	11,389,234.64	3,380,577.98
合 计	18,362,110.63	25,824,561.56	16,175,859.95

②期末余额中账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2025.8.31	未偿还或结转的原因
党建工作经费	939,522.40	党建工作经费
合 计	939,522.40	

项目	2024.12.31	未偿还或结转的原因
党建工作经费	802,935.50	党建工作经费
合 计	802,935.50	

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因

项目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
党建工作经费	165,835.50	党建工作经费
合计	165,835.50	

25、其他流动负债

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	438,373.26	1,286,690.94	22,069,186.68
其他			36,754,587.94
合计	438,373.26	1,286,690.94	58,823,774.62

26、实收资本

投资者名称	2024.12.31		本期增加	本期减少	2025.8.31	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
安徽叉车集团有限责任公司	25,500,000.00	51.00	56,100,000.00		81,600,000.00	51.00
安徽巨一科技股份有限公司	24,500,000.00	49.00	53,900,000.00		78,400,000.00	49.00
合计	50,000,000.00	100.00	110,000,000.00		160,000,000.00	100.00

投资者名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.12.31	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
安徽省国有资本运营控股集团有限公司	25,500,000.00	51.00		25,500,000.00		
安徽叉车集团有限责任公司			25,500,000.00		25,500,000.00	51.00
安徽巨一科技股份有限公司	24,500,000.00	49.00			24,500,000.00	49.00
合计	50,000,000.00	100.00	25,500,000.00	25,500,000.00	50,000,000.00	100.00

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	投资金额	比例（%）			投资金额	比例（%）
安徽省国有资本运营控股集团有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
安徽巨一科技股份有限公司	24,500,000.00	49.00			24,500,000.00	49.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

27、资本公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
其他资本公积	13,825,836.55			13,825,836.55
合计	13,825,836.55			13,825,836.55

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
其他资本公积	13,825,836.55			13,825,836.55
合计	13,825,836.55			13,825,836.55

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	13,825,836.55			13,825,836.55
合计	13,825,836.55			13,825,836.55

28、专项储备

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
安全生产费	8,575,241.14	2,440,940.64	2,623,065.92	8,393,115.86
合计	8,575,241.14	2,440,940.64	2,623,065.92	8,393,115.86

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
安全生产费	6,429,739.82	3,549,783.96	1,404,282.64	8,575,241.14
合计	6,429,739.82	3,549,783.96	1,404,282.64	8,575,241.14

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	5,763,193.51	3,221,448.22	2,554,901.91	6,429,739.82
合计	5,763,193.51	3,221,448.22	2,554,901.91	6,429,739.82

29、盈余公积

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
法定盈余公积	17,596,902.99	7,273,655.35		24,870,558.34
任意盈余公积	131,162.15			131,162.15
合计	17,728,065.14	7,273,655.35		25,001,720.49

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	11,115,187.24	6,481,715.75		17,596,902.99
任意盈余公积	131,162.15			131,162.15
合计	11,246,349.39	6,481,715.75		17,728,065.14

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	6,274,195.72	4,840,991.52		11,115,187.24
任意盈余公积	131,162.15			131,162.15
合计	6,405,357.87	4,840,991.52		11,246,349.39

注：公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

30、未分配利润

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度
上年年末余额	122,469,381.72	98,101,390.77	34,890,300.50
期初调整金额			
本期期初余额	122,469,381.72	98,101,390.77	34,890,300.50
本期增加额	59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
其中：本期净利润转入	59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
其他调整因素			
本期减少额	117,329,590.17	66,481,715.75	4,840,991.52
其中：本期提取盈余公积数	7,273,655.35	6,481,715.75	4,840,991.52
本期提取一般风险准备			
本期分配现金股利数	110,055,934.82	60,000,000.00	
转增资本			
其他减少			
本期期末余额	64,450,981.75	122,469,381.72	98,101,390.77

31、营业收入、营业成本

项目	2025年1-8月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	699,985,027.03	547,482,972.62	1,073,842,711.12	889,814,709.04	998,288,040.61	853,950,974.95
叉车	699,985,027.03	547,482,972.62	1,073,842,711.12	889,814,709.04	998,288,040.61	853,950,974.95
2、其他业务小计	66,897,979.20	57,790,046.41	65,008,546.39	52,378,282.31	101,685,721.24	92,901,630.37
配件及其他	66,897,979.20	57,790,046.41	65,008,546.39	52,378,282.31	101,685,721.24	92,901,630.37
合 计	766,883,006.23	605,273,019.03	1,138,851,257.51	942,192,991.35	1,099,973,761.85	946,852,605.32

32、税金及附加

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
城市维护建设税	857,403.28	2,437,120.74	1,062,625.21
教育费附加	367,458.54	1,044,480.33	455,410.80
地方教育费附加	244,972.35	696,320.22	303,607.20
房产税	404,789.79	610,540.34	612,046.19
土地使用税	378,895.60	565,109.52	555,407.65
印花税	901,977.50	1,015,193.13	857,454.75
环保税	9,050.07	52,315.69	8,719.40
水利基金	455,307.04	625,202.76	502,440.00

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
车船税	1,320.00	1,320.00	3,067.73
合 计	3,621,174.17	7,047,602.73	4,360,778.93

33、销售费用

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
职工薪酬	11,124,004.15	17,190,459.12	13,996,059.47
折旧费	145,153.27	92,677.10	26,999.45
保险费	1,026,826.35	4,186,456.01	6,235,283.38
业务经费	225,294.99	323,069.12	282,336.90
修理费	6,012.61	7,675.37	35,989.53
业务宣传费	1,792,741.35	2,046,996.48	1,193,148.53
佣金费	3,725,748.56	2,705,054.63	8,200,767.48
会务费	342,969.40	412,079.54	112,464.55
差旅费	1,595,355.71	1,809,776.47	1,761,827.65
其他	132,181.62	263,456.42	1,190,196.13
合 计	20,116,288.01	29,037,700.26	33,035,073.07

34、管理费用

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
职工薪酬	8,681,904.20	29,093,993.86	23,367,459.67
折旧费	456,317.49	646,123.96	490,668.15
无形资产摊销	222,135.66	613,766.45	384,433.68
安全生产费	2,122,004.29	2,477,357.43	2,153,582.00
咨询费	18,522.49	2,140,928.24	1,403,609.81
水电费	119,947.08	314,482.31	282,941.87
修理费	266,403.41	1,214,706.50	2,561,562.08
党组织工作经费		473,428.06	633,100.00
环保费	259,739.19	575,091.29	692,430.84
保安服务费	193,252.05	492,276.18	466,462.34
业务招待费	11,930.00	63,393.14	87,850.87
差旅费	62,242.05	57,886.12	48,578.99
办公费	77,066.77	288,006.93	270,771.96
会务费		38,442.45	5,612.92
其他	546,007.24	1,146,931.43	1,185,230.19
合 计	13,037,471.92	39,636,814.35	34,034,295.37

35、研发费用

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
职工薪酬	13,266,224.04	20,594,908.96	17,100,604.88
材料、燃料、试验试制费	33,667,422.01	11,673,810.59	987,021.80
折旧费及摊销	220,579.24	223,538.77	85,603.60
咨询费	103,750.29	317,017.86	311,522.54
差旅费	661,935.88	366,508.01	38,741.20
其他费用	519,879.22	665,886.45	367,538.25
合 计	48,439,790.68	33,841,670.64	18,891,032.27

36、财务费用

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
利息支出			
减：利息收入	1,566,418.85	3,138,956.92	5,738,492.14
汇兑损益	-768,300.89	-3,884,180.98	-2,349,627.89
手续费	436,256.46	545,591.86	532,641.27
合 计	-1,898,463.28	-6,477,546.04	-7,555,478.76

37、其他收益

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
与企业日常活动相关的政府补助	3,192,980.97	6,163,921.61	3,430,781.74
进项税加计抵减		8,480,755.53	
代扣个人所得税手续费	5,026.79	14,596.02	
合 计	3,198,007.76	14,659,273.16	3,430,781.74

38、投资收益

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94
合 计	3,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025年1-8月	2024年度	2023年度
交易性金融资产公允价值变动收益	-162,027.40	289,315.07	339,716.44
合 计	-162,027.40	289,315.07	339,716.44

40、信用减值损失

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
坏账损失	-9,047,456.98	-903,856.41	-3,613,119.43

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
合计	-9,047,456.98	-903,856.41	-3,613,119.43

41、资产减值损失

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
存货跌价损失	-969,420.92	-3,880,619.81	974,336.55
合计	-969,420.92	-3,880,619.81	974,336.55

42、资产处置收益

项目	发生额		
	2025年1-8月	2024年度	2023年度
非流动资产处置收益合计	-103,521.30	179,144.70	4,172,602.35
其中：固定资产处置收益	-103,521.30	179,144.70	4,172,602.35
合计	-103,521.30	179,144.70	4,172,602.35

43、营业外收入

（1）营业外收入

项目	发生额		
	2025年1-8月	2024年度	2023年度
处罚收入	15,467.00	30,221.60	180.00
其他	107,311.16	271,487.94	241,475.43
合计	122,778.16	301,709.54	241,655.43

44、营业外支出

项目	发生额		
	2025年1-8月	2024年度	2023年度
非流动资产毁损报废损失			19,600.00
罚款支出	57,700.61	20,000.00	
其他支出	1,500.00	67,579.63	107,125.84
合计	59,200.61	87,579.63	126,725.84

45、所得税费用

所得税费用表

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
当期所得税费用	16,854,869.62	18,967,095.21	12,225,111.85
递延所得税费用	-1,826,059.27	-734,258.93	-271,578.81

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
合计	15,028,810.35	18,232,836.28	11,953,533.04

46、外币折算

项目	2025年1-8月	2024年度	2023年度
计入当期损益的汇兑差额	-768,300.89	-3,884,180.98	-2,349,627.89

47、现金流量表项目注释

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-8月	2024年度	2023年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		——	——
净利润	59,311,190.20	90,849,706.70	68,052,081.79
加：资产减值准备	969,420.92	3,880,619.81	-974,336.55
信用减值损失	9,047,456.98	903,856.41	3,613,119.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,879,940.58	4,654,286.47	4,286,962.90
使用权资产折旧			
无形资产摊销	222,135.66	613,766.45	384,433.68
长期待摊费用摊销	139,884.63	242,413.80	120,754.68
投资性房地产折旧及摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	103,521.30	-179,144.70	-4,172,602.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			19,600.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	162,027.40	-289,315.07	-339,716.44
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,067,116.14	-4,953,132.14	-4,230,911.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,826,059.27	-734,258.93	-271,578.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	124,096,171.69	41,236,878.96	-39,301,672.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-128,159,138.41	153,797,593.40	-87,447,521.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-82,806,019.18	-312,658,180.57	134,048,822.39
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-16,926,583.64	-22,634,909.41	73,787,434.75
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	247,183,034.98	100,888,120.08	117,076,706.26

补充资料	2025年1-8月	2024年度	2023年度
减：现金的期初余额	100,888,120.08	117,076,706.26	19,423,110.16
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	146,294,914.90	-16,188,586.18	97,653,596.10

（2）现金和现金等价物

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
现金	247,183,034.98	100,888,120.08	117,076,706.26
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	247,183,034.98	100,888,085.18	117,076,625.42
可随时用于支付的其他货币资金		34.90	80.84
现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
期末现金及现金等价物余额	247,183,034.98	100,888,120.08	117,076,706.26
其中：使用受限制的现金及现金等价物			

48、所有权或使用权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	2025.8.31 账面价值	受限原因
货币资金	56,941,415.05	银行承兑汇票保证金及利息、理财等
合计	56,941,415.05	

所有权受到限制的资产类别	2024.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	108,929,053.87	银行承兑汇票保证金及利息、理财等
合计	108,929,053.87	

所有权受到限制的资产类别	2023.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	166,654,608.43	银行承兑汇票保证金及利息、理财等
合计	166,654,608.43	

49、外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2025 年 8 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 8 月 31 日折算人民币余额
货币资金			3,675,066.77
其中：美元	517,396.42	7.1030	3,675,066.77
应收账款			39,667,429.99

项 目	2025 年 8 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 8 月 31 日折算人民币余额
其中：美元	5,584,602.28	7.1030	39,667,429.99

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			2,390,333.06
其中：美元	332,526.44	7.1884	2,390,333.06
应收账款			6,460,279.06
其中：美元	898,708.90	7.1884	6,460,279.06

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			3,512,921.13
其中：美元	406,053.69	7.0827	2,875,956.47
欧元	81,047.01	7.8592	636,964.66
应收账款			1,074,909.51
其中：美元	151,765.50	7.0827	1,074,909.51

八、或有事项的说明

1、未决诉讼事项

截至 2025 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大诉讼事项。

2、对外担保

截至 2025 年 8 月 31 日，本公司无对外担保事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
安徽叉车集团有限责任公司	合肥市	叉车及配件的生产、销售	45,000.00	51	51

2、本公司的子公司有关信息

本公司的子公司情况详见附注六、本年纳入合并报表范围的子企业基本情况。

3、其他关联方

单位名称	与本公司关系
宁波力达物流设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合力工业车辆（上海）有限公司安徽分公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安庆联动属具股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽合力股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽合力股份有限公司牵引车分公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽合力股份有限公司合肥铸锻厂	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽合力股份有限公司配件分公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安庆合力车桥有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
蚌埠液力机械有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽和鼎机电设备有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽安鑫货叉有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合肥和安机械制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
安徽宇锋智能科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
衡阳合力工业车辆有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合力工业车辆（上海）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
浙江加力仓储设备股份有限公司	集团内其他成员单位的联营企业
杭州鹏成新能源科技有限公司	集团内其他成员单位的联营企业

4、关联交易

（1）关联交易情况

① 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	交易内容	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度
安徽合力股份有限公司配件分公司	配件款	7,005,607.14	2,842,123.92	
安徽合力股份有限公司合肥铸锻厂	废钢	1,936,709.19	1,096,264.42	
浙江加力仓储设备股份有限公司	配件及质量索赔款	20,392.92	34,859.29	
合肥和安机械制造有限公司	质量索赔款	20,400.90	8,150.44	
杭州鹏成新能源科技有限公司	质量索赔款		3,190.27	
安庆合力车桥有限公司	质量索赔款	382.30	1,522.12	
安徽和鼎机电设备有限公司	质量索赔款	4,247.79	1,415.93	
安徽安鑫货叉有限公司	质量索赔款		607.96	
安庆联动属具股份有限公司	质量索赔款	477.88	406.19	
蚌埠液力机械有限公司	质量索赔款	769.91	176.99	
安徽宇锋智能科技有限公司	整车款	215,929.21		
衡阳合力工业车辆有限公司	整车款	1,958,407.08		
合力工业车辆（上海）有限公司安	配件款	36,106.20		

关联方名称	交易内容	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度
徽分公司				
合计		11,199,430.52	3,988,717.53	

② 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	交易内容	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度
安徽安鑫货叉有限公司	材料等	4,456,889.03	3,978,579.93	
安徽合力股份有限公司	材料等	3,646,062.50	137,937.66	
安徽宇锋智能科技有限公司	材料等	161,545.55	249,559.88	
安徽合力股份有限公司牵引车分公司	材料等	64,727.73	40,374.80	
安徽合力股份有限公司合肥铸锻厂	材料等	16,682,349.97	4,542,223.05	
安徽合力股份有限公司配件分公司	材料等	1,397,687.58	533,474.19	
合肥和安机械制造有限公司	材料等	8,805,750.33	4,580,564.61	
安庆合力车桥有限公司	材料等	13,567,033.73	6,642,375.22	
宁波力达物流设备有限公司	材料等	437,761.36	292,754.33	
安庆联动属具股份有限公司	材料等	3,363,221.60	873,947.81	
浙江加力仓储设备股份有限公司	材料等	50,530,585.23	33,868,515.87	
蚌埠液力机械有限公司	材料等	1,355,706.19	293,862.72	
安徽和鼎机电设备有限公司	材料等	13,514,743.79	3,278,134.31	
杭州鹏成新能源科技有限公司	材料等	483,219.12	3,554,898.85	
合力工业车辆（上海）有限公司安徽分公司	材料等	1,795,613.99		
合力工业车辆（上海）有限公司	材料等	1,411,216.28	2,529,093.19	
安徽叉车集团有限责任公司	其他	34,351.71		
合计		121,708,465.69	65,396,296.42	

- (2) 本期无关联租赁情况。
- (3) 公司本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。
- (4) 公司本期无关联担保情况
- (5) 公司本期无关联方资金拆借情况。
- (6) 公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

5、关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	2025.8.31		2024.12.31		2023.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:						

项目名称	2025.8.31		2024.12.31		2023.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
安徽合力股份有限公司合肥铸锻厂	312,573.00	15,628.65	347,929.20	17,396.46		
安徽合力股份有限公司配件分公司	1,402,903.20	70,145.16	294,735.20	14,736.76		
安徽宇锋智能科技有限公司	244,000.00	12,200.00				
小计	1,959,476.20	97,973.81	642,664.40	32,133.22		
预付账款:						
杭州鹏成新能源科技有限公司			1,662.83			
合力工业车辆（上海）有限公司安徽分公司			550,739.30			
小计			552,402.13			
合计	1,959,476.20	97,973.81	1,195,066.53	32,133.22		

(2) 应付项目

项目名称	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
应付账款:			
安徽安鑫货叉有限公司	1,061,571.78	1,034,277.91	
安徽合力股份有限公司合肥铸锻厂	2,311,483.70	80,440.87	
安徽合力股份有限公司配件分公司	171,857.97	30,084.00	
安徽和鼎机电设备有限公司	6,913,750.58	219,334.15	
安庆合力车桥有限公司	2,511,968.93	2,383,130.06	
安庆联动属具股份有限公司	633,959.74	228,561.74	
蚌埠液力机械有限公司	236,192.29	166,958.34	
合肥和安机械制造有限公司	2,274,115.86	1,237,457.67	
宁波力达物流设备有限公司		13,008.84	
浙江加力仓储设备股份有限公司	7,932,996.00	3,508,699.14	
安徽宇锋智能科技有限公司	132,123.90	50,900.00	
杭州鹏成新能源科技有限公司	187,479.13		
合力工业车辆（上海）有限公司	67,169.01		
安徽合力股份有限公司	1,582,331.36		
合力工业车辆（上海）有限公司安徽分公司	1,144.58		
合计	26,018,144.83	8,952,852.72	

十一、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
----	-----------	------------	------------

账龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	149,342,760.89	22,662,499.20	27,017,660.60
1 至 2 年	4,415,392.99	2,879,768.31	4,939,259.11
2 至 3 年	834,757.67	4,055,367.00	648,897.21
3 年以上	12,596,227.22	8,777,105.02	9,972,955.07
小计	167,189,138.77	38,374,739.53	42,578,771.99
减：坏账准备	22,858,120.82	15,642,691.83	15,277,603.55
合计	144,331,017.95	22,732,047.70	27,301,168.44

（2）按坏账准备计提方法分类列示

类别	2025.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	11,316,794.72	6.77	11,316,794.72	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	155,872,344.05	93.23	11,541,326.10	7.40	144,331,017.95
其中：账龄组合	155,872,344.05	93.23	11,541,326.10	7.40	144,331,017.95
合计	167,189,138.77	100.00	22,858,120.82	13.67	144,331,017.95

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	9,715,857.98	25.32	9,715,857.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	28,658,881.55	74.68	5,926,833.85	20.68	22,732,047.70
其中：账龄组合	28,658,881.55	74.68	5,926,833.85	20.68	22,732,047.70
合计	38,374,739.53	100.00	15,642,691.83	40.76	22,732,047.70

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	9,448,936.20	22.19	9,448,936.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,129,835.79	77.81	5,828,667.35	17.59	27,301,168.44
其中：账龄组合	33,129,835.79	77.81	5,828,667.35	17.59	27,301,168.44
合计	42,578,771.99	100.00	15,277,603.55	35.88	27,301,168.44

（3）坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额	2025.8.31
----	------------	--------	-----------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	9,715,857.98	1,600,936.74				11,316,794.72
按组合计提坏账准备	5,926,833.85	5,614,492.25				11,541,326.10
合计	15,642,691.83	7,215,428.99				22,858,120.82

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	9,448,936.20	450,672.78		183,751.00		9,715,857.98
按组合计提坏账准备	5,828,667.35	128,021.25		29,854.75		5,926,833.85
合计	15,277,603.55	578,694.03		213,605.75		15,642,691.83

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	5,659,085.56	3,789,850.64				9,448,936.20
按组合计提坏账准备	5,958,473.89	-129,806.54				5,828,667.35
合计	11,617,559.45	3,660,044.10				15,277,603.55

（4）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（5）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
应收利息			
应收股利	40,000,000.00		
其他应收款	574,222.65	374,898.64	1,080,770.13
合计	40,574,222.65	374,898.64	1,080,770.13

（1）其他应收款按账龄披露

账龄	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	552,051.65	362,727.64	1,069,570.13
1 至 2 年	20,306.00	12,171.00	7,200.00
2 至 3 年	1,865.00		4,000.00
小计	574,222.65	374,898.64	1,080,770.13
减：坏账准备			
合计	574,222.65	374,898.64	1,080,770.13

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
往来款及暂挂款	267,637.61	22,566.33	14,506.76
保证金及押金	77,643.75	57,329.99	99,600.00
其他	228,941.29	295,002.32	966,663.37
合计	574,222.65	374,898.64	1,080,770.13

(3) 按坏账准备计提方法分类列示

类别	2025.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	574,222.65	100.00			574,222.65
其中：其他组合	574,222.65	100.00			574,222.65
合计	574,222.65	100.00			574,222.65

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	374,898.64	100.00			374,898.64
其中：其他组合	374,898.64	100.00			374,898.64
合计	374,898.64	100.00			374,898.64

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,080,770.13	100.00			1,080,770.13
其中：其他组合	1,080,770.13	100.00			1,080,770.13
合计	1,080,770.13	100.00			1,080,770.13

(4) 无坏账准备情况。

(5) 本期无实际核销的其他应收款项。

(6) 期末其他应收款余额中无涉及政府补助的款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.8.31
对子公司投资	5,823,045.08			5,823,045.08
对联营企业投资				
小 计	5,823,045.08			5,823,045.08
减：长期股权投资减值准备				
合 计	5,823,045.08			5,823,045.08

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
对子公司投资	5,823,045.08			5,823,045.08
对联营企业投资				
小 计	5,823,045.08			5,823,045.08
减：长期股权投资减值准备				
合 计	5,823,045.08			5,823,045.08

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
对子公司投资	5,823,045.08			5,823,045.08
对联营企业投资				
小 计	5,823,045.08			5,823,045.08
减：长期股权投资减值准备				
合 计	5,823,045.08			5,823,045.08

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	2024.12.31	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合 计	5,000,000.00	5,823,045.08				
一、子企业	5,000,000.00	5,823,045.08				
安徽江淮银联重工进出口有限公司	5,000,000.00	5,823,045.08				

(续)

被投资单位	本期增减变动				2025.8.31	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					5,823,045.08	
一、子企业					5,823,045.08	
安徽江淮银联重工进出口有限公司					5,823,045.08	

被投资单位	2023.12.31	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	5,000,000.00	5,823,045.08				
一、子企业	5,000,000.00	5,823,045.08				
安徽江淮银联重工进出口有限公司	5,000,000.00	5,823,045.08				

(续)

被投资单位	本期增减变动				2024.12.31	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					5,823,045.08	
一、子企业					5,823,045.08	
安徽江淮银联重工进出口有限公司					5,823,045.08	

被投资单位	投资成本	2022.12.31	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	5,000,000.00	5,823,045.08				
一、子企业	5,000,000.00	5,823,045.08				
安徽江淮银联重工进出口有限公司	5,000,000.00	5,823,045.08				

(续)

被投资单位	本期增减变动				2023.12.31	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计					5,823,045.08	
一、子企业					5,823,045.08	
安徽江淮银联重工进出口有限公司					5,823,045.08	

4、营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-8 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1、主营业务小计	625,269,104.09	514,163,417.20	959,738,997.69	817,322,542.98	895,064,834.10	793,475,653.83
叉车	625,269,104.09	514,163,417.20	959,738,997.69	817,322,542.98	895,064,834.10	793,475,653.83
2、其他业务小计	55,742,972.48	51,699,643.42	60,825,395.21	52,637,189.92	80,848,769.57	74,176,842.10
配件及其他	55,742,972.48	51,699,643.42	60,825,395.21	52,637,189.92	80,848,769.57	74,176,842.10
合计	681,012,076.57	565,863,060.62	1,020,564,392.90	869,959,732.90	975,913,603.67	867,652,495.93

5、投资收益

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94
合计	43,067,116.14	4,953,132.14	4,230,911.94

6、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2025年1-8月	2024年度	2023年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		——	——
净利润	72,736,553.53	64,817,157.46	48,409,915.17
加：资产减值准备	969,420.92	3,880,619.81	-974,336.55
信用减值损失	7,213,737.55	643,164.97	3,772,956.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,864,324.13	4,633,249.72	4,278,154.64
无形资产摊销	222,135.66	613,766.45	384,433.68
长期待摊费用摊销	139,884.63	242,413.80	120,754.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	104,069.97	-179,144.70	-4,172,602.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			19,600.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	162,027.40	-289,315.07	-339,716.44
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）	-43,067,116.14	-4,953,132.14	-4,230,911.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,224,025.19	-669,086.07	-311,538.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	114,230,465.21	47,610,551.18	-31,115,097.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-129,210,997.85	43,188,450.46	-31,548,289.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,127,907.03	-200,823,580.23	91,580,827.77
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-24,987,427.21	-41,284,884.36	75,874,149.63
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	208,979,711.05	72,036,313.79	109,882,246.85
减：现金的期初余额	72,036,313.79	109,882,246.85	11,625,631.28
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			

补充资料	2025年1-8月	2024年度	2023年度
现金及现金等价物净增加额	136,943,397.26	-37,845,933.06	98,256,615.57

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	2025.8.31	2024.12.31	2023.12.31
一、现金	208,979,711.05	72,036,313.79	109,882,246.85
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	208,979,711.05	72,036,278.89	109,882,166.01
可随时用于支付的其他货币资金		34.90	80.84
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	208,979,711.05	72,036,313.79	109,882,246.85
其中：使用受限制的现金及现金等价物			

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至 2025 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

安徽江淮重型工程机械有限公司

2025 年 9 月 11 日

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

