



广西柳工机械股份有限公司

Guangxi Liugong Machinery Co., Ltd.

二〇一五年半年度报告

二〇一五年八月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

公司负责人曾光安先生、主管会计工作负责人黄建兵先生及会计机构负责人(会计主管人员)刘传捷女士声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	2
第二节	公司简介.....	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	7
第四节	董事会报告.....	9
第五节	重要事项.....	19
第六节	股份变动及股东情况	39
第七节	优先股相关情况	43
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	44
第九节	财务报告.....	46
第十节	备查文件目录.....	141

释义

释义项	指	释义内容
柳工集团、集团公司	指	本公司相对控股股东广西柳工集团有限公司
柳工、公司、本公司、股份公司	指	广西柳工机械股份有限公司
广西康明斯、康明斯	指	本公司与康明斯合资公司广西康明斯工业动力有限公司
采埃孚	指	柳州采埃孚机械有限公司
董事会	指	广西柳工机械股份有限公司董事会
股东大会	指	广西柳工机械股份有限公司股东大会
广西国资委	指	广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
期初	指	2015年1月1日
期末	指	2015年6月30日
报告期	指	2015年1月1日至2015年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介

一、公司简介

股票简称	柳工	股票代码	000528
变更后的股票简称 (如有)			
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广西柳工机械股份有限公司		
公司的中文简称 (如有)	柳工		
公司的外文名称 (如有)	Guangxi Liugong Machinery Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写 (如有)	LIUGONG		
公司的法定代表人	曾光安先生		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	黄华琳先生	
联系地址	广西壮族自治区柳州市柳太路1号	
电话	(0772) 3886510、3887266	
传真	(0772) 3887266、3691147	
电子信箱	stock@liugong.com	

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2014 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2014 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

	注册登记日期	注册登记地点	企业法人营业执照注册号	税务登记号码	组织机构代码
报告期初注册	2014年05月24日	广西柳州市柳太路1号	(企)450200200019035	450201198229141	19822914-1
报告期末注册	2015年06月03日	广西柳州市柳太路1号	(企)450200200019035	450201198229141	19822914-1

经营注册变更情况说明：

2015年1月28日，公司根据2014年度第一次临时股东大会决议，注册变更公司经营范围及章程；2015年6月3日，经2014年度股东大会审议通过，公司董、监事进行调整、增加并修订了公司章程部分条款。公司注册信息相应进行变更。

4、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	3,689,979,897.31	5,645,561,852.65	-34.64%
归属于上市公司股东的净利润（元）	86,703,261.71	160,213,487.54	-45.88%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	30,312,910.45	127,658,612.83	-76.25%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-736,085,597.75	347,940,464.04	不适用
基本每股收益（元/股）	0.0771	0.1424	-45.86%
稀释每股收益（元/股）	0.0771	0.1424	-45.86%
加权平均净资产收益率	0.95%	1.71%	-0.76%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	19,655,338,601.42	20,801,901,583.00	-5.51%
归属于上市公司股东的净资产（元）	8,974,175,080.58	9,096,858,666.95	-1.35%

截止披露前一交易日的公司总股本：

截止披露前一交易日的公司总股本（股）	1,125,242,136
--------------------	---------------

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

二、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

三、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-647,599.13	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	66,623,517.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	724,261.83	
减：所得税影响额	10,309,829.32	
合计	56,390,351.26	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第四节 董事会报告

一、概述

(一) 宏观经济及行业运行情况

根据国家权威机构公布的数据与分析，2015年上半年国际经济延续分化态势，美国和英国增长略低于预期，欧盟和日本有所改善，发展中国家增速继续放缓，尤以巴西、俄罗斯经济放缓较为明显。受新兴经济体紧缩及国内固定资产投资减弱，基建、房地产项目开工率不足影响，工程机械行业下游需求持续低迷，工程机械行业仍处于深度调整期，整机企业营业收入、利润普遍负增长。公司认为，行业未来将进入一个更理性更稳定的发展阶段，行业重组、全球化竞争逐步成为行业新常态。

受上述负面因素影响，2015年上半年中国主要土方工程机械产品行业销量大幅下滑，装载机、挖掘机、推土机、压路机、平地机五款产品上半年行业中国区合计销量同比下降44%，中国主要土方工程机械产品的出口量均普遍下滑。

(二) 公司上半年经营回顾

报告期内，公司实现营业收入36.90亿元，同比降低34.64%；利润总额1.55亿元，同比降低30.18%；归属于母公司所有者的净利润0.87亿元，同比降低45.88%。报告期末，公司资产负债率为54.33%，比年初降低1.80个百分点。

面对行业新常态，公司已提前部署国家“一带一路”政策的海内外营销制造布局，通过全面国际化转型和产品大型高档化转型等战略举措，以及技术创新、海外市场拓展与大型机推广、市场渠道完善与风险控制、组织与人员效率提升等重点措施，确保了公司的稳健运营和持续发展的竞争力。

1、技术创新，核心产品及零部件能力提升。

公司继续加大研发投入，引领技术发展。作为我国土方机械领域唯一的国家土方机械工程技术研究中心，以及拥有世界级研发硬件、一流试验平台的柳工全球研发中心于6月正式揭牌落成并投入使用，这将提供推动柳工成为工程机械行业技术变革者所需的一切工具。上

半年，公司大型装备开发、满足欧美 IV 阶段排放法规新产品开发以及所有整机产品线升级换代开发等均按计划推进，目前拥有柳工统一家族元素的 H 系列装载机、E 系列挖掘机、B 系列滑移装载机、A 系列挖掘装载机部分产品已经陆续上市，赢得了国内外客户的一致好评。公司继续深化与美国康明斯（发动机领域）、德国采埃孚（传动件领域）等世界一流企业的合资合作项目，进行了一系列产品的国际联合研发，并逐步实现在市场上的批量销售，这些核心技术与关键零部件的应用与开发，使柳工产品在技术性能、可靠性与作业效率等方面均保持了行业的领先地位，获得了国内外中高端客户的认可及海外发达国家市场营销的突破。

2、海外业务市场拓展，国内市场地位稳固。

公司持续推进全球营销网点的建设，实施国际业务“4K”战略，集中资源在上述战略方面实现重点突破，以保证公司能持续获取海外大型项目。公司全系列产品参展了法国 INTERMAT 展，拉美 M&T 展，俄罗斯 CTT 展等区域年度大型展会，并成功举办了公司迄今为止推出新品数量最多、品类最齐整、规模最浩大的“闪耀全球”柳工大型设备全球上市发布会。本次大型设备全球首发是公司跟随“一带一路”国家战略，出击海外，紧抓国际市场份额，赢得了国际市场客户的广泛认知。上半年，公司延续了在中国产品出口与海外营销制造的领先地位，装载机、挖掘机、平地机、压路机继续保持行业前列，滑移装载机、挖掘装载机出口量稳居行业第一。

公司核心产品在国内继续保持市场优势地位，中大吨位装载机领跑行业，挖掘机、推土机、平地机、叉车等产品发展优于行业，市场份额提升，其他主要产品总体发展相对稳健。

3、市场渠道完善与管控，组织与人员效率提升。

公司针对国内市场的系统性风险、代理商的信心与生存问题，采取与代理商共度难关的政策，持续整合市场渠道，提升渠道能力。公司凭借稳健可靠的财务管控经验与措施，在市场与行业环境竞争激进的情况下，控制了总体运营风险，主要资产周转效率维持基本稳定，租赁业务逾期率有所改善。

公司在整体市场需求低迷、销售收入下降的情况下，持续推进组织和人力资源变革，以提升组织和人员效率，公司成本控制效果良好，营业成本同步下降，保持了良好的产品毛利率，汇兑损益也有效控制在预算范围内。

公司作为全球领先的全系列极限工况设备制造商，拥有全面的工程机械与工业车辆产品

线以及全套的解决方案，不但产品满足全球各类客户对强悍设备的需求，全球布局的营销服务网络与制造研发基地也发挥高效的组织作用。全球工程机械市场的激烈竞争及市场需求的大幅波动，虽然给公司产品销售带来了巨大挑战，但公司对内优化提升组织效率，改善提高产品质量与研发创新能力，对外稳固拓展全球市场，整合完善市场渠道，保证了公司长远的可持续发展。

二、主营业务分析

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	3,689,979,897.31	5,645,561,852.65	-34.64%	市场需求下降，销量减少
营业成本	2,766,593,062.36	4,390,045,969.91	-36.98%	销量下降，成本相应减少
销售费用	362,713,928.42	442,868,530.21	-18.10%	
管理费用	377,483,932.21	410,742,126.35	-8.10%	
财务费用	92,723,789.18	64,310,785.61	44.18%	汇兑净损失、贴现息增加
所得税费用	67,964,911.89	63,092,154.27	7.72%	
经营活动产生的现金流量净额	-736,085,597.75	347,940,464.04	-311.56%	本期应付减少额高于上年同期；租赁业务增加内部贷款
投资活动产生的现金流量净额	-193,908,033.66	-32,158,876.57	502.97%	固定资产投资增加；对参股企业贷款增加
筹资活动产生的现金流量净额	217,907,013.33	-310,879,632.89	-170.09%	增加外部贷款
现金及现金等价物净增加额	-701,623,331.48	12,783,395.64	-5,588.55%	经营活动现金流量下降，租赁业务归还外部贷款
资产减值损失	-35,128,734.58	118,706,134.39	-129.59%	主要是公司会计估计变更影响
投资收益	-16,870,518.78	-7,701,191.95	119.06%	联营合营企业亏损增加
营业外收入	71,831,902.45	39,698,080.97	80.95%	政府补助增加
营业外支出	5,131,721.87	1,398,228.37	267.02%	赔偿金、违约金、处置非流动资产损失等增加
应收票据	171,695,952.85	350,897,641.81	-51.07%	应收票据贴现
在建工程	468,837,138.36	353,488,786.02	32.63%	未交用工程项目增加
开发支出	2,152,207.81	1,475,315.16	45.88%	SAP 开发项目支出
预收款项	122,046,287.39	176,244,789.74	-30.75%	租赁业务预收款下降
长期借款	162,810,400.00	766,013,000.00	-78.75%	长期借款转入一年内到期

其他流动负债	15,605,100.47	61,352,330.95	-74.56%	一年内转入损益的递延收益减少
预计负债	47,421,400.74	108,747,915.08	-56.39%	支付远期外汇合约款项
其他综合收益	-121,255,843.16	-73,429,662.64	65.13%	主要受汇率波动影响
少数股东权益	2,934,657.58	29,192,955.85	-89.95%	纳入合并范围发生变化

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中披露的未来发展与规划延续至报告期内的情况

适用 不适用

公司招股说明书、募集说明书和资产重组报告书等公开披露文件中没有披露未来发展与规划延续至报告期内的情况。

公司回顾总结前期披露的经营计划在报告期内的进展情况

行业主要土方工程机械产品及工业车辆、起重机在上半年总体需求低迷，进入二季度后下滑幅度有所减缓，总体市场销量仍远低于公司的预期增长规模，虽然公司主要产品保持了市场领先地位，但由于市场需求下滑较大，销售收入未能达成计划的增长目标。

报告期内，公司实现营业收入 36.90 亿元，完成年度经营目标 110 亿元的 33.55%。公司预计，下半年行业主要土方工程机械产品仍将继续下滑。基于上半年市场需求规模锐减的实际情况与预期计划增长的较大差距，公司将重新评估行业形势并适当调整合适的全年销售目标与计划。

公司将继续凭借成立多年来在国内外市场上竞争与成功发展的丰富经验，继续稳步推进国内外市场开拓、保持技术不断创新、强化内部管理与整合提升组织效率等工作，确保核心产品的行业领先地位；公司凭借长期稳健的海内外经营管理能力与丰富经验，持续有效地进行运营成本控制与风险管理，充分发挥公司在技术、市场与管理上的优势，有信心并提升柳工品牌代表中国民族工业在国际上的良好地位，稳步保持公司的长久发展。

三、主营业务构成情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						

工程机械行业	3,672,881,423.32	2,760,215,124.85	24.85%	-34.83%	-36.99%	2.58%
分产品						
土石方机械	2,384,877,064.17	1,877,055,987.63	21.29%	-37.39%	-36.06%	-1.64%
其他工程机械及配件等	1,113,722,421.77	832,123,719.12	25.28%	-30.79%	-40.83%	12.68%
融资租赁业务	174,281,937.38	51,035,418.10	70.72%	-19.86%	32.17%	-11.52%
分地区						
中国境内	2,788,363,685.69	2,032,533,821.97	27.11%	-40.21%	-43.35%	4.03%
中国境外	884,517,737.63	727,681,302.88	17.73%	-8.97%	-8.24%	-0.66%

四、核心竞争力分析

1、产品研发及核心零部件优势：公司拥有先进的基础技术研发平台、人员稳定且实力雄厚的研发力量，通过完善和深入实施行业领先的研发流程，不断研发出技术先进且能满足全球客户需求的新产品。落户柳工的国家土方机械工程技术研究中心是中国土方机械领域唯一的国家级工程技术研究中心。公司通过与国际高端零部件制造商合资合作或自主研发生产，有效地提升公司发动机、传动件、液压件等核心零部件研发和制造能力，不仅使柳工产品技术、性能达到行业领先水平，而且有效降低采购成本，大大缩短产品交货周期，提升公司响应市场的速度。

2、销售渠道能力与财务管控优势：公司拥有遍布国内外的经销网点、办事处及大量的专业服务团队，确保公司营销与售后服务能够快速响应市场的需求。通过全面提升柳工国内经销商能力，实施经销渠道的专业化管理，以及持续推进专营公司的建设，使公司渠道能力保持着持续稳定的发展。公司积极拓展海外市场，在亚太、印度、欧洲、北美、拉美、中东、南非和俄罗斯等区域设立海外子公司，销售服务区域覆盖全球大部分国家，并依托柳工印度、波兰及巴西三个海外制造基地，实现国际化生产。公司秉承一贯的稳健与严格财务管控策略，使公司在激烈的市场竞争中，仍能够稳扎稳打，获得各方社会与客户的认同。

3、品牌优势与企业文化：公司坚持自主品牌、振兴产业的坚定信念，经过半个多世纪的开拓创新，由一个装载机生产厂，已逐渐发展成为一个多产品线的现代企业，形成了柳工独特的品牌优势。通过卓越产品与服务品质的打造，导入了国际先进的管理技术，与世界一流企业合资生产关键零部件。公司塑造了具有优良口碑的世界级品牌，强化了柳工在中国工程机械设备制造商的领先地位，使“柳工”的系列产品与服务逐步成为中高端客户的首选。公司不但坚持继承和发扬凝聚了50多年的优秀企业文化传统，通过深入、系统的企业文化建设，构建起了包括使命、愿景和核心价值观在内的完备的企业文化体系，并且在守法合规、节能环保、员工发展、抗震救灾与支持科研考察等工作中充分发挥了应尽的社会责任。目前公司

拥有1600多名外籍人员，关键人才占比达到16.3%，成为公司面向国际化发展最大的财富与竞争优势。

五、投资状况分析

1、对外股权投资情况

(1) 对外投资情况

适用 不适用

对外投资情况		
报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
16,900,000.00	0.00	
被投资公司情况		
公司名称	主要业务	上市公司占被投资公司权益比例
采埃孚柳州驱动桥有限公司	驱动桥生产和销售	50.00%
陕西瑞远柳工机械设备有限公司	工程机械整机及其配件销售	19.00%

(2) 持有金融企业股权情况

适用 不适用

公司报告期末持有金融企业股权。

(3) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(4) 持有其他上市公司股权情况的说明

适用 不适用

公司报告期末持有其他上市公司股权。

2、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

3、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

4、主要子公司、参股公司分析

适用 不适用

主要子公司、参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	所处行业	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
柳州柳工挖掘机有限公司	子公司	工程机械	挖掘机	92218 万	2,275,269,594.89	1,327,583,702.36	633,500,153.55	43,706,825.90	47,068,458.68
柳工常州机械有限公司	子公司	工程机械	挖掘机	53000 万	993,137,673.69	650,194,727.07	269,438,369.37	-11,835,211.98	19,687,445.84
安徽柳工起重机有限公司	子公司	工程机械	起重机	54824 万	727,517,663.02	140,539,753.79	66,084,449.56	-31,667,086.70	-31,375,618.57
中恒国际租赁有限公司	子公司	商业	租赁服务	13408 万美元	4,813,004,847.54	1,613,492,012.78	174,281,937.38	117,058,935.96	88,026,210.32

5、非募集资金投资的重大项目情况

适用 不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

六、对 2015 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用 不适用

七、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

本报告未经会计师事务所审计。

八、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

九、公司报告期利润分配实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况

适用 不适用

2015年6月6日,公司发布2014年度权益分派实施公告。本公司2014年度权益分派方案为:以公司现有总股本1,125,242,136股为基数,向全体股东每10股派1.5元人民币现金(含税;扣税后,QFII、RQFII以及持有股改限售股、首发限售股的个人和证券投资基金每10股派1.350000元;持有非股改、非首发限售股及无限售流通股的个人、证券投资基金股息红利税实行差别化税率征收,先按每10股派1.425000元,权益登记日后根据投资者减持股票情况,再按实际持股期限补缴税款^a;对于QFII、RQFII外的其他非居民企业,本公司未代扣代缴所得税,由纳税人在所得发生地缴纳。)

【^a注:根据先进先出的原则,以投资者证券账户为单位计算持股期限,持股1个月(含1个月)以内,每10股补缴税款0.225000元;持股1个月以上至1年(含1年)的,每10股补缴税款0.075000元;持股超过1年的,不需补缴税款。】

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是。《公司章程》明确地规定了公司的利润分配和现金分红政策，公司利润分配方案须经股东大会普通决议通过，公司调整或变更利润分配政策的方案须经股东大会特别决议通过。
分红标准和比例是否明确和清晰：	是。《公司章程》规定了明确和清晰的利润分配和现金分红标准和比例。具体如下：公司每年以现金方式分配的利润，不少于公司合并报表当年实现的归属公司股东的可分配利润的百分之十；公司最近三年以现金方式累计分配的利润，应不少于最近三年实现的年均可分配利润的百分之三十。
相关的决策程序和机制是否完备：	是。《公司章程》规定了完备的利润分配决策程序和机制，同时公司严格遵照该决策程序和机制执行： 公司利润分配方案的审议程序：1、公司董事会就利润分配方案的合理性进行充分讨论并形成详细会议记录。独立董事应当就利润分配方案发表明确意见。利润分配方案形成专项决议后提交股东大会审议。2、公司当年盈利且累计未分配利润为正的情况下，不采取现金方式分红或者拟定的现金分红比例未达到公司章程规定的标准的，股东大会审议利润分配方案时，公司为股东提供网络投票方式。3、公司不进行现金分红时，董事会就不进行现金分红的具体原因、公司留存收益的确切用途及预计投资收益等事项进行专项说明，经独立董事发表意见后提交股东大会审议，并在公司指定媒体上予以披露。4、公司利润分配政策的变更：如遇战争、自然灾害等不可抗力，或者公司外部经营环境发生重大变化并对公司生产经营造成重大影响，或公司自身经营状况发生较大变化时，公司可对利润分配政策进行调整。公司调整利润分配政策应由董事会作出专题论述，详细论证调整理由，形成书面论证报告并经 2/3 以上（含）独立董事表决通过后提交股东大会特别决议通过。股东大会审议利润分配政策变更事项时，公司为股东提供网络投票方式。
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是。《公司章程》规定，公司独立董事需对公司利润分配方案发表独立意见，独立董事严格执行该项规定。
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是。《公司章程》规定股东大会在审议利润分配政策调整或变更，以及公司当年盈利且累计未分配利润为正的情况下，不采取现金方式分红或者拟定的现金分红比例未达到章程规定的比例两项事项时，提供网络投票形式，保护中小股东的合法权益。
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	是。《公司章程》规定：（1）公司利润分配政策的变更：如遇战争、自然灾害等不可抗力，或者公司外部经营环境发生重大变化并对公司生产经营造成重大影响，或公司自身经营状况发生较大变化时，公司可对利润分配政策进行调整。（2）公司调整利润分配政策应由董事会作出专题论述，详细论证调整理由，形成书面论证报告并经 2/3 以上（含）独立董事表决通过后提交股东大会特别决议通过。股东大会审议利润分配政策变更事项时，公司为股东提供网络投票方式。

十、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2015年03月31日	上海	其他	机构	长江证券、华泰证券、申万证券、南方基金、嘉实基金、大成基金、银华基金、华创证券、安信证券、中金证券、国泰君安、天风证券等30余家券商及基金代表	行业发展预期，公司未来发展战略等，详见2015年4月1日在深交所互动易平台柳工专区披露的投资者关系活动记录表。

说明：

(1) 报告期内，公司接到很多投资者咨询来电，但是因大部分电话咨询对方未提供身份信息，因此未进行登记。公司接受投资者调研、采访、与投资者进行沟通的过程中未进行选择信息披露。

(2) 报告期内，公司在深交所互动易上回答投资者提问291条，涉及公司股价情况以及对公司提振市场信心措施的建议、公司经营业绩情况、国家宏观环境/政策对公司的影响、公司新业务/平台的开发情况、大股东/高管增持以及股权激励的建议等。（深交所互动易平台网址 <http://irm.cninfo.com.cn/szse/> 输入公司代码“000528”后即可查看投资者提问以及公司的回答。）

(3) 报告期内，公司收到一些投资者发来的电子邮件，主要关注公司的发展情况、公司股价等问题，公司均一一进行回复和解答。

第五节 重要事项

一、公司治理情况

近年来，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规及证券监管部门的有关文件要求，不断完善公司法人治理，规范公司运作。

1、报告期内，公司严格执行《柳工内幕信息知情人管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并按照制度要求开展信息披露工作，促进公司信息披露管理的进一步规范。

2、报告期内，公司根据相关监管规定修订了《广西柳工机械股份有限公司章程》、《广西柳工机械股份有限公司董事会议事规则》、《广西柳工机械股份有限公司股东大会议事规则》等制度，在进一步明确相关管理要求及职责的同时，也进一步规范了公司治理。

3、公司董事会根据管理需要，提请股东大会选举新增两名董事，并对一名董事进行调整。同时成立了提名委员会，确保董事会高效运作、科学决策。

4、报告期内，公司根据实际业务发展的需要，新增或修订了涵盖采购、技改、质量、信息、研发、财务等多方面的制度和管理流程，并通过培训讲解的方式积极推进重要流程制度在公司内部的宣传贯彻，有效推进了公司流程制度的落地实施、提升公司内部控制水平。

目前，本公司治理实际情况与《公司法》和中国证监会、深交所相关规定的要求不存在差异。公司仍将不断完善公司治理，进一步规范公司运作，促进公司稳定健康快速地发展，切实维护中小股东的利益。

二、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决 执行情况	披露日期	披露索引
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司(以下简称“中恒”)与允通集团有限公司(现更名为江苏华泰通工程科技有限公司,以下简称“江苏华泰”)于2014年8月5日签订《融资租赁合同》,约定以售后回租的方式开展融资租赁业务,赵学干、徐建军、盐城九易机械有限公司、江苏中天采花文化传播有限公司、江苏大汉餐饮管理有限公司、江苏凯润贸易有限公司、阜宁阜阳路用材料有限公司、江苏中汇担保有限公司提供连带责任保证,刘家发以其名下房产提供抵押并办理了抵押登记。江苏华泰通自2015年2月15日第六期租金支付日起开始逾期,尚欠中恒租金6619.54万元未予支付。中恒为维护自身的合法权益,依法向北京市第三中级人民法院提起诉讼。	6619.54	否	法院于2015年6月15日正式受理案件,并已完成了对被告的财产保全工作,共保全了被告财产总价值约1亿元。	暂未开庭审理	无	2015年8月27日	2015年半年度报告
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司(以下简称“中恒”)与山西华尔动力机械有限公司(以下简称“山西华尔”)于2014年9月15日签订《融资租赁合同》,约定以售后回租的方式开展融资租赁业务,山西华尔的股东李文江、张娜及李文江的父亲李自朋为上述债务的履行提供连带责任保证。山西华尔在在按期支付两期租金后出现逾期,中恒与山西华尔在2015年3月30日就租金支付签订了《还款协议》,但山西华尔又未按期履行。截止起诉之	2914.1	否	法院于2015年6月12日正式受理案件。本案现正在进行财产保全。	暂未开庭审理	无	2015年8月27日	2015年半年度报告

日，山西华尔尚欠原告租金共计 2914.1 万元。为维护自身的合法权益，中恒依法向柳州市中级人民法院提起诉讼。							
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒”）与徐州工力工程设备租赁有限公司（以下简称“徐州工力”）2011 年 10 月 15 日签订了《融资租赁合同》，由徐州工力向中恒融资租赁设备。徐州工力承诺按期支付租金。徐州工力路桥机械设备有限公司等二十二位保证人分别签署了《保证协议》，对徐州工力在上述《融资租赁合同》项下的义务承担连带保证责任。合同签订后，中恒依约履行了全部义务，但徐州工力却未依约履行支付租金的义务，保证人也拒不履行连带保证责任。截至 2015 年 1 月 15 日，徐州工力仍欠中恒租金及逾期违约金等款项共计 13009314.73 元，中恒为维护自身的合法权益，依法向北京市大兴区人民法院提起诉讼。	1300.93	否	本案于 2015 年 5 月 15 日开庭，原被告达成调解，	调解结案。目前被告正按调解书确定的期限按期向中恒履行还款义务。	被告已支付案款 128 万元。	2015 年 8 月 27 日	2015 年半年度报告
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒”）与徐州工力工程设备租赁有限公司（以下简称“徐州工力”）于 2012 年 2 月 15 日签订了《融资租赁合同》，合同约定双方以回租赁方式开展融资租赁业务。另外，合同还对租赁物的买卖及租金支付等相关事宜进行了约定。徐州工力路桥机械设备有限公司等二十五位保证人分别签署了《保证协议》，对徐州工力在上述《融资租赁合同》项下的义务承担连带保证责任。合同签订后，中恒依约履	2147.88	否	本案于 2015 年 5 月 15 日开庭，原被告达成调解。	调解结案。目前被告正按调解书确定的期限按期向中恒履行还款义务。	被告已支付案款 248 万元。	2015 年 8 月 27 日	2015 年半年度报告

行了全部义务，但徐州工力却未依约履行支付租金的义务，保证人也拒不履行连带保证责任。截至2015年1月15日，徐州工力仍欠中恒租金及逾期违约金等款项共计21478840.38元，中恒为维护自身的合法权益，依法向北京市大兴区人民法院提起诉讼。						
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒”）与锡林浩特市金鑫工程机械有限责任公司（以下简称“金鑫公司”）签署《融资租赁合同》，由金鑫公司向中恒融资租赁总价值877.49万元的装载机。同时，金鑫公司承诺按期支付租金。为保障协议的履行，陈秀英和金发与中恒签订了《股权质押合同》，将各自持有的金鑫商贸公司的总计30万的股权质押给中恒，为金鑫公司的债务履行提供担保，并依法办理了质押登记。金库福、陈秀英、金鑫商贸公司和金发分别与中恒签订《保证协议》，为金鑫是公司中恒所负债务提供不可撤销连带责任保证。在协议履行过程中，金鑫公司出现严重违约行为，截至2014年9月23日，金鑫仍欠原中恒租金及逾期违约金等款项共计1109.9万元，保证人亦未按照约定履行其作为保证人的责任。为维护自身合法权益，中恒于2014年10月13日依法向北京市顺义区人民法院起诉。	1109.9	否	法院受理案件后，已对金鑫及保证人财产进行了保全，本案将于2015年8月5日进行一审开庭审理。	暂未开庭审理	无	2015年4月29日 2015年第一季度报告
本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒”）与锡林浩特市金鑫工程机械有限责任公司（以下简称“金鑫公司”）签订了《融资租赁业务	2399.30	否	法院受理案件后，已对金鑫及保证人财产进行了保全，本案将于2015年8	暂未开庭审理	无	2015年4月29日 2015年第一季度报告

<p>合作协议书》，约定金鑫公司向中恒推荐承租人，由中恒根据承租人要求购买金鑫所经销的本公司“柳工”品牌系列工程机械产品，再由中恒租赁给承租人，为其提供融资租赁服务。金鑫公司在前述协议中对中恒作出回购及对融资租赁合同项下承租人义务提供连带责任担保的保证。金库福和陈秀英对前述协议做出签名确认，并签署独立《保证函》，向中恒提供不可撤销连带责任保证。目前金鑫公司所推荐的承租人共欠中恒约 2399.30 万元租金，金鑫等保证人却拒绝履行保证责任。为维护合法权益，中恒于 2014 年 10 月 13 日向北京顺义区法院提起诉讼。</p>			<p>月 5 日进行一审开庭审理。</p>				
<p>本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（以下简称“中恒租赁”）与柳州市江航工贸有限公司（以下简称“江航工贸”）签订两份《融资租赁合同》，约定以回租赁方式开展融资租赁。江航工贸的股东及其关联公司（汤建湘、覃怡、袁庄、柳州市汤礼吏进出口贸易有限公司、柳城县忠科配件有限公司、柳城县忠航铸造材料有限公司、海南五指山集团有限公司、海南五指山林化有限公司、云南亚创林业有限公司、杨静）为上述债务承担连带保证责任。截止 2014 年 4 月 11 日，江航工贸已拖欠租金 36,490,190.88 元及逾期利息 4,816,705.20 元，保证人也拒不履行连带保证责任。中恒租赁为维护合法权益向柳州市中级人民法院提起诉讼，法院于 2014 年 5 月 4 日正式受理此案。</p>	<p>4,130.69</p>	<p>否</p>	<p>5 月 19 日，柳州市中院依照中恒租赁的申请，对本案被告之一海南五指山集团名下的林权进行了查封。本案于 7 月 9 日开庭审理，但法院尚未做出判决。被告与中恒租赁在庭下达成还款协议，主要内容为：a、刘伟、杨静夫妇，其名下的三家企业作为债务人承担还款责任，本案其他被告承担连带还款责任。b、确认所有被告目前的欠款数额</p>	<p>被告与中恒租赁在庭下达成还款协议，法院依据该调解协议，制作并送达了调解书。现调解书已生效。</p>	<p>被告已按还款计划要求向中恒回第一期款 1000 万元。截止报告期末，本案无其他进展。</p>	<p>2014 年 10 月 28 日</p>	<p>2014 年第三季度报告</p>

			为 90,400,054.15 元，在此基础上给予对方违约金方面的让步，确定截止调解协议达成时的债权数额为 85,000,000 元。c、刘伟方面从 2015 年 7 月开始偿还欠款，至 2016 年 6 月之前还清所有欠款。未还清欠款之前按照 15% 的年利率计算利息。d、如果对方按照计划如期履行，我方继续给予对方 5,000,000 元的减免。e、如果对方连续三个月如期还款，视为全部欠款到期。我司可直接依据调解书向法院申请强制执行。f、诉讼中查封保全的林权自动转为执行程序中的保全，作为对方还款的保障措施。法院依据上述调解协议，制作并送达了调解书。现调解书已生效。				
柳工常州挖掘机有限公司（以下简称“柳工常挖”）与上海杰联建设工程有限公司（以下简称“上海杰	1,636.71	否	2013 年 12 月 4 日第一次开庭	尚未作出判决	无	2014 年 04 月 01 日	2013 年年报

<p>联”)于2010年7月17日签订《建设工程施工合同》，合同约定由上海杰联承建柳工常挖的工程项目，后双方因工程竣工结算产生纠纷。柳工常挖于2013年10月8日收到原告上海杰联的起诉状，原告上海杰联要求柳工常挖支付工程款人民币1,400万元并承担逾期付款利息。该案于2013年12月4日在常州中级法院开庭审理，但法院尚未做出判决。常州中院于2014年4月正式受理了柳工常挖就工程质量等问题向上海杰联提起的反诉，并于2014年6月5日选定第三方审计公司开展工程审计工作，待审计结果出具后，法院将安排本诉和反诉的开庭审理。</p>							
<p>江苏建宸柳工机械有限公司（以下简称“江苏建宸”）与本公司全资子公司柳州柳工挖掘机有限公司（以下简称“柳挖公司”自2008年12月22日起存在买卖合同关系、孙斌、梅银芳、张利等系该买卖合同关系中江苏建宸的连带保证人。截止2013年7月31日江苏建宸对柳挖公司欠款34,548,418.87元，违约金达2,061,401.08元，两项共计36,609,819.95元。因经多次催收均无果，柳挖公司为了保护自己的合法权益，于2013年9月17日向柳州市柳江县法院提起诉讼。</p>	3,660.98	否	<p>柳江县法院一审判决，目前法院正在向部分被告公告送达判决书。被告孙斌提出上诉，柳州中院于2015年5月13日对本案进行二审开庭审理。</p>	<p>柳江县法院一审判决结果如下：（1）被告江苏建宸支付原告柳挖货款34,548,418.87元；（2）被告孙斌提出被告江苏建宸支付违约金5,656,333.3元；（3）被告孙斌、梅银芳对上述第一、第二项判决承担连带清偿责任；（4）被告杜艾保、张利对上述货款中的30,740,941元及违约金5,032,965.87元承担连带清偿责任。</p>	<p>被告孙斌提出上诉，柳州中院于2015年5月13日对本案进行二审开庭审理，尚未作出判决。</p>	2013年10月27日	2013年第三季度报告第三节重要事项

<p>安徽华柳柳工工程机械销售服务有限公司（下称“安徽华柳”）与本公司全资子公司中恒国际租赁有限公司（下称“中恒”）自 2008 年 12 月 22 日起存在融资租赁合作关系。双方的合同约定，安徽华柳、盛立新、姚定强、许安平、范照勇、张利和叶凤琦等七被告为安徽华柳向中恒推荐的客户提供担保责任。截至 2013 年 4 月 18 日，安徽华柳所推荐的 70 名客户对中恒逾期支付租金、罚息等共计 48,011,708.61 元，因经多次催收均无果，中恒为保护自己的合法权益，于 2013 年 5 月 13 日向北京顺义区法院提起诉讼。</p>	4,801.17	否	<p>本案于 2014 年 7 月 18 日开庭。被告提出笔记鉴定申请，法院已组织选定鉴定机构，尚未出具鉴定结论。</p>	法院尚未作出判决。	无	2013 年 08 月 27 日	2013 年半年报
<p>安徽华柳柳工工程机械销售服务有限公司（下称“安徽华柳”）与本公司全资子公司柳州柳工挖掘机有限公司（下称“柳挖公司”）自 2011 年 1 月 1 日起存在买卖合同关系。被告叶凤琦、姚定强、许安平、范照勇、张利和盛立新等 6 人系该买卖合同关系中安徽华柳的连带保证人。安徽华柳对柳挖公司欠款 54,058,879.10 元及应支付违约金合计 57,438,899.91 元，因经多次催收均无果，柳挖公司为保护自己的合法权益，于 2013 年 4 月 11 日向柳州市柳江县法院提起诉讼。</p>	5,743.89	否	<p>2014 年 12 月 3 日柳州中院做出级别管辖终审裁定，该案由柳江县人民法院移送至柳州中院审理。本案正在进行司法鉴定，鉴定机构尚未出具鉴定结论</p>	法院尚未作出判决。	无	2013 年 04 月 13 日	2013-08 号柳工关于柳挖公司诉经销商安徽华柳的重大诉讼事项公告

金鑫公司与本公司存在买卖合同关系。金库福、陈秀英系金鑫公司的保证人。2012年金鑫公司终止与本公司的合作，并欠本公司货款。因经多次催收无果，本公司为保护自己的合法权益，于2013年1月24日以34,752,924.46元的诉讼标的额向法院提起诉讼。2013年3月12日广西柳州市柳南区人民法院正式受理此案。	3,475.29	否	诉讼中，双方达成和解。	调解结案，被告应偿还对本公司的欠款34,752,924.46元。	截至报告期末，被告共计向我公司还款2850万元，双方正就剩余欠款的归还做进一步协商。	2013年4月2日	2012年年报
---	----------	---	-------------	----------------------------------	--	-----------	---------

三、媒体质疑情况

适用 不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

四、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

五、资产交易事项

1、收购资产情况

适用 不适用

公司报告期未收购资产。

2、出售资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售资产。

3、企业合并情况

适用 不适用

(1) 本期新设子公司的情况：

投资设立子公司福建瑞远柳工机械设备有限公司

公司于2014年10月28日召开第七届董事会第六次会议：同意子公司柳州柳工挖掘机有限公司在福建福州成立全资直营子公司福建瑞远柳工机械设备有限公司，注册资本500万元人民币。由柳州柳工挖掘机有限公司出资。福建瑞远柳工机械设备有限公司于2014年12月成立，法定代表人为牡丹。经营范围：工程机械及零配件销售、维修、租赁及技术咨询服务。

投资设立子公司云南柳瑞机械设备有限公司

公司于2015年04月27日召开第七届董事会第九次会议：同意子公司江苏瑞凯资产管理

有限公司与田铂先生、马超先生在云南省共同投资成立云南柳瑞机械设备有限公司，注册资金为 500 万元，其中江苏瑞凯资产管理有限公司出资 425 万元，田铂先生出资 50 万元，马超先生出资 25 万元。云南柳瑞机械设备有限公司于 2015 年成立，法定代表人为田铂。经营范围：工程机械及配件、挖掘机、普通机械、汽车配件、电气机械、润滑油、橡胶制品、五金交电、建筑材料、装饰材料、办公用品、日用百货、金属材料、塑料制品（不含一次性塑料购物袋）的销售。

投资设立子公司柳工机械乌拉圭股份有限公司

公司于 2014 年 10 月 28 日召开第七届董事会第六次会议：同意子公司柳工荷兰控股公司在乌拉圭设立柳工机械乌拉圭股份有限公司，注册资本 150 万美元。由柳工荷兰控股公司出资。柳工机械乌拉圭股份有限公司于 2015 年 2 月成立，法定代表人为梁永杰。经营范围：工程机械产品及零配件的研发、分销、租赁服务和培训。

(2) 不纳入合并范围子公司

从 2015 年 3 月起广西中信国际物流有限公司（以下简称“中信物流公司”）不再纳入合并范围，原因是：广西中信国际物流有限公司第九次股东会审议通过修改《公司章程》的议案：中信物流公司董事会调整为由四名董事组成，其中甲方（本公司）委派两名，乙方委派一名，丙方委派一名。即本公司委派的董事由三名减少为两名，不再对该公司拥有控制权，因此本公司不再将中信物流公司（及其两家子公司）纳入合并范围。本报告期末资产负债表中不含中信物流公司报表数据，期初数不变；利润表和现金流量表包括期初至 2 月 28 日中信物流公司报表数据。

六、公司股权激励的实施情况及其影响

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划及其实施情况。

七、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得同类交易市价	披露日期	披露索引
柳州采埃孚机械有限公司	联营企业	采购	专用变速箱、装配件等	市场价格		6,369	1.48%	16,431	否	按合同约定			
广西中信国际物流有限公司	联营企业	采购	运输服务	市场价格		5,383	1.25%	20,459	否	按合同约定			
广西威翔机械有限公司	合营企业	采购	驾驶室、液压马达等	市场价格		10,203	2.36%	38,667	否	按合同约定			
广西康明斯工业动力有限公司	合营企业	采购	柴油机、马达等	市场价格		9,531	2.21%	40,354	否	按合同约定			
江苏司能润滑科技有限公司	母公司的子公司	采购	润滑油、柴油机油、冷却液、抗磨液压油等	市场价格		8,823	2.04%	19,013	否	按合同约定			
广西中源机械有限公司	母公司的子公司	采购	毛坯、铲斗、摇臂等	市场价格		7,416	1.72%	26,885	否	按合同约定			
柳州柳工人力资源服务公司	母公司的子公司	采购	协议工劳务	市场价格		3,980	0.92%	12,206	否	按合同约定			
司能石油化工有限公司	母公司的子公司	采购	润滑油、脂、冷却液等	市场价格		1,670	0.39%	10,363	否	按合同约定			
扬州柳工建设机械有限公司	母公司的子公司	采购	螺旋输送机, 柱塞泵, 混凝土泵车等	市场价格		1,323	0.31%	9,293	否	按合同约定			
上海鸿得利重工股份有限公司	母公司的子公司	采购	搅拌站, 泵送设备等	市场价格		1,080	0.25%	3,780	否	按合同约定			
江苏鸿得利机械制造有限公司	母公司的子公司	采购	混凝土设备	市场价格		757	0.18%	3,396	否	按合同约定			
广西柳工奥兰空调有限公司	母公司的	采购	压缩机、空调、暖	市场		436	0.10%	1,147	否	按合同			

	子公司		风机、冷气三角皮带等	价格						约定			
上海金泰工程机械有限公司	母公司的子公司	采购	桩工机械、旋挖转等	市场价格	325	0.08%	2,500	否	按合同约定				
广西柳工集团有限公司	母公司	采购	办公大楼租赁	市场价格	3	0.00%	17	否	按合同约定				
柳州天之业实业发展有限公司	母公司的子公司	采购	冷冻产品	市场价格	2	0.00%	33	否	按合同约定				
柳州采埃孚机械有限公司	联营企业	销售	铸件、行星轮架等	市场价格	1,035	0.24%	2,762	否	按合同约定				
广西中信国际物流有限公司	联营企业	销售	能源	市场价格	7	0.00%	25	否	按合同约定				
广西威翔机械有限公司	合营企业	销售	钢管、软管等	市场价格	1,423	0.33%	6,938	否	按合同约定				
采埃孚柳州驱动桥有限公司	合营企业	销售	配件	市场价格	688	0.16%	1,523	否	按合同约定				
广西康明斯工业动力有限公司	合营企业	销售	马达、起动机、发电机等	市场价格	234	0.05%	941	否	按合同约定				
广西中源机械有限公司	母公司的子公司	销售	配件等	市场价格	281	0.07%	2,125	否	按合同约定				
上海鸿得利重工股份有限公司	母公司的子公司	销售	宣传品等	市场价格	166	0.04%	487	否	按合同约定				
柳工美卓建筑设备（上海）有限公司	母公司的子公司	销售	部件	市场价格	95	0.02%	600	否	按合同约定				
扬州柳工建设机械有限公司	母公司的子公司	销售	提供债权代管服务	市场价格	61	0.01%	261	否	按合同约定				
上海金泰工程机械有限公司	母公司的子公司	销售	油箱、回油滤油器、滤芯等	市场价格	12	0.00%	453	否	按合同约定				

柳州欧维姆机械股份有限公司	母公司的子公司	销售	配件	市场价格		11	0.00%	61	否	按合同约定			
广西柳工集团有限公司	母公司	销售	宣传品等	市场价格		11	0.00%	60	否	按合同约定			
合计				--	--	61,325	--	220,780	--	--	--	--	--
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				公司年初预计 2015 年向关联方采购工程机械产品、有关的各种零部件等物资及接受劳务 253,781 万元，由于业务量未达年初预计及新增关联方广西中信国际物流有限公司，预计全年关联采购金额调整为 209,403 万元，2015 年二季度实际发生 57,301 万元，实际采购交易额占调整后预计采购交易额的 27.4%；年初预计向关联方销售工程机械产品、有关的各种零部件等物资及提供劳务等 16,236 万元，由于关联方业务量调整，现将关联销售额在总额内做不同关联方之间的调整，预计全年总销售金额不变，2015 年二季度实际发生 4,024 万元，实际销售交易额占预计销售交易额的 24.8%，以上调整事项已提交本次董事会审议。其中，广西柳工高级润滑油有限公司于 2015 年 6 月更名为司能石油化工有限公司；广西中信国际物流有限公司 2015 年 3 月起不再纳入柳工机械股份有限公司合并范围，而是作为柳工机械股份有限公司的联营企业与柳工发生关联交易，3-6 月实际累计发生关联交易金额 5,391 万元，预计全年累计发生金额 20,484 万元。									

2、资产收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、其他关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他关联交易。

八、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

九、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、担保情况

适用 不适用

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日 期（协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保		
公司与子公司之间担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期			担保额度	实际发生日期 (协议签署日)	实际担保金 额	担保类型	担保期	是否履 行完毕	是否为关 联方担保
柳州柳工挖掘机有限公司	2014年12月29日			7,000					否	是
柳工常州机械有限公司	2014年12月29日			15,000		1,896	一般保证	一年	否	是
江苏柳工机械有限公司	2014年12月29日			2,000					否	是
柳州柳工叉车有限公司	2014年12月29日			3,000					否	是
柳工柳州铸造有限公司	2014年12月29日			2,500			一般保证	一年	否	是
中恒国际租赁有限公司	2014年12月29日			400,000		70,567	一般保证	一年	否	是
广西康明斯工业动力有限公司	2014年12月29日			11,100			一般保证	一年	否	是
广西威翔机械有限公司	2014年12月29日			2,000			一般保证	一年	否	是
柳工机械南非有限公司	2014年12月29日			1,220			一般保证	一年	否	是
柳工锐斯塔机械有限责任公司	2014年12月29日			35,990		27,450			否	是
柳工机械俄罗斯有限公司	2014年12月29日			1,220			一般保证	一年	否	是
柳工机械亚太有限公司	2014年12月29日			3,050		3,050	一般保证	一年	否	是
柳工机械北美有限公司	2014年12月29日			1,220		933	一般保证	一年	否	是
柳工机械香港有限公司	2014年12月29日			76,250		19,908			否	是
柳工机械欧洲有限公司	2014年12月29日			3,050		610	一般保证	一年	否	是
柳工机械中东有限公司	2014年12月29日			4,270			一般保证	一年	否	是
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）				568,870	报告期内对子公司担保 实际发生额合计（B2）		-77,480			
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）				568,870	报告期末对子公司实际 担保余额合计（B4）		124,415			

公司担保总额（即前三大项的合计）			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	568,870	报告期内担保实际发生 额合计 (A2+B2+C2)	-77,480
报告期末已审批的担保额度合 计 (A3+B3+C3)	568,870	报告期末实际担保余额 合计 (A4+B4+C4)	124,415
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例	13.86%		
其中：			
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供 的债务担保金额 (E)	95,069		
上述三项担保金额合计 (D+E+F)	95,069		

(1) 违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

4、其他重大交易

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大交易。

十、公司或持股 5%以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告 期内的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺					
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺					
资产重组时所作承诺					
首次公开发行或再融资时所作承诺					
其他对公司中小股东所作承诺	扬州柳工建设机械有限公司；上海鸿得利重工股份有限公司	本公司控股股东广西柳工集团有限公司的下属子公司扬州柳工建设机械有限公司和上海鸿得利重工股份有限公司承诺在国家“营改增”政策没有变化之前，不再与柳工集团控股子公司北部湾金融租赁有限公司开展产品租赁业务。	2013年09月13日		
承诺是否及时履行	是				
未完成履行的具体原因及下一步计划（如有）					

十一、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、违法违规退市风险揭示

适用 不适用

公司报告期不存在违法违规退市风险。

十四、其他重大事项的说明

适用 不适用

1) 本公司与合作银行签定《金融服务合作协议》，合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于本公司经销商开立银行承兑汇票，本公司经销商利用上述协议项下的银行承兑汇票购买公司的各类工程机械，在银行承兑汇票到期后经销商无法交存足额票款时，其仍未销售的库存工程机械，由本公司按照协议规定承担相应的回购责任，并及时将购买款项划入指定帐户。截至2015年6月30日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为182,685,100元，其中光大银行104,005,100元，交通银行1,000,000元，其他银行77,680,000元。目前本期尚未发生回购事项。

2) 根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经销商或客户签订按揭合同专项用于购买本公司各类工程机械。当经销商或客户在贷款期限内连续3个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款90天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。截至2015年6月30日，该协议项下中国银行贷款余额12,160,952.59元。目前本期尚未发生回购事项。

3) 根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经销商签订银行经销商应收账款保理合同专项用于购买本公司各类工程机械。银行为本公司与经销商之间的货款结算提供授信融资支持，当经销商在贷款期限内连续3个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款90天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。截至2015年6月30日，该协议项下中国银行保理业务余额8,620,393.63元。目前本期尚未发生回购事项。

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	153,750	0.01%	0	0	0	790	790	154,540	0.01%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	153,750	0.01%	0	0	0	790	790	154,540	0.01%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	153,750	0.01%	0	0	0	790	790	154,540	0.01%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	1,125,088,386	99.99%	0	0	0	-790	-790	1,125,087,596	99.99%
1、人民币普通股	1,125,088,386	99.99%	0	0	0	-790	-790	1,125,087,596	99.99%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	1,125,242,136	100.00%	0	0	0	0	0	1,125,242,136	100.00%

1、股份变动的原因

适用 不适用

本报告期共增加限售条件股份 790 股。

变动原因为：2015 年 5 月召开的 2014 年度股东大会审议通过公司原监事蒋建芳女士辞职

申请。根据深交所的相关规定，其所持公司股票共计 790 股进行锁定。

2、股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

3、股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

5、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

二、公司股东数量及持股情况

报告期末普通股股东总数	107,380	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0					
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
广西柳工集团有限公司	国有法人	34.98%	393,562,664	0		393,562,664		
中国农业银行股份有限公司－富国中证国有企业改革指数分级证券投资基金	其他	2.27%	25,489,572	20,957,513		25,489,572		
中国银行股份有限公司－华安新丝路主题股票型证券投资基金	其他	1.23%	13,801,956	13,801,956		13,801,956		
阿布达比投资局	境外法人	0.31%	3,521,129	-2,838,000		3,521,129		
钟振鑫	境内自然人	0.31%	3,514,914	0		3,514,914		
罗伟健	境内自然人	0.29%	3,299,610	2,027,810		3,299,610		
挪威中央银行－自有	境外法人	0.27%	3,088,810	0		3,088,810		

资金								
金宏强	境内自然人	0.24%	2,737,000	860,701		2,737,000		
中国银行股份有限公司－长盛中证申万一带一路主题指数分级证券投资基金	其他	0.20%	2,285,525	2,285,525		2,285,525		
李斌	境内自然人	0.20%	2,209,906	2,209,906		2,209,906		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	（1）前 10 名股东中，柳工集团与其他股东之间无关联关系；（2）公司未知其他社会股东之间是否存在关联关系，也未知其他社会股东是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
广西柳工集团有限公司	393,562,664	人民币普通股	393,562,664					
中国农业银行股份有限公司－富国中证国有企业改革指数分级证券投资基金	25,489,572	人民币普通股	25,489,572					
中国银行股份有限公司－华安新丝路主题股票型证券投资基金	13,801,956	人民币普通股	13,801,956					
阿布达比投资局	3,521,129	人民币普通股	3,521,129					
钟振鑫	3,514,914	人民币普通股	3,514,914					
罗伟健	3,299,610	人民币普通股	3,299,610					
挪威中央银行－自有资金	3,088,810	人民币普通股	3,088,810					
金宏强	2,737,000	人民币普通股	2,737,000					
中国银行股份有限公司－长盛中证申万一带一路主题指数分级证券投资基金	2,285,525	人民币普通股	2,285,525					
李斌	2,209,906	人民币普通股	2,209,906					
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	（1）公司前 10 名无限售流通股股东中，柳工集团与其他无限售流通股股东之间无关联关系；（2）公司未知其他社会股东之间是否存在关联关系，也未知其他社会股东是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	（1）公司前 10 名无限售流通股股东中，柳工集团未参与融资融券业务；（2）公司未知其他社会股东是否参与融资融券业务。							

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

四、公司股东及其一致行动人在报告期提出或实施股份增持计划的情况

适用 不适用

在公司所知的范围内，没有公司股东及其一致行动人在报告期提出或实施股份增持计划。

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

√ 适用 □ 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持股份数量 (股)	本期减持股份数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授予的限制性股票数量 (股)	本期被授予的限制性股票数量 (股)	期末被授予的限制性股票数量 (股)
曾光安	董事长	现任	60,000	0	0	60,000	0	0	0
俞传芬	副董事长、总裁	现任	15,000	0	0	15,000	0	0	0
苏子孟	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
许文新	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
季德钧	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
刘斌	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
王成	董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
何世纪	董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
丁一宾	董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
黄海波	董事、副总裁	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
黄祥全	董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
王相民	监事会主席	现任	30,621	0	0	30,621	0	0	0
范立卫	职工代表监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
蔡登胜	职工代表监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
覃勇	监事	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
李林辉	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
黄敏	副总裁	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
余亚军	副总裁	现任	20,000	0	0	20,000	0	0	0
黄建兵	副总裁	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
罗国兵	副总裁	现任	20,000	0	0	20,000	0	0	0
王太平	副总裁	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
闭同葆	副总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0
文武	副总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0
黄华琳	董事会秘书	现任	10,000	0	0	10,000	0	0	0
李嘉明	独立董事	离任	0	0	0	0	0	0	0
蒋建芳	监事	离任	790	0	0	790	0	0	0
合计	--	--	206,411	0	0	206,411	0	0	0

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
蒋建芳	监事	离任	2015年05月19日	本人申请离职。
李嘉明	独立董事	离任	2015年05月19日	因中组部关于高校任职干部不能从事社会兼职规定，本人申请离职。
丁一宾	董事	被选举	2015年05月19日	新增董事。
刘斌	独立董事	被选举	2015年05月19日	接替原独立董事李嘉明职务。
王成	独立董事	被选举	2015年05月19日	新增独立董事。
覃勇	监事	被选举	2015年05月19日	接替原监事蒋建芳职务。

第九节财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

合并资产负债表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司 编制日期：2015年6月30日 单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,215,438,659.06	3,949,447,087.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
应收票据	171,695,952.85	350,897,641.81
应收账款	3,526,416,042.02	3,469,236,869.63
预付款项	87,687,627.23	103,406,201.11
应收利息	11,127,383.79	-
应收股利	-	-
其他应收款	337,569,024.35	269,673,177.61
存货	3,167,738,527.06	3,527,910,067.12
划分为持有待售的资产	419,809,856.22	425,738,134.45
一年内到期的非流动资产	2,063,664,003.71	2,050,081,994.31
其他流动资产	321,346,082.97	366,964,650.93
流动资产合计	13,322,493,159.26	14,513,355,824.25
非流动资产：		
可供出售金融资产	15,729,500.00	13,829,500.00
持有至到期投资	150,500.00	150,500.00
长期应收款	1,989,876,092.81	1,881,526,239.02
长期股权投资	378,597,500.80	398,298,909.94
投资性房地产	18,196.37	18,196.37
固定资产	2,470,184,495.68	2,582,963,946.38
在建工程	468,837,138.36	353,488,786.02
工程物资	-	-
固定资产清理	-	-
无形资产	678,744,600.21	693,806,123.90
开发支出	2,152,207.81	1,475,315.16
商誉	-	-
长期待摊费用	5,619,541.68	5,218,076.81
递延所得税资产	322,935,668.44	357,770,165.15
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	6,332,845,442.16	6,288,545,758.75
资产总计	19,655,338,601.42	20,801,901,583.00

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

合并资产负债表（续）

编制单位：广西柳工机械股份有限公司 编制日期：2015年6月30日 单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	1,252,539,549.22	1,012,543,816.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
应付票据	1,732,717,141.47	1,543,386,293.18
应付账款	1,197,720,831.14	1,627,808,477.30
预收款项	122,046,287.39	176,244,789.74
应付职工薪酬	44,359,359.66	51,490,081.65
应交税费	25,705,647.68	34,409,482.22
应付利息	136,686,041.58	125,336,150.81
应付股利	-	-
其他应付款	1,329,805,199.52	1,486,936,570.38
一年内到期的非流动负债	1,029,926,566.77	1,124,866,807.53
其他流动负债	15,605,100.47	61,352,330.95
流动负债合计	6,887,111,724.90	7,244,374,799.81
非流动负债：		
长期借款	162,810,400.00	766,013,000.00
应付债券	3,128,850,083.38	3,127,153,044.21
长期应付款	83,131,895.87	110,308,113.89
长期应付职工薪酬	101,081,391.67	100,875,733.71
专项应付款	2,255,631.51	2,424,162.73
预计负债	47,421,400.74	108,747,915.08
递延收益	265,346,245.59	215,732,906.77
递延所得税负债	220,089.60	220,284.00
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	3,791,117,138.36	4,431,475,160.39
负债合计	10,678,228,863.26	11,675,849,960.20
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,125,242,136.00	1,125,242,136.00
资本公积	3,520,708,547.06	3,520,708,547.06
减：库存股	-	-
其他综合收益	-121,255,843.16	-73,429,662.64
盈余公积	706,058,386.53	706,058,386.53
未分配利润	3,743,421,854.15	3,818,279,260.00
归属于母公司所有者权益合计	8,974,175,080.58	9,096,858,666.95
少数股东权益	2,934,657.58	29,192,955.85
所有者权益合计	8,977,109,738.16	9,126,051,622.80
负债和所有者权益总计	19,655,338,601.42	20,801,901,583.00

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

母公司资产负债表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司 编制日期：2015年6月30日 单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,754,443,528.29	3,229,501,221.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
应收票据	101,437,713.22	312,034,089.12
应收账款	2,261,698,645.48	2,435,853,842.28
预付款项	7,114,187.10	14,929,655.27
应收利息	11,127,383.79	1,008,572.91
应收股利	-	-
其他应收款	3,507,059,208.96	2,627,132,500.47
存货	1,167,552,962.71	1,282,500,665.66
划分为持有待售的资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	-	10,108,775.99
流动资产合计	9,810,433,629.55	9,913,069,323.54
非流动资产：		
可供出售金融资产	13,829,500.00	13,829,500.00
持有至到期投资	-	-
长期应收款	-	-
长期股权投资	5,754,327,144.15	5,713,663,858.91
投资性房地产	-	-
固定资产	753,702,507.87	789,959,612.06
在建工程	152,466,599.91	99,356,103.28
工程物资	-	-
固定资产清理	-	-
无形资产	218,282,457.94	219,332,776.55
开发支出	1,962,464.23	1,475,315.16
商誉	-	-
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	109,138,260.88	119,119,762.63
其他非流动资产	-	-
非流动资产合计	7,003,708,934.98	6,956,736,928.59
资产总计	16,814,142,564.53	16,869,806,252.13

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

母公司资产负债表（续）

编制单位：广西柳工机械股份有限公司 2015年06月30日 单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	659,396,350.08	202,753,028.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-
应付票据	1,349,519,933.53	1,164,281,679.71
应付账款	660,075,751.23	1,156,250,650.12
预收款项	42,996,540.28	36,383,047.72
应付职工薪酬	14,837,566.61	12,837,226.42
应交税费	16,910,113.73	9,751,206.21
应付利息	125,090,684.93	101,468,111.07
应付股利	-	-
其他应付款	856,000,231.63	613,084,050.18
一年内到期的非流动负债	706,113,600.00	406,119,000.00
其他流动负债	7,237,898.69	5,683,539.59
流动负债合计	4,438,178,670.71	3,708,611,539.11
非流动负债：		
长期借款	162,010,400.00	765,213,000.00
应付债券	3,128,850,083.38	3,127,153,044.21
长期应付款	-	-
长期应付职工薪酬	88,514,602.85	89,077,329.38
专项应付款	-	-
预计负债	-	55,771,665.02
递延收益	96,004,971.53	95,081,617.68
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	3,475,380,057.76	4,132,296,656.29
负债合计	7,913,558,728.47	7,840,908,195.40
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,125,242,136.00	1,125,242,136.00
资本公积	3,607,221,666.79	3,607,221,666.79
减：库存股	-	-
其他综合收益	-767,000.00	-767,000.00
盈余公积	662,081,939.38	662,081,939.38
未分配利润	3,506,805,093.89	3,635,119,314.56
归属于母公司所有者权益合计	8,900,583,836.06	9,028,898,056.73
少数股东权益	-	-
所有者权益合计	8,900,583,836.06	9,028,898,056.73
负债和所有者权益总计	16,814,142,564.53	16,869,806,252.13

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

合并利润表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司编制日期：2015年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
	合并	合并
一、营业总收入	3,689,979,897.31	5,645,561,852.65
其中：营业收入	3,689,979,897.31	5,645,561,852.65
二、营业总成本	3,585,239,192.48	5,454,389,308.28
其中：营业成本	2,766,593,062.36	4,390,045,969.91
营业税金及附加	20,853,214.89	27,715,761.81
销售费用	362,713,928.42	442,868,530.21
管理费用	377,483,932.21	410,742,126.35
财务费用	92,723,789.18	64,310,785.61
资产减值损失	-35,128,734.58	118,706,134.39
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-16,870,518.78	-7,701,191.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,870,518.78	-7,701,191.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	87,870,186.05	183,471,352.42
加：营业外收入	71,831,902.45	39,698,080.97
其中：非流动资产处置利得	1,329,308.49	11,876,832.33
减：营业外支出	5,131,721.87	1,398,228.37
其中：非流动资产处置损失	1,976,907.62	870,321.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	154,570,366.63	221,771,205.02
减：所得税费用	67,964,911.89	63,092,154.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	86,605,454.74	158,679,050.75
归属于母公司所有者的净利润	86,703,261.71	160,213,487.54
少数股东损益	-97,806.97	-1,534,436.79
六、其他综合收益的税后净额	-47,826,180.52	4,778,602.57
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-47,826,180.52	4,778,602.57
其中：外币财务报表折算差额	-47,826,180.52	4,778,602.57
七、综合收益总额	38,779,274.22	163,457,653.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,877,081.19	164,992,090.11
归属于少数股东的综合收益总额	-97,806.97	-1,534,436.79
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0771	0.1424
（二）稀释每股收益	0.0771	0.1424

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

母公司利润表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司编制日期：2015年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
一、营业总收入	2,003,334,702.75	3,460,988,752.59
其中：营业收入	2,003,334,702.75	3,460,988,752.59
二、营业总成本	1,955,529,150.29	3,230,628,412.07
其中：营业成本	1,672,982,796.22	2,795,201,538.81
营业税金及附加	9,813,783.58	17,444,021.04
销售费用	91,005,252.22	223,629,059.05
管理费用	156,925,112.54	170,935,629.04
财务费用	23,685,115.41	8,582,374.39
资产减值损失	1,117,090.32	14,835,789.74
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-16,800,105.80	-7,709,378.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-16,800,105.80	-7,709,378.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,005,446.66	222,650,961.60
加：营业外收入	21,910,032.88	7,380,345.99
其中：非流动资产处置利得	811,673.15	2,470,286.50
减：营业外支出	1,972,783.84	915,894.84
其中：非流动资产处置损失	112,248.87	765,137.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	50,942,695.70	229,115,412.75
减：所得税费用	10,470,595.97	31,016,645.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,472,099.73	198,098,767.26
归属于母公司所有者的净利润	40,472,099.73	198,098,767.26
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
其中：外币财务报表折算差额		
七、综合收益总额	40,472,099.73	198,098,767.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,472,099.73	198,098,767.26
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0360	0.1760
（二）稀释每股收益	0.0360	0.1760

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

合并现金流量表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司编制日期：2015年1—6月单位：元币种：人民币

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
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	5,183,551,212.26	6,833,578,331.14
收到的税费返还	79,208,335.59	105,896,631.32
收到其他与经营活动有关的现金	170,843,992.20	91,295,510.86
经营活动现金流入小计	5,433,603,540.05	7,030,770,473.32
购买商品、接受劳务支付的现金	5,024,332,695.78	5,297,295,552.38
支付给职工以及为职工支付的现金	499,548,665.84	567,258,189.35
支付的各项税费	205,563,232.38	243,863,270.19
支付其他与经营活动有关的现金	440,244,543.80	574,412,997.36
经营活动现金流出小计	6,169,689,137.80	6,682,830,009.28
经营活动产生的现金流量净额	-736,085,597.75	347,940,464.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	31,809,943.96	28,667,447.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,527,963.09	27,663,518.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	7,316.53
收到其他与投资活动有关的现金	54,992,230.11	42,542,485.22
投资活动现金流入小计	89,330,137.16	98,880,767.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	125,093,692.35	97,685,629.06
投资支付的现金	16,900,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,571,005.26	20,042,498.88
支付其他与投资活动有关的现金	136,673,473.21	13,311,515.98
投资活动现金流出小计	283,238,170.82	131,039,643.92
投资活动产生的现金流量净额	-193,908,033.66	-32,158,876.57
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	1,086,296,697.36	207,437,509.36
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	1,086,296,697.36	207,437,509.36
偿还债务支付的现金	596,051,095.13	129,727,722.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	272,338,588.90	388,589,420.06
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	868,389,684.03	518,317,142.25
筹资活动产生的现金流量净额	217,907,013.33	-310,879,632.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,463,286.60	7,881,441.06
五、现金及现金等价物净增加额	-701,623,331.48	12,783,395.64
加：期初现金及现金等价物余额	3,913,912,197.00	4,176,617,147.29
六、期末现金及现金等价物余额	3,212,288,865.52	4,189,400,542.93

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

母公司现金流量表

编制单位：广西柳工机械股份有限公司编制日期：2015年1—6月单位：元币种：人民币

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,769,467,067.44	2,987,936,546.20
收到的税费返还	31,830,552.88	55,868,480.14
收到其他与经营活动有关的现金	140,297,555.25	129,917,193.09
经营活动现金流入小计	2,941,595,175.57	3,173,722,219.43
购买商品、接受劳务支付的现金	2,475,211,562.97	2,794,189,610.20
支付给职工以及为职工支付的现金	188,038,496.61	217,901,484.80
支付的各项税费	26,276,405.06	40,308,488.19
支付其他与经营活动有关的现金	131,193,117.81	146,543,304.44
经营活动现金流出小计	2,820,719,582.45	3,198,942,887.63
经营活动产生的现金流量净额	120,875,593.12	-25,220,668.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金	31,809,943.96	28,667,447.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	605,278.16	2,558,578.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	7,316.53
收到其他与投资活动有关的现金	53,032,473.24	5,000,000.00
投资活动现金流入小计	85,447,695.36	186,233,341.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,888,163.98	44,193,913.47
投资支付的现金	89,273,335.00	33,648,006.50
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	121,384,026.45	-
投资活动现金流出小计	248,545,525.43	77,841,919.97
投资活动产生的现金流量净额	-163,097,830.07	108,391,421.62
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	750,974,724.95	173,167,872.99
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	1,336,178,927.05	1,337,871,205.44
筹资活动现金流入小计	2,087,153,652.00	1,511,039,078.43
偿还债务支付的现金	590,824,391.78	25,447,919.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	264,359,039.86	380,711,074.27
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	1,672,132,656.29	835,254,925.04
筹资活动现金流出小计	2,527,316,087.93	1,241,413,919.26
筹资活动产生的现金流量净额	-440,162,435.93	269,625,159.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	7,326,376.74	3,138,849.74
五、现金及现金等价物净增加额	-475,058,296.14	355,934,762.33
加：期初现金及现金等价物余额	3,219,936,326.58	3,439,334,579.91
六、期末现金及现金等价物余额	2,744,878,030.44	3,795,269,342.24

法定代表人：曾光安

主管会计工作负责人：黄建兵

会计机构负责人：刘传捷

合并所有者权益变动表一

编制单位：广西柳工机械股份有限公司单位：元

项目	本期金额（2015年6月30日）												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,125,242,136.00				3,520,708,547.06		-73,429,662.64		706,058,386.53		3,818,279,260.00	29,192,955.85	9,126,051,622.80
加：其他											-3,520,946.40		-3,520,946.40
二、本年期初余额	1,125,242,136.00				3,520,708,547.06		-73,429,662.64		706,058,386.53		3,814,758,313.60	29,192,955.85	9,122,530,676.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-47,826,180.52				-71,336,459.45	-26,258,298.27	-145,420,938.24
（一）综合收益总额							-47,826,180.52				86,703,261.71	-97,806.97	38,779,274.22
（二）所有者投入和减少资本											10,746,599.24	-26,160,491.30	-15,413,892.06
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他											10,746,599.24	-26,160,491.30	-15,413,892.06
（三）利润分配											-168,786,320.40		-168,786,320.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-168,786,320.40		-168,786,320.40
四、本期期末余额	1,125,242,136.00				3,520,708,547.06	-	-121,255,843.16		706,058,386.53		3,743,421,854.15	2,934,657.58	8,977,109,738.16

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：黄建兵 会计机构负责人：刘传捷

合并所有者权益变动表二

编制单位：广西柳工机械股份有限公司单位：元

项目	本期金额（2014年12月31日）												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	1,125,242,136.00				3,520,611,275.08		-7,911,457.44		706,058,386.53		3,901,069,775.03	34,554,190.67	9,279,624,305.87
二、本年期初余额	1,125,242,136.00				3,520,611,275.08		-7,911,457.44		706,058,386.53		3,901,069,775.03	34,554,190.67	9,279,624,305.87
三、本期增减变动金额（减以“-”号填列）					97,271.98		-65,518,205.20				-82,790,515.03	-5,361,234.82	-153,572,683.07
（一）综合收益总额							-65,518,205.20				198,520,018.97	-5,361,234.82	127,640,578.95
（二）所有者投入和减少资本					97,271.98								97,271.98
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					97,271.98								97,271.98
（三）利润分配											-281,310,534.00		-281,310,534.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-281,310,534.00		-281,310,534.00
4. 其他													
四、本期期末余额	1,125,242,136.00				3,520,708,547.06		-73,429,662.64		706,058,386.53		3,818,279,260.00	29,192,955.85	9,126,051,622.80

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：黄建兵 会计机构负责人：刘传捷

母公司所有者权益变动表一

编制单位：广西柳工机械股份有限公司单位：元

项目	本期金额（2015年6月30日）										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,125,242,136.00				3,607,221,666.79		-767,000.00		662,081,939.38	3,635,119,314.56	9,028,898,056.73
二、本年期初余额	1,125,242,136.00				3,607,221,666.79		-767,000.00		662,081,939.38	3,635,119,314.56	9,028,898,056.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-128,314,220.67	-128,314,220.67
（一）综合收益总额										40,472,099.73	40,472,099.73
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-168,786,320.40	-168,786,320.40
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-168,786,320.40	-168,786,320.40
3. 其他											
四、本期期末余额	1,125,242,136.00				3,607,221,666.79		-767,000.00		662,081,939.38	3,506,805,093.89	8,900,583,836.06

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：黄建兵 会计机构负责人：刘传捷

母公司所有者权益变动表二

编制单位：广西柳工机械股份有限公司单位：元

项目	上期金额 (2014年12月31日)										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,125,242,136.00				3,607,117,188.28		5,345,000.00		662,081,939.38	3,638,986,393.84	9,038,772,657.50
加：其他										-3,520,946.40	-3,520,946.40
二、本年期初余额	1,125,242,136.00				3,607,117,188.28		5,345,000.00		662,081,939.38	3,635,465,447.44	9,035,251,711.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					104,478.51		-6,112,000.00			-346,132.88	-6,353,654.37
（一）综合收益总额							-6,112,000.00			280,964,401.12	274,852,401.12
（二）所有者投入和减少资本					104,478.51						104,478.51
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					104,478.51						104,478.51
（三）利润分配										-281,310,534.00	-281,310,534.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-281,310,534.00	-281,310,534.00
3. 其他											
四、本期期末余额	1,125,242,136.00				3,607,221,666.79		-767,000.00		662,081,939.38	3,635,119,314.56	9,028,898,056.73

法定代表人：曾光安 主管会计工作负责人：黄建兵 会计机构负责人：刘传捷

广西柳工机械股份有限公司

2015 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

广西柳工机械股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经广西壮族自治区柳州市国有资产管理局以柳国资字(1992)第26号《关于柳工工程机械厂实行企业股份制改革试点的意见》批准,同意柳工机械厂作为单独发起人以社会募集方式组建而成的股份有限公司,注册地为广西柳州市柳太路1号。公司于1993年3月10日经广西壮族自治区经济体制改革委员会文件桂体改股字【1993】92号《关于同意设立广西柳工机械股份有限公司的批复》,并经广西壮族自治区柳州市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:(企)450200200019035。

本公司总部位于广西柳州市柳太路1号。本公司及子公司主要从事工程机械及配件制造;工程机械及零配件批发、零售、维修、售后服务、进出口业务;机械设备租赁、工程机械及配件的回收和再制造(限分公司经营);工矿设备及配件、汽车配件、五金交电、电工器材、五金工具、机电成套设备等。本公司主要生产工程机械产品,属制造行业。

经过上市以来20年的发展,公司主营业务得到大幅度扩展。1993年上市之初公司主要经营装载机的开发、生产、经营、维修、技术服务等,销售面向的市场仅限国内。2014年公司主营业务已扩展为装载机、挖掘机、起重机、压路机、叉车、平地机、推土机、铣刨机、摊铺机、滑移装载机、挖掘装载机、矿用卡车等工程机械及配件的生产、销售,融资租赁业务,产品销售面向全球130多个国家和地区。

本公司前身为从上海华东钢铁建筑厂部分搬迁到柳州而创建的“柳州工程机械厂”,1993年11月9日在该公司基础上改组为股份有限公司。本公司原注册资本为人民币20,000万元,股本总数20,000万股,其中国有发起人持有15,000万股,社会公众持有5,000万股。本公司股票面值为每股人民币1元。公司经过多次送股、配股、公积金转增股本以及非公开发行,总股本增至1,125,242,136股。

截至2015年06月30日,本公司累计发行股本总数1,125,242,136股,详见附注六、38。

本公司经营范围为:主要从事工程机械及配件制造;工程机械及零配件批发、零售、维修、售后服务、进出口业务;机械设备租赁、工程机械及配件的回收和再制造(限分公司经营);工矿设备及配件、汽车配件、五金交电、电工器材、五金工具、机电成套设备等。

本公司的母公司为广西柳工集团有限公司,实际控制人为广西壮族自治区国有资产管理委

员会。

本财务报表业经本公司第七届董事会第十一次会议于2015年8月25日决议批准报出。

本公司2015年度纳入合并范围的子公司共35户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围比上年度增加3户，减少3户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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。

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2015年6月30日的财务状况及2015年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

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、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递

延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（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、13“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）。

5、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、13“长期股权投资”或本附注四、9“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、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排

中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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：①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；②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期末未分配利润；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或合并财务报表决算日的即期汇率折算。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，将资产负债表中股东权益/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。

9、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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A、取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金

融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限

已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为以考虑证券价格的历史性波动为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 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。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账损失的核算方法

公司采用备抵法核算坏账损失。对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的应并入其他单项金额非重大的应收款项，依据其期末余额，按账龄分析法计提坏账准备。

公司根据债务人的实际财务状况、现金流量等情况确定的应收款项坏账准备计提比例为：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额在 2500 万元（含）以上的应收账款
	期末余额在 1000 万元（含）以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生减值，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的资产组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产未来现金流量测算相关。

信用风险特征组合的确定依据：

组合名称	依据
账龄组合	对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值、且不属于按性质组合的应收款项，按信用风险特征的相关性和相似性对应收款项分组
性质组合	对合并报表范围内子公司应收款项、母公司及其附属企业的应收款

	项、出口退税、代收代扣款项及其他无显著回收风险的应收款项等划分为性质组合
融资租赁业务组合	对融资租赁业务产生的应收融资租赁款划分为融资租赁业务组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
性质组合	其他方法
融资租赁业务组合	风险评估分类法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年）及未到合同收款日应收款	2	2
1-2年	10	10
2-3年	50	50
3-4年	100	100
4-5年	100	100
5年以上	100	100

注：“未到合同收款日应收款”专指分期收款销售方式下形成的未到合同或协议约定收款日的应收款项。

b.组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明
性质组合	根据其风险特征不存在减值风险，不计提坏账准备。

c. 组合中，采用风险评估分类法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明	
融资租赁业务组合	风险评估级别	计提比例（%）

	正常类	1
	关注类	3
	次级、可疑、损失类	根据承租人的还款能力、应收租金的偿还情况、抵押质押物的合理价值、担保人实际担保能力、回购人的回购能力和中恒对抵押物处置能力等因素，分析其风险程度和回收的可能性，按个别认定方法合理计提。

C. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	本公司单项金额不重大但单项计提坏帐准备的应收款项，是指单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	逐笔单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 坏账损失准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提准备：①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

公司存货日常流转计价采用标准价计量，期末分摊差异。对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货采用个别计价法确定发出货物的成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并记入当期损益。确定可

变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。公司产成品（整机）按单个存货项目计提存货跌价准备，其他存货按照存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

公司半成品盘点采用实地盘存制，其他存货盘点采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

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

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

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

13、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、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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、20“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。

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。

15、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) 固定资产的分类

公司的固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等

(3) 固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

	类别	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑	生产车间、办公生活	30	5	3.17
	生产辅助、其他配套	20	3	4.85
机器设备	生产、起重、能源设备	12	5	7.92
	其他生产设备	10	5	9.50
办公设备	办公设备	5	0	20.00
运输工具	运输工具	8	3	12.13
其他设备	工装、焊机等	5	3	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

公司于每年年度终了，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。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

(5) 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

公司对于能够满足固定资产确认条件的固定资产更新改造等后续支出，予以资本化，计入固定资产成本，如有被替换的部分，则扣除其账面价值；对于不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

(6) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、固定资产的减值测试方法

A、资产负债表日，公司判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与其

预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

D、固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、固定资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(7) 固定资产的处置

固定资产满足下列条件之一的，予以终止确认：该固定资产处于处置状态；该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

公司的固定资产满足终止确认条件的，予以终止确认，并将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。

20、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。

21、职工薪酬

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

其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为根据国家相关政策、公司规定并考虑为本公司提供服务的年限等，为离退休人员提供的生活补贴、医药费用等福利。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

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。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益

工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

24、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计

不能得到补偿的，则不确认收入。

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并

在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入不属于政府补助。

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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发

生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

广西柳工机械股份有限公司第七届董事会第七次会议审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。公司决定自 2015 年 1 月 1 日起对应收款项坏账准备计提比例以及固定资产计提折旧年限、预计净残值的会计估计进行变更，本次会计估计变更采用未来适用法，自 2015 年 1 月 1 日起执行。

会计估计变更的内容	受影响的报表项目名称	影响金额
应收款项坏账准备计提	资产减值损失	-44,208,915.40
固定资产折旧计提	营业成本、管理费用、销售费用	-23,328,502.60

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、23、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

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

(6) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计

年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(7) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(8) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(9) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

(10) 折旧和摊销

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

(11) 开发支出

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

(12) 递延所得税资产

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

(13) 所得税

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

(14) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(15) 预计负债

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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 17%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的 3%、5% 计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税或出口货物免抵税额的 5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税或出口货物免抵税额的 3% 计缴。

注：（1）本公司的其他税种按国家税法的规定计缴相应的税费。中恒国际租赁有限公司从事融资租赁业务的收入，营改增之前按 5% 税率计缴营业税，营改增之后按 17% 税率计缴增值税。

（2）本公司的海外子公司按所在地税法的规定计缴相应的税费。

（3）除以下可享受税收优惠的公司外，其余公司均按 25% 税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

国家税务总局公告 2012 年第 12 号，在《西部地区鼓励类产业目录》公布前，企业符合《产业结构调整指导目录（2005 年版）》、《产业结构调整指导目录（2011 年版）》、《外商投资产业指导目录（2007 年修订）》和《中西部地区优势产业目录（2008 年修订）》范围的，经税务机关确认后，其企业所得税可按照 15% 税率缴纳；2014 年 8 月《西部地区鼓励类产业目录》（国家发改委 2014 年 15 号令）公布。故股份公司（母公司）（高新技术企业，证书号：GR201445000123）、本公司的子公司柳州柳工挖掘机有限公司（证书号：GF201345000016），暂按 15% 的税率预缴企业所得税。

本公司的子公司江苏柳工机械有限公司（证书号：GR201432000309），安徽柳工起重机有限公司（证书号：GR201434000522）、柳工无锡路面机械有限公司（证书号：GF201232001036），柳工常州挖掘机有限公司（证书号：GR201232000196）经认定为高新技术企业，按照《企业所得税法》可享受国家高新技术企业 15% 的企业所得税税率。

柳工机械股份有限公司职业培训学校符合《企业所得税法》所称的小型微利企业按 20% 税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，期末指 2015 年 06 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	67,280.95	112,591.19
银行存款	3,180,369,622.80	3,904,799,605.80
其他货币资金	35,001,755.31	44,534,890.29
合计	3,215,438,659.06	3,949,447,087.28
其中：存放在境外的款项总额	357,190,484.77	189,805,229.68

注：期末其他货币资金中保证金存款等使用受到限制的款项 3,149,793.54 元，已从现金及

现金等价物中剔除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	171,695,952.85	350,897,641.81
合计	171,695,952.85	350,897,641.81

(2) 期末已质押的应收票据情况

无

(3) 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,141,788,216.39	-
合计	1,141,788,216.39	-

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 其他说明

本期，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 1,462,754,701.00 元（上年同期：人民币 370,535,099.94 元）。根据贴现协议，银行放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据人民币 1,103,757,164.19 元（上年同期：人民币 370,485,099.94 元），发生的贴现费用为人民币 25,960,475.26 元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	122,859,295.72	3.16	69,288,304.34	56.40	53,570,991.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,704,958,984.27	95.40	248,760,856.15	6.71	3,456,198,128.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	56,066,721.40	1.44	39,419,798.88	70.31	16,646,922.52
合计	3,883,885,001.39	100.00	357,468,959.37	9.20	3,526,416,042.02

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	93,461,320.12	2.44	59,554,930.67	63.72	33,906,389.45
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,680,116,422.58	96.09	265,071,446.03	7.20	3,415,044,976.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	56,329,050.64	1.47	36,043,547.01	63.99	20,285,503.63
合计	3,829,906,793.34	100.00	360,669,923.71	9.42	3,469,236,869.63

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
公司一	57,848,967.78	35,689,909.25	61.69	退出渠道, 已诉讼, 冻结部分资产
公司二	38,956,610.70	13,007,051.71	33.39	退出渠道代理商
公司三	26,053,717.24	20,591,343.38	79.03	退出渠道, 已诉讼, 冻结部分资产
合计	122,859,295.72	69,288,304.34	56.40	

② 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,710,221,817.86	54,204,436.49	2.00
1 至 2 年	615,930,848.72	61,593,084.87	10.00
2 至 3 年	104,711,250.10	52,355,625.05	50.00
3 至 4 年	56,778,768.55	56,778,768.55	100.00
4 至 5 年	5,185,365.83	5,185,365.83	100.00
5 年以上	15,276,657.27	15,276,657.27	100.00
合计	3,508,104,708.33	245,393,938.06	7.00

③ 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未到合同收款日应收款项组合	168,345,904.17	3,366,918.09	2.00
关联方、出口退税、代收代扣款项及其他无显著回收风险的应收款项组合	28,508,371.77	-	-
合计	196,854,275.94	3,366,918.09	1.71

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,127,763.25 元；本期收回或转回坏账准备金额 78,086.38 元。
其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
公司一	16,950.38	收回欠款
公司二	61,136.00	收回欠款
合计	78,086.38	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,451.50

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 564,068,940.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 14.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 62,541,479.07 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	82,349,168.50	93.91	97,087,308.39	93.89
1 至 2 年	1,541,604.26	1.76	2,474,527.07	2.39
2 至 3 年	288,270.35	0.33	183,450.74	0.18
3 年以上	3,508,584.12	4.00	3,660,914.91	3.54
合计	87,687,627.23	100.00	103,406,201.11	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重大的预付款项，未及时结算的原因：主要是预付材料款，由于推迟执行材料采购合同，预付款项暂未结算。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 58,031,536.07 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 66.18%。

5、应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款	11,127,383.79	
合计	11,127,383.79	

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	344,201,982.84	99.92	6,632,958.49	1.93	337,569,024.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	279,050.00	0.08	279,050.00	100.00	-
合计	344,481,032.84	100	6,912,008.49	2.01	337,569,024.35

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,500,000.00	6.03	8,750,000.00	50.00	8,750,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	272,886,890.90	93.95	11,996,555.39	4.40	260,890,335.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	65,684.20	0.02	32,842.10	50.00	32,842.10
合计	290,452,575.10	100.00	20,779,397.49	7.15	269,673,177.61

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	151,758,937.98	3,035,178.78	2.00
1至2年	13,893,217.05	1,389,321.71	10.00
2至3年	2,805,576.90	1,402,788.45	50.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3至4年	566,407.65	566,407.65	100.00
4至5年	161,872.32	161,872.32	100.00
5年以上	77,389.58	77,389.58	100.00
合计	169,263,401.48	6,632,958.49	3.92

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方、出口退税、代收代扣款项及其他无显著回收风险的应收款项组合	174,938,581.36	-	-
合计	174,938,581.36	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-5,025,250.41元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
政府款项	86,100,000.00	50,000,000.00
保证金	72,686,289.14	49,698,192.45
联营合营企业贷款	70,000,000.00	61,000,000.00
运费	16,977,392.41	26,717,385.14
备用金	11,295,171.40	21,557,838.10
其他	87,422,179.89	81,479,159.41
合计	344,481,032.84	290,452,575.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司一	借款	70,000,000.00	一年内	20.32	1,400,000.00
公司二	拖车费	2,759,237.22	二年内	0.80	275,923.72
公司三	保障金	2,166,815.00	二年内	0.63	216,681.50
公司四	展位费	2,099,663.00	一年内	0.61	41,993.26
公司五	保证金	1,648,759.50	二年内	0.48	164,875.95
合计		78,674,474.72		22.84	2,099,474.43

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	440,456,012.07	37,630,850.31	402,825,161.76
在产品	829,031,064.67	30,177,022.73	798,854,041.94
库存商品	2,047,268,792.00	81,209,468.64	1,966,059,323.36
合计	3,316,755,868.74	149,017,341.68	3,167,738,527.06

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	477,370,827.47	45,434,333.60	431,936,493.87
在产品	906,984,811.67	28,469,989.89	878,514,821.78
库存商品	2,322,848,396.34	105,389,644.87	2,217,458,751.47
合计	3,707,204,035.48	179,293,968.36	3,527,910,067.12

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	45,434,333.60	7,379,603.56		15,183,086.85		37,630,850.31
在产品	28,469,989.89	8,394,346.53		6,687,313.69		30,177,022.73
库存商品	105,389,644.87	17,249,182.07		41,429,358.30		81,209,468.64
合计	179,293,968.36	33,023,132.16		63,299,758.84		149,017,341.68

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值的差额计提	生产领用消耗	对外出售
在产品	成本高于可变现净值的差额计提	生产领用消耗	对外出售
库存商品	成本高于可变现净值的差额计提		对外出售

8、划分为持有待售的资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售非流动资产				
其中：固定资产	316,830,712.25	316,830,712.25		2015年12月
在建工程	32,648,541.47	32,648,541.47		2015年12月
无形资产	70,330,602.50	70,330,602.50		2015年12月

合计	419,809,856.22	419,809,856.22	
----	----------------	----------------	--

公司战略调整，全资子公司天津柳工机械有限公司（以下简称“天津柳工”）推土机生产线全面转移至常州，公司于2014年10月17日与天津港保税区管理委员会签署项目备忘录，天津港保税区管理委员会同意收购天津柳工的土地、建筑房屋、各类辅房、道路、商务楼、厂房基础设施配套等，并确保价格不低于天津柳工相应资产的账面净值。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	2,056,203,896.86	2,043,237,066.00	附注六、12
将于1年内摊销的长期待摊费用	7,460,106.85	6,844,928.31	附注六、19
合计	2,063,664,003.71	2,050,081,994.31	

10、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税金	321,346,082.97	366,964,650.93
合计	321,346,082.97	366,964,650.93

11、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,729,500.00		15,729,500.00	13,829,500.00		13,829,500.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	15,729,500.00		15,729,500.00	13,829,500.00		13,829,500.00
合计	15,729,500.00		15,729,500.00	13,829,500.00		13,829,500.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
中地海外汉盛(北京)贸易有限责任公司	13,829,500.00			13,829,500.00					10	
陕西瑞远柳工机械设备有限公司		1,900,000.00		1,900,000.00					19	

合计	13,829,500.00	1,900,000.00	15,729,500.00					
----	---------------	--------------	---------------	--	--	--	--	--

12、持有至到期投资

(1) 持有至到期投资情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
“江阴长江大桥”债券	150,500.00	-	150,500.00	150,500.00	-	150,500.00
合计	150,500.00	-	150,500.00	150,500.00	-	150,500.00

(2) 期末重要的持有至到期投资

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
“江阴长江大桥”债券	150,500.00	无	10%	2023年
合计	150,500.00			

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末数	年初数
融资租赁	4,184,091,418.58	4,098,674,909.48
其中：未实现融资收益	765,373,594.28	752,548,371.90
账面余额合计	4,184,091,418.58	4,098,674,909.48
减：坏账准备	138,011,428.91	173,911,604.46
账面价值	4,046,079,989.67	3,924,763,305.02
减：一年内到期部分的账面价值	2,056,203,896.86	2,043,237,066.00
合计	1,989,876,092.81	1,881,526,239.02

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

无

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

14、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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	其他权益变动
一、合营企业						
广西康明斯工业动力有限公司	137,460,340.76	-	-	-17,776,323.07	-	-
采埃孚（柳州）驱动桥有限公司	7,068,776.14	15,000,000.00	-	-190,640.18	-	-
广西威翔机械有限公司	24,785,674.48	-	-	-1,600,004.52	-	-
小计	169,314,791.38	15,000,000.00	-	-19,566,967.77	-	-

二、联营企业						
柳州采埃孚机械有限公司	174,756,372.92		-	-	8,118,050.72	-
柳工重庆西南工程机械再制造有限公司	3,235,306.39		-	-	-	-
柳工 Haffar 合资公司	26,396.00		-	-	-	-
北京首钢重型汽车制造股份有限公司	42,981,523.59		-	-	-2,633,923.06	-
常州柳立置业有限公司	7,984,519.66		-	-	-70,412.98	-
广西中信国际物流有限公司					-2,717,265.69	
小计	228,984,118.56		-	-	2,696,448.99	-
合计	398,298,909.94	15,000,000.00	-	-	-16,870,518.78	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
广西康明斯工业动力有限公司				119,684,017.69	
采埃孚(柳州)驱动桥有限公司				21,878,135.96	
广西威翔机械有限公司				23,185,669.96	
小计				164,747,823.61	
二、联营企业					
柳州采埃孚机械有限公司	31,809,943.96			151,064,479.68	
柳工重庆西南工程机械再制造有限公司				3,235,306.39	
柳工 Haffar 合资公司				26,396.00	
北京首钢重型汽车制造股份有限公司				40,347,600.53	
常州柳立置业有限公司				7,914,106.68	
广西中信国际物流有限公司			13,979,053.60	11,261,787.91	
小计	31,809,943.96		13,979,053.60	213,849,677.19	
合计	31,809,943.96		13,979,053.60	378,597,500.80	

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	395,215.00	-	-	395,215.00
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	395,215.00	-	-	395,215.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	377,018.63	-	-	377,018.63
2、本期增加金额	-	-	-	-
4、期末余额	377,018.63	-	-	377,018.63
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	18,196.37	-	-	18,196.37
2、年初账面价值	18,196.37	-	-	18,196.37

16、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,929,756,747.33	1,608,538,741.25	109,673,092.70	98,643,146.86	249,369,038.33	3,995,980,766.47
2、本期增加金额	22,995,562.05	9,579,092.83	1,527,675.21	9,193,261.67	670,044.74	43,965,636.50
(1) 购置	4,862,744.95	1,006,931.58	1,000.00	7,162,453.72	26,152.73	13,059,282.98
(2) 在建工程转入	748,719.85	2,505,274.91	1,088,733.69	1,502,642.34	542,707.35	6,388,078.14
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	17,384,097.25	6,066,886.34	437,941.52	528,165.61	101,184.66	24,518,275.38
3、本期减少金额	23,161,840.37	25,388,935.11	9,695,528.40	1,795,478.73	617,623.31	60,659,405.92
(1) 出售	501,222.11	8,373,389.19	4,588,284.23	276,973.49	160,250.55	13,900,119.57
(2) 持有待售资产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	22,660,618.26	17,015,545.92	5,107,244.17	1,518,505.24	457,372.76	46,759,286.35
4、期末余额	1,929,590,469.01	1,592,728,898.97	101,505,239.51	106,040,929.80	249,421,459.76	3,979,286,997.05
二、累计折旧						
1、年初余额	401,263,994.87	735,425,693.66	62,899,490.64	67,757,573.98	145,670,066.94	1,413,016,820.09
2、本期增加金额	37,663,230.38	55,765,928.03	5,526,063.29	11,550,056.71	8,525,358.66	119,030,637.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(1) 计提	33,227,569.58	55,418,143.54	5,295,290.68	11,139,089.46	8,450,885.42	113,530,978.68
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	4,435,660.80	347,784.49	230,772.61	410,967.25	74,473.24	5,499,658.39
3、本期减少金额	5,143,387.11	12,309,554.94	3,899,357.54	1,105,855.88	486,800.32	22,944,955.79
(1) 出售	189,556.12	7,644,045.90	2,182,010.48	284,508.65	144,198.39	10,444,319.54
(2) 持有待售资产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	4,953,830.99	4,665,509.04	1,717,347.06	821,347.23	342,601.93	12,500,636.25
4、期末余额	433,783,838.14	778,882,066.75	64,526,196.39	78,201,774.81	153,708,625.28	1,509,102,501.37
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,495,806,630.87	813,846,832.22	36,979,043.12	27,839,154.99	95,712,834.48	2,470,184,495.68
2、年初账面价值	1,528,492,752.46	873,113,047.59	46,773,602.06	30,885,572.88	103,698,971.39	2,582,963,946.38

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	50,516,372.71
机器设备	18,551,628.58
运输设备	1,646,706.76
其他设备	9,700.00
合计	70,724,408.05

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房、仓库、食堂等房屋建筑物	749,359,215.20	暂未竣工结算、未完成验收
合计	749,359,215.20	

17、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	468,837,138.36		468,837,138.36	353,488,786.02	-	353,488,786.02
合计	468,837,138.36		468,837,138.36	353,488,786.02	-	353,488,786.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
柳工工程机械核心铸件研发制造项目	605,890,000.00	195,781,967.65	35,866,616.55			231,648,584.20

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
柳工工程机械核心铸件研发制造项目	38.23%	87%		-	-	自筹

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	670,166,385.41	47,477,648.47	124,907,711.85	842,551,745.73
2、本期增加金额	1,997,769.12	5,337,133.40	474,100.87	7,809,003.39
(1) 购置	1,997,769.12	5,337,133.40	474,100.87	7,809,003.39
(2) 内部研发				-
(3) 企业合并增加				-
3、本期减少金额	37,285.95	1,337,768.97		1,375,054.92
(1) 出售				-
(2) 持有待售资产				-
(3) 其他	37,285.95	1,337,768.97		1,375,054.92
4、期末余额	672,126,868.58	51,477,012.90	125,381,812.72	848,985,694.20
二、累计摊销				
1、年初余额	73,287,588.56	28,411,033.33	47,046,999.94	148,745,621.83
2、本期增加金额	13,725,918.37	8,529,443.74	398,929.07	22,654,291.18
(1) 计提	13,725,918.37	8,529,443.74	398,929.07	22,654,291.18
(2) 企业合并增加				-
(3) 其他				-
3、本期减少金额	25,101.20	1,133,717.82	-	1,158,819.02

项目	土地使用权	管理软件	专利权	合计
(1) 出售				-
(2) 持有待售资产				-
(3) 其他	25,101.20	1,133,717.82	-	1,158,819.02
4、期末余额	86,988,405.73	35,806,759.25	47,445,929.01	170,241,093.99
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 出售				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	585,138,462.85	15,670,253.65	77,935,883.71	678,744,600.21
2、年初账面价值	596,878,796.85	19,066,615.14	77,860,711.91	693,806,123.90

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
挖掘机公司莲塘村土地	38,167,305.15	全部征地完成并交付后再办理土地证

19、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SAP 开发	1,475,315.16	487,149.07				1,962,464.23
AWS 业务流程管理开发平台软件		189,743.58				189,743.58
合计	1,475,315.16	676,892.65				2,152,207.81

20、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费房租等	1,621,358.07	101,291.66	1,006,093.36		716,556.37
工装等	10,441,647.05	2,794,584.11	873,139.00		12,363,092.16
减：一年内到期非流动资产	6,844,928.31				7,460,106.85
合计	5,218,076.81	2,895,875.77	1,879,232.36		5,619,541.68

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	619,098,620.65	115,811,759.71	667,188,131.70	125,092,963.24
预提费用	527,098,296.71	83,839,525.88	629,650,114.03	99,182,776.64
应付职工薪酬	103,353,043.44	16,302,665.98	109,917,372.13	17,566,604.30
递延收益	203,151,379.36	39,862,079.24	266,201,884.40	51,041,918.22
固定资产/在建工程			3,789,419.72	942,277.80
无形资产	1,506,650.55	376,662.64	1,188,464.88	297,116.22
可抵扣/未弥补亏损	213,854,839.56	52,621,002.84	95,295,307.88	33,798,429.04
预计负债	478,412.25	119,603.06	57,358,686.80	8,603,803.02
长期股权投资	15,188,459.16	3,041,301.71	12,997,370.28	2,704,049.05
因抵消未实现内部利润产生的暂时性差异	50,050,842.27	10,961,067.38	76,685,859.60	18,540,227.62
合计	1,733,780,543.95	322,935,668.44	1,920,272,611.42	357,770,165.15

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,467,264.00	220,089.60	1,468,560.00	220,284.00
合计	1,467,264.00	220,089.60	1,468,560.00	220,284.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	701,814,289.94	546,745,408.54
合计	701,814,289.94	546,745,408.54

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2015年	21,458,947.26	21,458,947.26	
2016年	126,326,521.36	126,326,521.36	
2017年	92,824,233.17	93,663,310.12	
2018年	183,804,844.03	128,131,055.15	
2019年	234,637,609.71	177,165,574.65	
2020年	42,762,134.41		
合计	701,814,289.94	546,745,408.54	

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
担保借款	268,115,719.14	791,433,787.96

项目	期末余额	年初余额
信用借款	957,626,874.40	171,592,368.00
保理借款	26,796,955.68	49,517,660.09
合计	1,252,539,549.22	1,012,543,816.05

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

23、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,732,717,141.47	1,543,386,293.18
合计	1,732,717,141.47	1,543,386,293.18

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 1,732,717,141.47 元（上期末：1,543,386,293.18 元）。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购货款	1,162,000,029.69	1,572,732,001.28
工程设备款	35,720,801.45	55,076,476.02
合计	1,197,720,831.14	1,627,808,477.30

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	14,046,288.00	采购款
公司二	1,947,976.33	采购款
公司三	1,069,900.00	设备款
合计	17,064,164.33	

25、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	122,046,287.39	176,244,789.74
合计	122,046,287.39	176,244,789.74

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	2,260,000.00	未结算预收款
公司二	2,430,518.34	未结算预收款
公司三	1,597,436.73	未结算预收款
公司四	1,313,902.22	未结算预收款
合计	7,601,857.29	

于2015年6月30日,账龄超过一年的预收款项为23,820,487.51元(2014年12月31日:31,912,554.78元),主要为未结算预收款。

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,527,955.23	419,832,905.27	416,082,267.41	37,278,593.09
二、离职后福利-设定提存计划	7,116,380.48	55,321,828.23	61,023,523.68	1,414,685.03
三、辞退福利	10,845,745.94	8,400,908.12	13,580,572.52	5,666,081.54
四、一年内到期的其他福利				
合计	51,490,081.65	483,555,641.62	490,686,363.61	44,359,359.66

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,895,443.67	339,390,550.16	346,447,853.95	19,838,139.88
2、职工福利费	1,681,765.18	34,227,761.81	23,692,579.20	12,216,947.79
3、社会保险费	355,451.52	20,963,978.49	20,974,891.20	344,538.81
其中: 医疗保险费	195,342.66	17,629,307.31	17,645,435.08	179,214.89
工伤保险费	52,766.86	1,415,369.35	1,411,528.21	56,608.00
生育保险费		1,919,301.83	1,917,927.91	1,373.92
4、住房公积金	366,233.23	16,211,993.50	16,211,993.50	366,233.23
5、工会经费和职工教育经费	1,002,467.34	7,477,613.03	7,193,941.28	1,286,139.09
6、短期带薪缺勤		819,560.00	819,560.00	-
7、短期利润分享计划				-
8、其他短期薪酬	3,226,594.29	741,448.28	741,448.28	3,226,594.29
合计	33,527,955.23	419,832,905.27	416,082,267.41	37,278,593.09

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	7,103,109.02	52,047,714.42	57,795,821.63	1,355,001.81
2、失业保险费		3,271,774.81	3,225,363.05	46,411.76
3、企业年金缴费	13,271.46	2,339.00	2,339.00	13,271.46
合计	7,116,380.48	55,321,828.23	61,023,523.68	1,414,685.03

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

27、应付利息

项目	期末余额	年初余额
企业债券利息	121,051,644.72	101,435,860.82

项目	期末余额	年初余额
短期借款利息		11,770,626.23
长期借款利息	15,634,396.86	12,129,663.76
合计	136,686,041.58	125,336,150.81

重要的已逾期未支付的利息情况

无

28、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	681,524.36	7,065,981.60
营业税	920,674.75	1,038,032.63
城市维护建设税	1,316,819.33	2,198,112.99
企业所得税	2,940,715.44	11,374,640.03
个人所得税	8,193,454.46	3,893,430.33
防洪保安费	562,503.08	1,041,511.71
教育费附加	1,083,073.00	1,721,805.16
各项基金	295,464.13	411,078.09
房产税	5,166,102.60	2,702,328.92
土地使用税	3,434,912.36	2,171,441.16
印花税	914,517.73	733,220.22
其他税	195,886.44	57,899.38
合计	25,705,647.68	34,409,482.22

29、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	664,507,041.44	684,437,892.29
三包	178,442,248.00	205,649,118.31
运费	23,729,810.00	26,017,255.73
出口信用保险赔款		46,539,339.44
其他	463,126,100.08	524,292,964.61
合计	1,329,805,199.52	1,486,936,570.38

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	45,520,000.00	保证金
公司二	4,542,465.14	保证金
公司三	1,800,000.00	保证金
公司四	1,731,822.85	保证金
公司五	1,330,000.00	保证金
合计	54,924,287.99	

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、31）	1,009,309,771.26	1,124,866,807.53
1年内到期的长期应付款	20,616,795.51	
合计	1,029,926,566.77	1,124,866,807.53

31、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内转入损益的递延收益	15,605,100.47	61,352,330.95
合计	15,605,100.47	61,352,330.95

32、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	868,924,000.00	1,172,132,000.00
担保借款	300,000,000.00	700,000,000.00
保理借款	3,196,171.26	18,747,807.53
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	1,009,309,771.26	1,124,866,807.53
合计	162,810,400.00	766,013,000.00

33、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	年初余额
应付债券	3,128,850,083.38	3,127,153,044.21
合计	3,128,850,083.38	3,127,153,044.21

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初应付利息	本期应付利息	本期已付利息	期末应付利息	期末余额
一期品种一	100元/张	2011.7.20	5年	3亿	3,264,893.14	3,690,783.90		6,955,677.04	136,527,551.12
一期品种二	100元/张	2011.7.20	7年	17亿	44,200,000.00	49,725,000.00		93,925,000.00	1,695,073,379.38
二期	100元/张	2012.3.14	5年	13亿	53,970,967.68	33,800,000.00	67,600,000.00	20,170,967.68	1,297,249,152.88
合计				33亿	101,435,860.82	87,215,783.90	67,600,000.00	121,051,644.72	3,128,850,083.38

34、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付 HSW 公司款	82,637,184.03	109,781,896.11
应付购车款	494,711.84	526,217.78
合计	83,131,895.87	110,308,113.89

35、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	72,571,808.47	75,370,000.00
二、辞退福利	28,509,583.20	25,505,733.71
三、其他长期福利		
合计	101,081,391.67	100,875,733.71

(2) 设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上年发生额
一、年初余额	75,370,000.00	71,153,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本		4,974,000.00
1、当期服务成本		1,868,000.00
2、过去服务成本		-
3、结算利得（损失以“-”表示）		-
4、利息净额		3,106,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		6,512,000.00
1、精算利得（损失以“-”表示）		6,512,000.00
四、其他变动	-2,798,191.53	-7,269,000.00
1、结算时支付的对价		-
2、已支付的福利	-2,798,191.53	-7,269,000.00
五、期末余额	72,571,808.47	75,370,000.00

②设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期发生额	上年发生额
一、年初余额	75,370,000.00	71,153,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本		4,974,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本		6,512,000.00
四、其他变动	-2,798,191.53	-7,269,000.00
五、期末余额	72,571,808.47	75,370,000.00

36、专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安徽柳工职工安置费	2,424,162.73		168,531.22	2,255,631.51
合计	2,424,162.73		168,531.22	2,255,631.51

37、预计负债

项目	年初余额	期末余额	形成原因
远期外汇合约事项	56,948,161.37		
波兰公司应付职工费用等	51,799,753.71	47,421,400.74	非同一控制合并企业
合计	108,747,915.08	47,421,400.74	

38、递延收益

项目	年初余额	期末余额	形成原因
----	------	------	------

将于一年以上期限转入损益的递延收益	215,732,906.77	265,346,245.59	与资产相关的政府补贴
合计	215,732,906.77	265,346,245.59	

注：公司本期末政府补助共计 331,969,763.47 元。其中：与收益相关的政府补助 66,623,517.88 元，计入“营业外收入—政府补助利得”；与资产相关的政府补助余额 265,346,245.59 元，计入“递延收益”。

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技改建设	146,559,563.90	56,522,466.91	6,206,382.70	1,554,359.10	195,321,289.01	与资产相关
技术研发资金	26,564,675.99	7,594,000.00	4,653,848.30	-	29,504,827.69	与资产相关
其他	42,608,666.88	634,737.96	2,723,275.95	-	40,520,128.89	与资产相关
合计	215,732,906.77	64,751,204.87	13,583,506.95	1,554,359.10	265,346,245.59	

39、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,125,242,136						1,125,242,136

40、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,510,557,136.80			3,510,557,136.80
其他资本公积	10,151,410.26			10,151,410.26
合计	3,520,708,547.06			3,520,708,547.06

41、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,024,000.00						-1,024,000.00
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-1,024,000.00						-1,024,000.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-72,405,662.64	-47,826,180.52			-47,826,180.52		-120,231,843.16
其中：外币财务报表折算差额	-72,405,662.64	-47,826,180.52			-47,826,180.52		-120,231,843.16
其他综合收益合计	-73,429,662.64	-47,826,180.52			-47,826,180.52		-121,255,843.16

42、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	706,058,386.53			706,058,386.53
合计	706,058,386.53			706,058,386.53

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

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

43、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,818,279,260.00	3,995,561,772.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,520,946.40	
调整后年初未分配利润	3,814,758,313.60	3,995,561,772.03
加：本期归属于母公司股东的净利润	86,703,261.71	160,213,487.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	168,786,320.40	281,310,534.00
转作股本的普通股股利		
加：其他	10,746,599.24	
期末未分配利润	3,743,421,854.15	3,874,464,725.57

44、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,672,881,423.32	2,760,215,124.85	5,635,621,399.79	4,380,700,058.14
其他业务	17,098,473.99	6,377,937.51	9,940,452.86	9,345,911.77
合计	3,689,979,897.31	2,766,593,062.36	5,645,561,852.65	4,390,045,969.91

45、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,191,018.69	11,721,834.28
教育费附加	6,913,529.69	8,821,858.08
基金规费	136,345.20	293,190.80
营业税	4,422,674.84	6,875,904.51
堤围防护费	189,646.47	2,974.14
合计	20,853,214.89	27,715,761.81

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	63,773,274.39	24,102,908.49
三包费	84,267,246.69	174,856,659.31
人工费用	111,364,067.38	120,749,472.19
差旅费	24,436,257.16	28,207,812.83
折旧及资产摊销	7,766,055.18	6,933,897.04
业务招待费	2,531,460.31	3,261,810.79
办公费	33,936,600.26	31,540,761.07
其他费用	34,638,967.05	53,215,208.49
合计	362,713,928.42	442,868,530.21

47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	161,180,088.35	177,504,412.27
技术研究费	100,523,755.61	96,811,518.77
办公费	28,275,403.27	35,893,604.20
折旧摊销费用	27,784,924.94	38,943,354.14
税费	22,820,243.77	28,201,919.19
其他费用	36,899,516.27	33,387,317.78
合计	377,483,932.21	410,742,126.35

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	127,576,868.71	128,676,268.68
减：利息收入	70,180,050.99	64,518,548.13
汇兑净损失	5,339,714.96	-13,737,990.30
金融机构手续费	4,921,743.38	2,996,153.35
其他财务费用	25,788,415.76	10,894,902.01
合计	92,723,789.18	64,310,785.61

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-3,897,487.16	55,399,856.75
二、存货跌价损失	3,182,453.19	9,266,328.51
三、长期应收款减值损失	-18,928,099.51	-9,070,162.12
四、一年内到期的非流动资产减值损失	-15,485,601.10	63,110,111.25
合计	-35,128,734.58	118,706,134.39

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-16,870,518.78	-7,701,191.95
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
合计	-16,870,518.78	-7,701,191.95

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,329,308.49	11,876,832.33	1,329,308.49
其中：固定资产处置利得	1,329,308.49	11,876,832.33	1,329,308.49
无形资产处置利得			
在建工程处置利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	66,623,517.88	24,154,098.63	66,623,517.88
其他营业外收入	3,879,076.08	3,667,150.01	3,879,076.08
合计	71,831,902.45	39,698,080.97	71,831,902.45

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
技改建设	37,005,218.14	7,789,022.40	
技术研发资金	11,870,230.99	7,536,580.59	
其他	17,748,068.75	8,828,495.64	
合计	66,623,517.88	24,154,098.63	

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,976,907.62	870,321.17	1,976,907.62
其中：固定资产处置损失	1,976,907.62	870,321.17	1,976,907.62
对外捐赠支出	14,346.00	120,000.00	14,346.00
赔偿金、违约金	2,941,025.31	39,006.80	2,941,025.31
其他营业外支出	199,442.94	368,900.40	199,442.94
合计	5,131,721.87	1,398,228.37	5,131,721.87

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	35,975,511.12	97,315,358.10
递延所得税费用	31,989,400.77	-34,223,203.83
合计	67,964,911.89	63,092,154.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	154,570,366.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,185,554.99
子公司适用不同税率的影响	13,766,780.30
调整以前期间所得税的影响	18,547.47
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	351,796.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	832,274.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	30,483,208.92
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,868,714.53
加成扣除等税收优惠影响额	-4,902.75
本期确认执行新会计准则追溯调整导致的前期可抵扣暂时性差异的影响	
权益法核算的合营企业和联营企业损益的影响	2,200,366.45
所得税费用	67,964,911.89

54、其他综合收益

详见附注六、40。

55、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,032,987.01	33,978,687.19
拨款收入	47,800,398.51	15,152,307.63
暂收款	40,238,866.85	38,387,975.18
其他与经营活动有关的收入	21,771,739.83	3,776,540.86
合计	170,843,992.20	91,295,510.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	357,660,826.14	511,394,002.24
往来款项支出	82,583,717.66	63,018,995.12
合计	440,244,543.80	574,412,997.36

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
联营合营公司归还贷款	53,032,473.24	
保证金	1,959,756.87	42,542,485.22
合计	54,992,230.11	42,542,485.22

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款给联营合营公司	75,928,207.35	
保证金	1,393,712.65	13,311,515.98
支付远期外汇合约款项	59,351,553.21	
合计	136,673,473.21	13,311,515.98

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	86,605,454.74	158,679,050.75
加：资产减值准备	-35,128,734.58	118,706,134.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,686,816.37	152,784,729.06
无形资产摊销	22,688,136.12	10,490,004.55
长期待摊费用摊销	1,572,618.50	1,688,258.14
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)	571,224.31	-11,293,669.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	76,374.82	287,158.53
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	100,868,882.13	128,572,158.61
投资损失(收益以“-”号填列)	16,870,518.78	7,701,191.95
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	34,834,496.71	-30,723,288.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-194.40	-4,211,370.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	343,556,211.08	10,329,202.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-151,636,404.59	179,761,556.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,270,650,997.74	-374,830,653.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-736,085,597.75	347,940,464.04
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	3,212,288,865.52	4,189,400,542.93
减：现金的期初余额	3,913,912,197.00	4,176,617,147.29
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	-701,623,331.48	12,783,395.64

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,212,288,865.52	3,913,912,196.99
其中：库存现金	67,280.95	112,591.19
可随时用于支付的银行存款	3,212,221,584.57	3,913,799,605.80
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		-
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	3,212,288,865.52	3,913,912,196.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,149,793.54	信用证保证金等
合计	3,149,793.54	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：			
美元	8,509,263.37	6.1136	52,022,232.54
欧元	2,560,955.95	6.8699	17,593,511.28
印度卢比	229,962,366.00	0.0959	22,053,390.90
巴西里尔	4,069,553.02	1.9974	8,128,525.20
澳元	322,989.62	4.6993	1,517,825.12
南非兰特	17,945,688.06	0.5092	9,137,944.36
阿联酋迪拉姆	237,409.74	1.6880	400,747.64

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新加坡币	419,360.20	4.6008	1,929,392.41
波兰兹罗提	22,372,058.37	1.6466	36,837,831.31
墨西哥比索	192,299.67	0.3939	75,746.84
港币	1,391,969.78	0.7886	1,097,707.37
俄罗斯卢布	116,897.51	9.0315	1,055,759.86
应收账款:			
美元	144,360,336.05	6.1136	882,561,350.48
欧元	15,495,458.78	6.8699	106,452,252.27
印度卢比	271,339,328.92	0.0959	26,021,441.64
巴西里尔	7,739,916.82	1.9974	15,459,709.86
澳元	120,678.40	4.6993	567,104.01
南非兰特	10,770,439.24	0.5092	5,484,307.66
新加坡币	25,680.00	4.6008	118,148.54
波兰兹罗提	23,641,131.30	1.6466	38,927,486.80
俄罗斯卢布	8,679,000.08	9.0315	78,384,389.22
英镑	3,330.00	9.6422	32,108.53
预付账款:			
美元	1,016,482.54	6.1136	6,214,367.66
欧元	24,620.50	6.8699	169,140.37
日元	121,334,400.00	0.0501	6,078,853.44
印度卢比	14,770,786.70	0.0959	1,416,518.44
巴西里尔	6,885,130.29	1.9974	13,752,359.24
南非兰特	250,362.48	0.5092	127,484.57
港币	188,100.00	0.7886	148,335.66
俄罗斯卢布	5,471,000.00	9.0315	49,411,336.50
其他应收款:			
美元	3,134,543.51	6.1136	19,163,345.20
欧元	124,754.78	6.8699	857,052.86
印度卢比	34,161,958.52	0.0959	3,276,131.82
巴西里尔	24,239.61	1.9974	48,416.20
南非兰特	77,000.00	0.5092	39,208.40
新加坡币	343,922.13	4.6008	1,582,316.94
波兰兹罗提	1,380,761.00	1.6466	2,273,561.06
俄罗斯卢布	4,555,331.65	9.0315	41,141,477.80
英镑	540.00	9.6422	5,206.79
应付账款:			
美元	44,781,158.23	6.1136	273,774,088.95
欧元	18,174,722.90	6.8699	124,858,528.85
日元	503,850.00	0.0501	25,242.89
印度卢比	40,179,875.89	0.0959	3,853,250.10
澳元	4,257.20	4.6993	20,005.86
南非兰特	753,931.28	0.5092	383,901.81
新加坡币	13,199.10	4.6008	60,726.42
俄罗斯卢布	3,380,413.33	9.0315	30,530,202.99

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
预收账款:			
美元	1,955,892.36	6.1136	11,957,543.53
欧元	867,436.61	6.8699	5,959,202.77
印度卢比	6,444,056.81	0.0959	617,985.05
澳元	271,916.85	4.6993	1,277,818.85
南非兰特	2,181,285.62	0.5092	1,110,710.64
其他应付款:			
美元	12,293,696.21	6.1136	75,158,741.15
欧元	7,693,422.89	6.8699	52,853,045.91
印度卢比	8,765,218.82	0.0959	840,584.48
澳元	245,405.67	4.6993	1,153,234.87
新加坡币	186,387.51	4.6008	857,531.66
波兰兹罗提	17,964,771.12	1.6466	29,580,792.13

(2) 境外经营实体说明

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

七、合并范围的变更

(1) 本期新设子公司的情况:

- 投资设立子公司福建瑞远柳工机械设备有限公司

公司于2014年10月28日召开第七届董事会第六次会议：同意子公司柳州柳工挖掘机有限公司在福建福州成立全资直营子公司福建瑞远柳工机械设备有限公司，注册资本500万元人民币。由柳州柳工挖掘机有限公司出资。福建瑞远柳工机械设备有限公司于2014年12月成立，法定代表人为牡丹。经营范围：工程机械及零配件销售、维修、租赁及技术咨询服务。

，投资设立子公司云南柳瑞机械设备有限公司

公司于2015年04月27日召开第七届董事会第九次会议：同意子公司江苏瑞凯资产管理有限公司与田铂先生、马超先生在云南省共同投资成立云南柳瑞机械设备有限公司，注册资本为500万元，其中江苏瑞凯资产管理有限公司出资425万元，田铂先生出资50万元，马超先生出资25万元。云南柳瑞机械设备有限公司于2015年成立，法定代表人为田铂。经营范围：工程机械及配件、挖掘机、普通机械、汽车配件、电气机械、润滑油、橡胶制品、五金交电、建筑材料、装饰材料、办公用品、日用百货、金属材料、塑料制品（不含一次性塑料购物袋）的销售。

f 投资设立子公司柳工机械乌拉圭股份有限公司

公司于2014年10月28日召开第七届董事会第六次会议：同意子公司柳工荷兰控股公司在乌拉圭设立柳工机械乌拉圭股份有限公司，注册资本150万美元。由柳工荷兰控股公司出资。柳工机械乌拉圭股份有限公司于2015年2月成立，法定代表人为梁永杰。经营范围：工程机械产品及零配件的研发、分销、租赁服务和培训。

(2) 新设子公司期末相关情况

名称	期末净资产	本期净利润
福建瑞远柳工机械设备有限公司	3,507,628.99	-1,492,371.01
云南柳瑞机械设备有限公司	3,825,159.80	-424,840.20
柳工机械乌拉圭股份有限公司	637,822.24 欧元	-603,599.26 欧元

(3) 不纳入合并范围子公司

从2015年3月起广西中信国际物流有限公司（以下简称“中信物流公司”）不再纳入合并范围，原因是：广西中信国际物流有限公司第九次股东会审议通过修改《公司章程》的议案：中信物流公司董事会调整为由四名董事组成，其中甲方（本公司）委派两名，乙方委派一名，丙方委派一名。即本公司委派的董事由三名减少为两名，不再对该公司拥有控制权，因此本公司不再将中信物流公司（及其两家子公司）纳入合并范围。本报告期末资产负债表中不含中信物流公司报表数据，期初数不变；利润表和现金流量表包括期初至2月28日中信物流公司报表数据。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
柳工无锡路面机械有限公司	江苏江阴	江苏江阴	工程机械行业	100	-	投资设立
江苏柳工机械有限公司	江苏镇江	江苏镇江	工程机械行业	100	-	投资设立
柳州柳工挖掘机有限公司	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工常州机械有限公司	江苏常州	江苏常州	工程机械行业	-	100	投资设立
甘肃瑞远柳工机械设备有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	工程机械行业	-	100	投资设立
四川瑞远柳工机械设备有限公司	四川	四川	工程机械行业	-	100	投资设立
福建瑞远柳工机械设备有限公司	福建福州	福建福州	工程机械行业	-	100	投资设立
柳州柳工叉车有限公司	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	100	-	投资设立
上海柳工叉车有限公司	上海	上海	工程机械行业	-	100	同一控制下企业合并
山东柳工叉车有限公司	山东临沂	山东临沂	工程机械行业	-	100	投资设立
天津柳工机械有限公司	天津	天津	工程机械行业	100	-	投资设立
中恒国际租赁有限公司	北京	北京	商业	69.76	30.24	投资设立
柳州柳工液压件有限公司	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工柳州铸造有限公司	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工柳州传动件有限公司	广西柳州	广西柳州	工程机械行业	100	-	投资设立
江苏瑞凯资产管理有限公司	江苏常州	江苏常州	工程机械行业	100	-	投资设立
内蒙古瑞诚柳工机械设备有限公司	内蒙古	内蒙古	工程机械行业	-	100	投资设立
辽宁瑞诚柳工机械设备有限公司	辽宁	辽宁	工程机械行业	-	55	投资设立
安徽瑞远柳工机械设备有限公司	安徽	安徽	工程机械行业	-	100	投资设立
云南柳瑞机械设备有限公司	云南	云南	工程机械行业	-	85	投资设立
安徽柳工起重机有限公司	安徽蚌埠	安徽蚌埠	工程机械行业	100	-	非同一控制下企业合并
柳工机械股份有限公司职业培训学校	广西柳州	广西柳州	教育行业	100	-	同一控制下企业合并
柳工印度有限公司	印度	印度	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工北美有限公司	美国	美国	有限责任公司	100	-	投资设立
柳工香港投资有限公司	香港	香港	商业	100	-	投资设立
柳工拉美有限公司	巴西	巴西	工程机械行业	99	1	投资设立
柳工墨西哥有限公司	墨西哥	墨西哥	工程机械行业	-	100	投资设立
柳工荷兰控股公司	荷兰	荷兰	商业	87	13	投资设立
柳工欧洲有限公司	荷兰	荷兰	工程机械行业	-	100	投资设立
柳工机械亚太有限公司	新加坡	新加坡	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工机械中东有限公司	阿联酋	阿联酋	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工机械南非有限公司	南非	南非	工程机械行业	100	-	投资设立
柳工机械香港有限公司	香港	香港	商业	100	-	投资设立
柳工锐斯塔机械有限责任公司	波兰	波兰	工程机械行业	-	100	非同一控制下企业合并
柳工机械乌拉圭股份有限公司	乌拉圭	乌拉圭	商业	-	100	投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西康明斯工业动力有限公司	柳州	柳州	制造业	50	-	权益法
采埃孚(柳州)驱动桥有限公司	柳州	柳州	制造业	50	-	权益法
广西威翔机械有限公司	柳州	柳州	制造业	50	-	权益法
柳州采埃孚机械有限公司	柳州	柳州	制造业	49	-	权益法
柳工重庆西南工程机械再制造有限公司	重庆	重庆	制造业	20	-	权益法
北京首钢重型汽车制造股份有限公司	北京	北京	制造业	42	-	权益法
常州柳立置业有限公司	常州	常州	房地产	40	-	权益法
广西中信国际物流有限公司	柳州	柳州	物流行业	35	-	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	广西康明斯工业动力公司	广西威翔机械有限公司	广西康明斯工业动力公司	广西威翔机械有限公司
流动资产	115,725,172.13	140,804,944.89	111,442,835.05	210,020,451.64
其中：现金和现金等价物	8,419,911.39	13,832,593.39	3,213,219.63	9,702,019.74
非流动资产	518,768,070.41	7,132,056.76	527,373,369.16	7,350,394.44
资产合计	634,493,242.54	147,937,001.65	638,816,204.21	217,370,846.08
流动负债	256,715,024.95	101,869,023.42	234,253,111.58	167,799,497.12
非流动负债	151,805,274.95		125,347,984.88	
负债合计	408,520,299.90	101,869,023.42	359,601,096.46	167,799,497.12
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	252,013,492.64	46,067,978.23	279,215,107.75	49,571,348.96
按持股比例计算的净资产份额	126,006,746.32	23,033,989.12	139,607,553.88	24,785,674.48
调整事项	6,322,728.63	-151,680.84	2,147,213.12	-
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	6,322,728.63	-151,680.84	2,147,213.12	
对合营企业权益投资的账面价值	119,684,017.69	23,185,669.96	137,460,340.76	24,785,674.48
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	73,771,944.56	108,931,392.23	132,102,940.37	67,430,585.65
财务费用	7,511,438.56	-68,922.04	5,316,087.44	-278,732.24
所得税费用				-1,219,509.08
净利润	-28,216,932.88	-3,503,370.73	-28,682,599.14	356,838.80
终止经营的净利润				

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	广西康明斯工业动力公司	广西威翔机械有限公司	广西康明斯工业动力公司	广西威翔机械有限公司
其他综合收益				
综合收益总额	-28,216,932.88	-3,503,370.73	-28,682,599.14	356,838.80
本期度收到的来自合营企业的股利				

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	柳州采埃孚机械有限公司	北京首钢重型汽车制造股份有限公司	柳州采埃孚机械有限公司	北京首钢重型汽车制造股份有限公司
流动资产	296,222,935.71	97,327,925.19	350,605,653.93	108,179,972.03
其中：现金和现金等价物	68,746,035.64	2,304,825.23	114,779,092.59	3,351,012.57
非流动资产	78,990,241.67	6,753,114.21	90,694,900.31	7,030,190.25
资产合计	375,213,177.38	104,081,039.40	441,300,554.24	115,210,162.28
流动负债	50,414,560.18	63,912,515.53	71,606,456.09	68,941,457.57
非流动负债				
负债合计	50,414,560.18	63,912,515.53	71,606,456.09	68,941,457.57
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	324,798,617.20	40,168,523.87	369,694,098.15	46,268,704.71
按持股比例计算的净资产份额	159,151,322.43	16,870,780.03	181,150,108.09	19,432,855.98
调整事项	8,086,842.75	-23,476,820.50	6,393,735.17	-23,548,667.61
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他	8,086,842.75	-23,476,820.50	6,393,735.17	-23,548,667.61
对联营企业权益投资的账面价值	151,064,479.68	40,347,600.53	174,756,372.92	42,981,523.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	122,537,058.03	21,094,285.84	162,882,503.26	22,377,710.03
财务费用	-4,357,568.94	7,727.08	-794,817.20	72,284.46
所得税费用	6,788,923.68		10,502,628.99	
净利润	20,022,771.02	-6,100,180.84	-31,507,886.96	-5,880,676.65
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	20,022,771.02	-6,100,180.84	-31,507,886.96	-5,880,676.65
本期度收到的来自联营企业的股利	31,809,943.96		28,667,447.06	

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	21,918,766.51	7,068,776.14

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-150,009.63	-155,223.44
—其他综合收益		
—综合收益总额	-150,009.63	-155,223.44
联营企业：		
投资账面价值合计	22,411,200.98	18,198,879.65
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,564,239.49	-2,037,649.95
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,564,239.49	-2,037,649.95

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是将金融工具风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险——外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、兹罗提有关，本公司以美元、欧元进行销售，本公司的其他国内下属子公司主要业务活动以人民币计价结算，本公司的海外下属子公司多以美元、欧元进行采购和销售，同时以当地通用货币计价结算。

本公司外汇风险管理政策：为进一步支持公司国际业务快速推进，并有效防范国际结算风险，公司成立外汇风险管控委员会，确定以保值为目的的管控思路，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，通过匹配外币资产和外币负债的方式，尽量消除外汇风险敞口，并定期向公司及董事会汇报外汇风险管控措施及结果。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，兼有股票融资、发行债券、定向募集、境内外银行融资等多种融资渠道，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司对外部负债的使用情况进行监控并确保遵守融资协议进行到期还款。

(二) 金融资产转移

本期，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 1,462,754,701.00 元（上年同期：人民币 370,535,099.94 元）。根据贴现协议，银行放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据人民币 1,103,757,164.19 元（上年同期：人民币 370,485,099.94 元），发生的贴现费用为人民币 25,960,475.26 元。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广西柳工集团有限公司	广西柳州	投资与资产管理（政府授权范围内）、工程机械、道路机械、建筑机械、机床、电工机械、农业机械、空压机等销售、相关技术的开发、咨询服务、租赁业务和工程机械配套及制造	10 亿元	34.98	34.98

注：本公司的最终控制方是广西壮族自治区国有资产管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西康明斯工业动力有限公司	合营企业
采埃孚（柳州）驱动桥有限公司	合营企业
广西威翔机械有限公司	合营企业
柳州采埃孚机械有限公司	联营企业
柳工重庆西南工程机械再制造有限公司	联营企业
北京首钢重型汽车制造股份有限公司	联营企业
常州柳立置业有限公司	联营企业
广西中信国际物流有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西中源机械有限公司（原柳州柳工铸铁件有限公司）	受同一控制人控制
扬州柳工建设机械有限公司	受同一控制人控制
司能石油化工有限公司（原广西柳工高级润滑油有限公司）	受同一控制人控制
上海鸿得利重工股份有限公司	受同一控制人控制
柳州柳工人力资源服务公司	受同一控制人控制
柳工美卓建筑设备（上海）有限公司	受同一控制人控制
上海金泰工程机械有限公司	受同一控制人控制
广西柳工奥兰空调有限公司	受同一控制人控制
柳州欧维姆机械股份有限公司	受同一控制人控制
江苏司能润滑科技有限公司	受同一控制人控制
山东柳工混凝土设备有限公司	受同一控制人控制

5、关联方交易情况

关联交易定价原则：

关联公司的关联交易的定价主要遵循市场价格的原则；如果没有市场价格，按照成本加成定价；如果既没有市场价格，也不适合采用成本加成定价的，按照协议定价；交易双方根据关联交易事项的具体情况确定定价方法，并在相关的关联交易协议中予以确定。

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

单位：万元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柳州采埃孚机械有限公司	专用变速箱、装配件等	6,369	9,042
广西威翔机械有限公司	驾驶室、液压马达等	10,203	22,664
广西柳工集团有限公司	办公大楼租赁、配套件等	3	5,808
山东柳工混凝土设备有限公司	结构件散件等		181
扬州柳工建设机械有限公司	混凝土泵车等	1,323	5,076
司能石油化工有限公司	润滑油等	1,670	5,424
柳州柳工人力资源服务公司	协议工劳务	3,980	6,243
上海鸿得利重工股份有限公司	搅拌站，泵送设备等	1,080	8,172

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海金泰工程机械有限公司	桩工机械等	325	
广西柳工奥兰空调有限公司	空调等	436	592
广西康明斯工业动力有限公司	柴油机、马达等	9,531	16,656
江苏司能润滑科技有限公司	润滑油等	8,823	9,510
广西中源机械有限公司	毛坯、铲斗、摇臂、租赁等	7,416	22
广西中信国际物流有限公司	运输服务	5,383	
江苏鸿得利机械制造有限公司	混凝土设备	757	
柳州天之业实业发展有限公司	冷冻产品	2	

②出售商品/提供劳务情况

单位：万元币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柳州采埃孚机械有限公司	行星轮架等	1,035	2,064
广西中源机械有限公司	配件等	281	
上海鸿得利重工股份有限公司	宣传品等	166	1
广西柳工集团有限公司	宣传品等	11	298
柳州欧维姆机械股份有限公司	配件等	11	
上海金泰工程机械有限公司	滤芯等	12	105
广西康明斯工业动力有限公司	马达等	234	132
广西威翔机械有限公司	钢管、软管等	1,423	3,795
柳工美卓建筑设备（上海）有限公司	部件等	95	
江苏司能润滑科技有限公司	运输服务		136
广西中信国际物流有限公司	能源	7	
采埃孚柳州驱动桥有限公司	配件等	688	
扬州柳工建设机械有限公司	提供债权代管服务	61	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
广西康明斯工业动力有限公司	70,000,000.00	2014年7月至 2015年4月	2015年7月至 2016年4月	期限1年

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
柳州采埃孚机械有限公司	4,453,472.84		8,311,875.50	
广西康明斯工业动力有限公司	381,615.19		640,172.11	
柳工美卓建筑设备（上海）有限公司	907,694.37		5,430.00	
广西威翔机械有限公司	3,905,225.33		9,411,998.24	
柳工（柳州）压缩机有限公司	34,416.62			
柳州欧维姆机械股份有限公司	31,615.52		65,799.93	
广西中源机械有限公司	17,714,450.68		16,445,600.75	

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海鸿得利重工股份有限公司	62,390.60		720.00	
采埃孚柳州驱动桥有限公司	922,850.97			
广西中信国际物流有限公司	5,717.93			
广西柳工集团有限公司	88,921.72			
合计	28,508,371.77		34,881,596.53	
预付款项：				
柳州采埃孚机械有限公司			830.00	
江苏鸿得利机械制造有限公司	4,852.39			
山东柳工混凝土设备有限公司	280,000.00			
合计	284,852.39		830.00	
其他应收款：				
广西康明斯工业动力公司	70,000,000.00		61,000,000.00	
柳州采埃孚机械有限公司	6,912.43		483,758.21	
广西威翔机械有限公司	1,833,805.35		459,705.50	
广西中源机械有限公司	861,720.01		13,555.71	
扬州柳工建设机械有限公司	90,000.00		90,000.00	
广西中信国际物流有限公司	63,524.00			
广西柳工集团有限公司	658,567.52			
柳州柳工人力资源服务公司	1,046,408.81			
合计	74,560,938.12		62,047,019.42	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
柳州采埃孚机械有限公司	15,029,519.51	18,562,422.66
广西柳工集团有限公司		3,723.94
司能石油化工有限公司	3,170,690.89	12,153,868.54
扬州柳工建设机械有限公司	7,880,276.22	12,201,667.84
上海鸿得利重工股份有限公司	1,569,600.00	4,449,600.00
广西柳工奥兰空调有限公司	908,551.89	1,719,988.29
上海金泰工程机械有限公司	14,046,288.00	11,396,288.00
广西康明斯工业动力有限公司	8,650,055.78	22,064,801.27
山东柳工混凝土设备有限公司		659.48
广西威翔机械有限公司	39,004,272.40	88,621,086.40
广西中源机械有限公司	50,224,388.13	34,832,105.82
江苏司能润滑科技有限公司	3,118,588.83	1,407,452.78
江苏鸿得利机械制造有限公司		13,879,503.17
采埃孚柳州驱动桥有限公司	296,083.81	
广西中信国际物流有限公司	8,432,796.23	
柳工（柳州）压缩机有限公司	56,047.70	
合计	152,387,159.39	221,293,168.19
预收款项：		
上海金泰工程机械有限公司		620,100.00

项目名称	期末余额	年初余额
上海鸿得利重工股份有限公司		303,897.30
扬州柳工建设机械有限公司		869,055.00
广西柳工奥兰空调有限公司		950.00
合计		1,794,002.30
其他应付款:		
广西柳工集团有限公司	879,240.75	264,479.98
广西中信国际物流有限公司	10,500,000.00	
扬州柳工建设机械有限公司	4,542,465.14	4,314,871.05
上海鸿得利重工股份有限公司		8,000,000.00
上海金泰工程机械有限公司	45,520,000.00	45,520,000.00
柳州采埃孚机械有限公司		40,374.84
山东柳工混凝土设备有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
柳州柳工人力资源服务公司	21,293.31	
合计	63,462,999.20	60,139,725.87

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1) 本公司与合作银行签定《金融服务合作协议》，合作银行对本公司授予一定的综合授信额度，专项用于本公司经销商开立银行承兑汇票，本公司经销商利用上述协议项下的银行承兑汇票购买公司的各类工程机械，在银行承兑汇票到期后经销商无法交存足额票款时，其仍未销售的库存工程机械，由本公司按照协议规定承担相应的回购责任，并及时将购买款项划入指定帐户。截至 2015 年 6 月 30 日止，各经销商按协议开出的未到期银行承兑汇票余额为 182,685,100 元，其中光大银行 104,005,100 元，交通银行 1,000,000 元，其他银行 77,680,000 元。目前本期尚未发生回购事项。

2) 根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经销商或客户签订按揭合同专项用于购买本公司各类工程机械。当经销商或客户在贷款期限内连续 3 个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款 90 天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。截至 2015 年 6 月 30 日，该协议项下中国银行贷款余额 12,160,952.59 元。目前本期尚未发生回购事项。

3) 根据本公司与银行签署的《金融服务合作协议》及相关从属协议，银行与本公司的经

销商签订银行经销商应收账款保理合同专项用于购买本公司各类工程机械。银行为本公司与经销商之间的货款结算提供授信融资支持，当经销商在贷款期限内连续 3 个月未能按时、足额归还银行贷款本息，或贷款最后到期仍未能足额归还本息，或放款 90 天内未将抵押资料手续办理完毕并送达银行的，本公司承担回购义务。截至 2015 年 6 月 30 日，该协议项下中国银行保理业务余额 8,620,393.63 元。目前本期尚未发生回购事项。

4) 截止 2015 年 6 月 30 日，公司未结清的信用证及保函余额如下：

一、信用证余额				
申请人名称	美元 USD	欧元 EUR	日元 JPY	人民币 RMB
柳州柳工挖掘机有限公司	788,083.00	47,870.00	126,895,220.00	-
柳工常州机械有限公司	53,511.00	-	35,923,700.00	2,270,200.00
柳州柳工叉车有限公司	-	-	20,856,000.00	-
广西柳工机械股份有限公司	524,899.00	437,350.00	-	-
柳工柳州铸造有限公司	-	53,600.00	-	-
二、保函余额				
申请人名称	美元 USD	欧元 EUR	日元 JPY	人民币 RMB
柳州柳工挖掘机有限公司	-	-	-	4,425,000.00
广西柳工机械股份有限公司	85,210,000.00	15,480,000.00	-	4,700,000.00

3、其他

1、公司报告期内的其他诉讼事项

公司报告期内无重大诉讼事项。其他诉讼事项情况，详见本报告第五节重要事项第二点诉讼事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,378,277,425.24	99.15	128,756,636.70	5.41	2,249,520,788.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	20,360,530.84	0.85	8,182,673.90	40.19	12,177,856.94
合计	2,398,637,956.08	100.00	136,939,310.60	5.71	2,261,698,645.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,558,765,052.65	99.41	134,119,591.91	5.24	2,424,645,460.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	15,212,531.07	0.59	4,004,149.53	26.32	11,208,381.54
合计	2,573,977,583.72	100.00	138,123,741.44	5.37	2,435,853,842.28

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,467,922,668.54	29,358,453.37	2.00
1 至 2 年	230,337,050.43	23,033,705.04	10.00
2 至 3 年	57,116,802.17	28,558,401.09	50.00
3 至 4 年	34,772,299.52	34,772,299.52	100.00
4 至 5 年	3,698,538.39	3,698,538.39	100.00
5 年以上	9,335,239.29	9,335,239.29	100.00
合计	1,803,182,598.34	128,756,636.70	7.14

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方、出口退税、代收代扣款项及其他无显著回收风险的应收款项组合	575,094,826.90	-	-
合计	575,094,826.90	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,183,530.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	900.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 396,118,311.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 17.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 14,416,348.55 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,508,885,984.12	100.00	1,826,775.16	0.05	3,507,059,208.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,508,885,984.12	100.00	1,826,775.16	0.05	3,507,059,208.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,628,730,886.96	100.00	1,598,386.49	0.06	2,627,132,500.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,628,730,886.96	100.00	1,598,386.49	0.06	2,627,132,500.47

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,031,423.34	420,628.47	2.00
1 至 2 年	5,256,479.62	525,647.96	10.00
2 至 3 年	591,296.66	295,648.33	50.00
3 至 4 年	373,967.75	373,967.75	100.00
4 至 5 年	151,195.00	151,195.00	100.00
5 年以上	59,687.65	59,687.65	100.00
合计	27,464,050.02	1,826,775.16	6.65

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方、出口退税、代收代扣款项及其他无显著回收风险的应收款项组合	3,481,421,934.10	-	-
合计	3,481,421,934.10	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 228,388.67 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联往来	3,403,525,153.87	2,542,126,445.03
合营企业暂借款	70,000,000.00	61,000,000.00
运费	6,097,662.70	3,022,106.36
个人往来	5,270,259.38	17,164,189.48
其他	23,992,908.17	5,418,146.09
合计	3,508,885,984.12	2,628,730,886.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
公司一	保障金	2,166,815.00	两年内	0.06	216,681.50
公司二	展位费	2,099,663.00	一年内	0.06	41,993.26
公司三	保证金	1,648,759.50	两年内	0.05	164,875.95
公司四	保证金	1,341,970.20	两年内	0.04	54,570.70
公司五	保险费	848,502.72	两年内	0.02	84,850.27
合计		8,105,710.42		0.23	562,971.68

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,403,817,114.12	20,173,364.09	5,383,643,750.03	5,329,543,779.12	20,173,364.09	5,309,370,415.03
对联营、合营企业投资	370,683,394.12		370,683,394.12	404,293,443.88		404,293,443.88

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	5,774,500,508.24	20,173,364.09	5,754,327,144.15	5,733,837,223.00	20,173,364.09	5,713,663,858.91

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
柳工无锡路面机械有限公司	209,998,892.90			209,998,892.90		-
江苏柳工机械有限公司	97,514,988.29			97,514,988.29		-
柳州柳工挖掘机有限公司	924,184,717.79			924,184,717.79		-
柳州柳工叉车有限公司	251,111,484.73			251,111,484.73		-
安徽柳工起重机有限公司	622,435,252.60			622,435,252.60		20,173,364.09
天津柳工机械有限公司	452,000,000.00			452,000,000.00		-
中恒国际租赁有限公司	620,799,204.71			620,799,204.71		-
柳工机械股份有限公司职业培训学校	1,268,561.30			1,268,561.30		-
柳州柳工液压件有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		-
柳工柳州铸造有限公司	200,000,000.00	50,000,000.00		250,000,000.00		-
柳工柳州传动件有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		-
江苏瑞凯资产管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		-
柳工（北美）有限公司	107,357,500.00			107,357,500.00		-
柳工（香港）投资有限公司	318,650,035.30			318,650,035.30		-
柳工（印度）有限公司	250,311,760.00			250,311,760.00		-
柳工（拉美）有限公司	36,963,532.50			36,963,532.50		-
柳工荷兰控股公司	515,075,500.00	24,273,335.00		539,348,835.00		-
柳工（欧洲）有限公司	197,214.00			197,214.00		-
柳工（中东）有限公司	22,605,795.00			22,605,795.00		-
柳工（南非）有限公司	16,490,000.00			16,490,000.00		-
柳工机械亚太有限公司	6,682,300.00			6,682,300.00		-
柳工机械香港有限公司	85,897,040.00			85,897,040.00		-
合计	5,347,043,779.12	74,273,335.00		5,403,817,114.12		20,173,364.09

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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	其他权益变动
一、合营企业						
广西康明斯工业动力公司	137,460,340.76			-17,776,323.07		
采埃孚柳州驱动桥有限公司	7,068,776.14	15,000,000.00		-190,640.18		
广西威翔机械有限公司	24,785,674.48			-1,600,004.52		
小计	169,314,791.38	15,000,000.00		-19,566,967.77		
二、联营企业						
柳州采埃孚机械有限公司	174,756,372.92			8,118,050.72		
柳工重庆西南再制造有限公司	3,235,306.39					
柳工 Haffar 合资公司	26,396.00					
北京首钢重型汽车制造股份有限公司	42,981,523.59			-2,633,923.06		
广西中信国际物流有限公司	13,979,053.60			-2,717,265.69		
小计	234,978,652.50			2,766,861.97		
合计	404,293,443.88	15,000,000.00		-16,800,105.80		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
广西康明斯工业动力公司				119,684,017.69	
采埃孚柳州驱动桥有限公司				21,878,135.96	
广西威翔机械有限公司				23,185,669.96	
小计				164,747,823.61	-
二、联营企业					
柳州采埃孚机械有限公司	31,809,943.96			151,064,479.68	
柳工重庆西南再制造有限公司				3,235,306.39	
柳工 Haffar 合资公司				26,396.00	
北京首钢重型汽车制造股份有限公司				40,347,600.53	
广西中信国际物流有限公司				11,261,787.91	
小计	31,809,943.96			205,935,570.51	
合计	31,809,943.96			370,683,394.12	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,982,154,243.38	1,667,837,193.65	3,456,410,856.31	2,791,685,846.11
其他业务	21,180,459.37	5,145,602.57	4,577,896.28	3,515,692.70

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,003,334,702.75	1,672,982,796.22	3,460,988,752.59	2,795,201,538.81

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-16,800,105.80	-7,709,378.92
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合计	-16,800,105.80	-7,709,378.92

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-647,599.13	见附注五 50、51
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	66,623,517.88	见附注五 50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	724,261.83	见附注五 50、51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	66,700,180.58	
所得税影响额	-10,309,829.32	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	56,390,351.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.95%	0.0771	0.0771
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.33%	0.0269	0.0269

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

第十节 备查文件目录

一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

二、报告期内在中国证监会指定报纸《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

广西柳工机械股份有限公司董事会

法定代表人：

二〇一五年八月二十五日