



玉柴动力

NEEQ : 872300

广西玉柴动力股份有限公司

GuangXi YuChai Power Co., Ltd.



年度报告

2019

公司年度大事记

为表彰先进、弘扬正气、树立典型、鼓舞士气，进一步激发全体职工的工作热情，2019年7月，公司召开年度表彰大会，大会以“不忘初心，牢记使命”为主题，对2018年度做出突出贡献的公司劳模、优秀共产党员、各类技术能手、先进工作者等140名以及3个先进集体进行表彰工作。

王秀红董事长总结了2018年工作中存在的问题和2019年上半年的工作亮点，并通报了目前发动机市场情况，公司正处在推动高质量发展的关键时期，在新的形势和任务面前，需要全体职工不驰于空想、不骛于虚声，对市场要求作出快速反应，立足本职，撸起袖子加油干，在实现公司高效发展征程中当好主力军。

2019年7月2日，公司举行了国六高温、高原标定出征仪式。王秀红董事长提出：“以最高标准、最佳状态、最优效果完成国六高原、高温标定。”全体研发将士誓师：“黄沙百战穿金甲，不破楼兰终不还！”

截止至2019年12月，公司多个项目已完成“三超”可靠性试验，并同步实施近170个变型机和35个机型的配套开发。T4新品开发完成样车搭载做好了技术储备，等待国家标准的实施发布。



广西作为中国面向东盟开放合作的前沿和“一带一路”有机衔接的重要门户，广西玉柴动力股份有限公司以此为契机，在Alibaba国际站建立电商销售服务平台以加大扩张海外市场。项目于2019年8月份启动，2019年12月完成平台搭建及测试上线。

目 录

公司年度大事记.....	2
第一节 声明与提示.....	5
第二节 公司概况	9
第三节 会计数据和财务指标摘要	11
第四节 管理层讨论与分析	14
第五节 重要事项	24
第六节 股本变动及股东情况	26
第七节 融资及利润分配情况	29
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节 行业信息	33
第十节 公司治理及内部控制	33
第十一节 财务报告	39

释义

释义项目		释义
玉柴动力、公司、本公司、股份公司	指	广西玉柴动力股份有限公司
子公司、宜州玉柴	指	广西玉州玉柴农业装备有限公司
Hang Ding YC	指	Hand Ding YC Investment Holding, Ltd.
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股东大会	指	广西玉柴动力股份有限公司股东大会
董事会	指	广西玉柴动力股份有限公司董事会
监事会	指	广西玉柴动力股份有限公司监事会
管理层	指	广西玉柴动力股份有限公司董事、监事、高级管理人员
三会议事规则	指	广西玉柴动力股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
控股股东	指	广西玉柴机器集团有限公司
实际控制人	指	广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《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》
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
主办券商	指	第一创业证券股份有限公司
广东华商	指	广东华商律师事务所
审计机构、会计师事务所	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期末	指	2019年12月31日
报告期	指	2019年度
元、万元	指	人民币、人民币万元
玉柴集团	指	广西玉柴机器集团有限公司
湖北玉柴	指	湖北玉柴农业科技有限公司
柳州玉柴	指	柳州玉柴动力有限公司
玉柴润威	指	玉柴润威发动机有限公司
国一、国二、国三、国四、国五、国六；非道路T4	指	国家六个阶段机动车污染物排放标准。其对氮氧化物、碳氢化合物、一氧化碳和悬浮粒子等机动车排放物进行了限制。从国一提至国六，每提高一次标准，单车污染减少30%至50%. 非道路第四阶段排放法规。
“三超”可靠性试验	指	超转速、超负荷、超爆压可靠性试验

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王秀红、主管会计工作负责人冯艺春及会计机构负责人（会计主管人员）冯艺春保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

根据公司与重要大客户与重要供应商所签订的购销合同中保守商业秘密条款的要求，经向全国中小企业股份转让系统有限公司申请，同意公司重要大客户与重要供应商豁免信息披露。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、应收账款余额较大风险	<p>截至 2019 年 12 月末，公司应收账款账面价值为 197,259,321.84 元，占总资产比例为 38.40%。公司的应收账款余额较大主要是由于行业的特性及业务特点。公司的应收账款均与公司正常的生产经营和业务发展有关，账龄主要在 1 年以内，公司也建立了相应的内部控制制度，以加强合同管理和销售款项的回收管理；公司的主要客户均为实力较强的大、中型知名企业，具有良好的信誉，且与公司保持长期稳定的业务往来关系，因此应收账款产生的坏账的风险较低。但是随着公司未来销售收入的持续增长或者个别客户经营情况发生不利变化，将会给公司带来一定的营运资金压力并产生坏账风险，对公司的经营业绩造成一定影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司已建立了客户信用评价体系和严格的赊销审批制度，各销售业务人员积极跟踪客户，随时掌握客户的信用状况及欠款情况，关注重大客户的财务状况，及时与客户核对应收款项，以控制公司的坏账风险。</p>

2、资产负债率较高的风险	<p>公司 2019 年末的资产负债率（母公司）为 63.00%，资产负债率较高，主要系公司业务开拓需要大量的资金投入，而公司融资渠道有限，只能通过向银行短期借款、开具银行承兑汇票等方式以满足公司长期发展的资金需求。 2019 年 12 月末，公司资产负债率达到 63.53%，在同行业中处于较高水平，导致公司存在资产负债率较高以致于长期偿债能力偏弱的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格控制新增的流动负债，同时通过加大应收账款的回收力度、提高存货周转率等措施，提高资产营运能力，减少流动资金的占用，改善资产结构；通过财务规划，保证短期借款等短期负债的按时偿还。</p>
3、国家税收政策变化的风险	<p>依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)：“一、自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。”如果企业所得税税收优惠政策在未来发生重大变化或公司不再具备享受企业所得税优惠政策的条件，将会对公司业绩产生一定的影响。</p>
4、存货规模较大及存在跌价准备的风险	<p>报告期内，公司存货的规模较大。截至 2019 年末，存货账面价值为 87,249,820.21 元，占总资产的比例为 16.98%。2019 年末，公司对部分存货计提了 15,340,167.4 元存货跌价准备，若未来市场环境发生变化，导致原材料、存货价格下降，可能需要进一步计提大额存货跌价准备，对公司未来生产经营成果将产生重大不利影响。</p>
5、柴油机下游行业不景气引起的风险	<p>近年来，受国民经济转型结构调整和行业整体产能过剩影响，国内柴油发动机的下游行业，包括工程机械、重卡等商用车产销量持续下滑，使得柴油机行业竞争日趋激烈，市场销售拓展难度加大，行业产能利用率普遍不足，市场竞争加剧，这将可能导致公司未来经营收入增长不确定性的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加大市场销售拓展力度，努力保住原有市场格局，同时积极开发新的区域市场。</p>
6、国家环保政策的风险	<p>近年来，随着国家环保要求的日益严格和节能减排及新能源补贴政策的落实，新能源汽车市场增长迅速，导致柴油发动机等传统能源配套的客车市场可能被纯电动等新能源客车市场挤占。</p> <p>应对措施：一是加强现有产品的技术升级，满足国四、国五、非道路国三等的市场需求；二是积极开展技术创新，开发满足国家环保要求的柴油机，积极探索新业务，加强新技术和新产品储备。</p>
7、技术更新的风险	<p>公司所属行业属于技术密集型行业，只有进行不断的技术革新、工艺和材料的改进，才能保持行业技术先进水平和成本优势。为此，公司不断壮大技术研发力量、加大研发投入。由于国家政策的变化，公司国五部分产品仍然处于研发中，还要</p>

	<p>开发国六产品。如果公司最终不能实现持续技术进步，开发高质量产品抢占市场，公司的竞争力和盈利能力将会被削弱。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善一套科研激励机制和人才引进制度，并投入大量资源从事产品研发工作，加强公司的研发能力。</p>
8、公司部分建筑物被拆迁风险,子公司租赁厂房无产权证明的风险	<p>公司办公楼第三层与部分仓库未取得房产证，但公司未就此受到行政主管部门的处罚，且玉柴工业园区管理委员会已经出具了说明，说明近两年不会被拆除。如果出现仓库因拆迁等原因不能继续使用的，搬迁的费用约为 10 万元。总面积为 39506 平方米，租赁同样面积的房屋费用约为 200 万元/年。</p> <p>公司的控股股东玉柴集团已经做出了承诺，如公司因为尚未取得房屋产权证书而被处罚或被拆除，其自愿承担由此给公司造成的损失。综上，公司仓库因尚未取得房产证被处罚的可能性较小，发生房屋拆迁将给公司带来的搬迁费用和经济损失较小。因此，未取得该部分建筑物的产权证书可能给公司造成一定的损失风险，但是不会对玉柴动力的持续经营能力造成影响。一方面企业将积极去补办相关的手续，另一方面，在玉柴工业园区内积极寻找合适的房产以备不时之需。子公司宜州玉柴租赁的厂房（9500 m²）、宿舍（540 m²）、办公室（330 m²）、食堂约 340 m²，以上均由于出租方广西宜州内燃机配件厂所建设的建筑物位于其与广西惠众科技有限公司的土地之上，所以目前无法办理房产证。子公司宜州玉柴 2006 年 6 月 22 日成立以来，便与广西宜州内燃机配件厂形成了长期的租赁关系，2006 年至今，均没有与第三方发生过任何纠纷，也没有被相关主管部门要求拆迁或者受到任何的处罚。</p> <p>目前子公司与广西宜州内燃机配件厂的租赁合同期限为 2017 年 1 月至 2025 年 12 月 31 日。由于租赁的厂房没有房产证，可能会对子公司的生产经营造成一定的影响，鉴于此，广西宜州内燃机配件厂出具了承诺函，承诺其已经于广西惠众科技有限公司就租赁权限、租赁价格、租赁用途等达成了友好共识，上述房产不存在任何权属争议，广西宜州内燃机配件厂有权出租上述房产，能够正常履行其与宜州玉柴签订的租赁合同，并承诺，如果广西惠众科技有限公司以及任何其他第三方因主张权利而导致子公司受到任何损失，广西宜州内燃机配件厂将进行经济赔偿，如果厂房将无法继续使用，广西宜州内燃机配件厂将会向子公司提供同等条件的厂房，并补偿相应损失以保证子公司的生产经营不受影响。</p> <p>玉柴集团也对此做出承诺，如果子公司因房产问题被主管机关处罚或者需要搬迁，一切损失由玉柴集团承担，并作出足额的赔偿。广西宜州内燃机配件厂将积极办理该部分建筑物的产权证明，另一方面，广西宜州内燃机配件厂目前主要经营租赁业务，寻找新的厂房并不是难事。所以，子公司租赁厂房无产权证虽然存在一定的风险，但是不会对其持续经营能力产生重大影响，另外，子公司占公司的营业收入不到 10%，对公司</p>

	的持续经营能力影响较小。
9、公司治理风险	<p>公司在有限公司阶段，公司制定了与日常公司生产经营管理相关的内部控制制度。股份公司设立后，公司建立了健全的法人治理结构，设立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》及《对外投资管理制度》等规章制度，制定了适应公司现阶段发展的内部控制制度体系，但由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过长时间的运行检验，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司可能存在因治理不当而产生的风险。</p> <p>应对措施：挂牌后公司将更加重视董事会和股东大会的决策效率和效果，重视发挥监事会、中介机构的监督职能，确保信息披露充分、准确、完整、及时，同时，通过中介机构的培训和自主学习不断提高管理层的经营决策和对相关法律法规的把握水平，减少失误。此外，公司将通过股份发行，不断优化股东结构，实现公司治理的良性循环。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广西玉柴动力股份有限公司
英文名称及缩写	GuangXi YuChai Power Co., Ltd.
证券简称	玉柴动力
证券代码	872300
法定代表人	王秀红
办公地址	广西玉林市玉柴工业园区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	倪析晓
职务	董事会秘书
电话	0775-3225610
传真	0775-3221999
电子邮箱	nixixiao@163.com
公司网址	http://ycpower.app.yuchai.com/
联系地址及邮政编码	广西玉林市玉柴工业园区 537005
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年4月4日
挂牌时间	2017年12月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-锅炉及原动设备制造-内燃机及配件制造
主要产品与服务项目	柴油机、农业机械相关产品的研发、生产、销售和技术服务工作
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	广西玉柴机器集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91450900747974188M	否
注册地址	广西玉林市玉柴工业园区	否
注册资本	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	第一创业
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路 115 号投行大厦 20 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	艾丽丝、黄成利
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	617,257,762.07	816,956,554.24	-24.44%
毛利率%	16.98%	20.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,898,054.12	29,729,793.45	-220.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-40,022,033.15	27,172,821.48	-247.29%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-17.37%	13.66%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-19.36%	12.48%	-
基本每股收益	-1.20	0.99	-220.87%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	513,703,561.82	628,143,477.29	-18.22%
负债总计	326,347,273.74	394,224,499.71	-17.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,670,444.67	229,741,163.67	-20.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.12	7.66	-20.10%
资产负债率% (母公司)	63.00%	62.19%	-
资产负债率% (合并)	63.53%	62.76%	-
流动比率	121.44%	130.86%	-
利息保障倍数	-	93.21	-

注：本期无利息费用

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	46,622,686.97	13,659,739.02	241.31%
应收账款周转率	2.95	3.61	-
存货周转率	5.65	6.57	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.22%	-5.28%	-
营业收入增长率%	-24.44%	-20.00%	-
净利润增长率%	-222.94%	-27.36%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,000,000	30,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	46,007.77
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）	5,356,869.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-533,857.57
非经常性损益合计	4,869,019.42
所得税影响数	733,494.62
少数股东权益影响额（税后）	11,545.77
非经常性损益净额	4,123,979.03

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	343,823,162.77			

应收票据	121,859,739.72	121,859,739.72		
应收账款	221,963,423.05	221,963,423.05		
应付票据与应付账款	321,845,347.95			
应付票据	83,982,053.00	83,982,053.00		
应付账款	237,863,294.95	237,863,294.95		

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产202,553.72元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-949,476.30元，未分配利润为-949,476.30元；对少数股东权益的影响金额为-70,477.59元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产为154,609.78元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-876,122.07元，其中未分配利润为-876,122.07元。

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式

(一) 采购模式

计划员负责物料价格查询、配额协议维护、采购计划编制、采购订单创建；生产调度室负责提供预计划，计划员用 SAP 创建采购订单（按年初制定的采购份额主导采购）。经公司主管采购领导审批通过计划员发出电子邮件时写明要求供应商确认订单交货，如供应商反馈不能交付订单，由采购员（计划员协助）走 OA 流程调整到其它供应商。采购员负责对确认的订单交付进度监控。仓管员、采购员进零部件检验合格后，仓管员按照仓库管理制度办理入库手续。如检验不合格，遵照质量部《不合格品制程序》办理相关手续。

供应商选择评价办法：根据上一年的月度评价及年度评价的合格供应商选定部分 A、B 类零部件的供应商（其数量不低于 A、B 类零部件供应商数量的 80%），原则上每年选定一次，经部门领导审批作为年度评价的供应商。其他 A、B 类零部件的供应商及 C 类产品由采购员和质量部实时监控，不定期收集质量信息，不进行每月评价。

(二) 销售模式

公司产品以国家标准、行业标准以及客户对产品的质量要求为依据，自行生产和销售。公司销售模分为“直接销售”和“代理销售”。“直接销售”通过参加行业展会、学术研讨会、产品换新、整车套等方式销售公司产品。公司通过协助客户开发新产品，积极向客户推介新技术和新工艺，使客户认可接受新工艺和新技术的优势，帮助客户增强产品竞争力，以此与客户建立起合作伙伴关系，并为客户提供全方位的售前、售后服务，从而快速拓展和巩固市场份额，建设起稳定的客户群体。“代理销售”是通过代理商进行产品推广销售，公司对代理商的销售均为买断式销售，发货后若无质量问题一般不退货。

报告期内，公司不存在境外销售，均为境内销售。

报告期内，公司部分销售通过经销商实现销售。根据公司与经销商签订的合同：双方结算期一般为到发货；经销商在收到货物后的三天内必须验收完毕，如有异议可在七天内书面提出，超出七天货物视为无误；同时，根据退货条款，经销商需要退货必须经公司同意，同时需要赔偿公司因运输、包括改的零件更换、劳务及生产资料损失；经销商有义务对自己库内的产品做好安全保护、质量保护，并监厂家安全保护、质量保护；根据上述合同条款，公司认为经销商销售为买断式销售。

(三) 生产模式

生产调度室负责根据公司发布的年度经营目标方针编制公司年度计划并反馈完成年度计划所需全零件数量与缺件情况。根据销售部门月度订单和产品储备需要，组织制定和评审月度生产计划。生产调度室根据 SAP 系统上销售部门以及生产部下达的订单计划，转化为生产订单。生产调度室负责创建生产订单，在 SAP 系统中把销售需求计划转化成生产订单。生产调度室负责对样机（或首轮配套机型）的货期、交货数量等的供货能力进行评审及组织生产，并按评审产出时间进度进行检查，对生产全过程行组织、指挥、检查、协调和考核。生产调度室根据销售部门预测计划导入 SAP 系统，同时反馈完成度计划所需全部零件数量与缺件情况至供应部。技术中心负责编制机型明细表、装配指南，确定销售单技术状态。质量部负责产品质量的控制及监督、检查。发生产品质量问题时，采取应急措施，组织相关部门进行处理。

(四) 研发模式

公司产品的研发模式主要分为两种方式：一种是自主研发，二是与科研院所、高等院校、政府等组织机构合作研发。

(1) 产品开发项目启动及市场前景交底

一种是销售部门通过商品规划书、项目开发任务书向技术中心进行市场前景交底。包括产品定位信

息、市场（客户）定位信息、成本/价格定位信息和 3~5 年内市场需求预期等。另外一种是技术中心与科研院所、高等院校、政府等组织机构合作研发，技术中心发起项目提案流程，并向供应部进行市场前景交底。

(2) 产品开发技术中心在提交零部件清单的同时，向供应部传递市场前景信息。技术中心对产品建议、可行性进行分析、确定产品的功能或性能与主要结构，并且提交项目开发任务书。开发过程中，技术中心根据研发进度进行技术路线变更、重要设计更改等持续更改。

(3) 配套开发技术中心确定产品适用车型及需求对象，为销售部门提供产品市场推广建议，并根据客户需求和期望持续改进，以达到客户 100%的满意度。

(4) 过程开发与确认为保证产品实现研发到投产，其他部门对货源决策、供方选择、产能与资源投入、样件制造工艺设计、样件控制等方面进行决策， 财务部对产品开发费、资本性投入、制造成本、销售价格等监视与测量。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。报告期后至报告披露日内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年，宏观经济增速继续放缓，汽车行业市场下滑，面对不利的外部市场环境，公司通过积极提升产品技术性能和加大市场开拓力度，保持了一定的竞争力。

2019 年公司实现营业收入 6.17 亿元，同比减少 24.44%，主要原因是目前蓝牌轻型卡车整车受限，公司配套轻型卡车国五发动机销售量有所下降。

2019 年公司实现归属于挂牌公司股东的净利润-3,589.81 万元，同比降低 220.75%，主要是因为公司产品结构调整，国五机型受国家政策影响，蓝牌转型黄牌用户不能接受导致国五车机产品销量降低，营业收入同期减少，利润同比减少。

2019 年公司经营活动产生的现金流量净额 4,662.27 万元，同比增长 241.31%，主要原因是年末客户集中回款。

报告期内，公司重点完成了以下方面的工作：

1、市场开发方面

公司积极应对市场竞争，调整产品布局，优化产品销售网络，稳定市场。

2、产品研发和配套开发方面

公司对各个国六、T4 重点机型开发工作成立项目组，由组长负责主要推进工作。

截至 2019 年 12 月末，公司多个项目已完成“三超”可靠性试验，并同步实施近 170 个变型机和 35

个机型的配套开发。T4 新品开发完成样车搭载做好了技术储备，等待国家标准的实施发布。

3、成本管控方面

全年共签订 128 家采购合同，按使用量计算，节约金额 872.44 万元。2019 年零部件到位合格率与去年同期相比增长 5.3%。根据生产规模的变化，公司调整了生产队伍及新品生产所增条件的配置，优化作业岗位。

4、安全生产方面

公司坚持生产设备、工装工具日、周、月三级检查保养制，坚持每周开展生产人员安全生产教育，坚持每月对生产危险源进行定人挂责检查，设立专项生产安全管理资金等，通过多渠道开展生产安监工作，确保了安全生产指标的实现。报告期内，无重大安全事故发生。

5、持续深化内部改革，提高劳动生产率，助推企业稳健运营

报告期内，公司跟进全员绩效管理体系的执行情况，强化关键指标的重要性和关键性，根据年度目标，从公司高层、中层、基层管理干部到普通员工，将考核指标逐级关联，层层落实，解决指标设置失衡及评价的主观性，提升运营管理效率。不断完善相关管理制度，并为公司运营管理绩效提供参考依据。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	61,895,855.25	12.05%	62,523,103.33	9.95%	-1.00%
应收票据	39,247,957.69	7.64%	121,859,739.72	19.40%	-67.79%
应收账款	197,259,321.84	38.40%	220,754,095.49	35.14%	-10.64%
存货	87,249,820.21	16.98%	94,257,651.81	15.01%	-7.43%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	
长期股权投资	10,478,462.59	2.04%	12,356,979.27	1.97%	-15.20%
固定资产	74,007,254.59	14.41%	76,288,657.75	12.15%	-2.99%
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	
应付票据	34,820,000.00	6.78%	83,982,053.00	13.37%	-58.54%
应付账款	205,372,619.88	39.98%	237,863,294.95	37.87%	-13.66%

资产负债项目重大变动原因：

- 应收票据：2019 年末，公司应收票据金额为 39,247,957.69 元，比去年同期减少 67.79%，主要原因是年末增加了将应收票据支付了供应商货款的金额。
- 应付票据：2019 年末，公司应付票据金额为 34,820,000.00 元，同期减少 58.54%，主要原因是本年采用的支付方式主要是以收到的应收票据支付供应商货款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	617,257,762.07	-	816,956,554.24	-	-24.44%
营业成本	512,433,488.23	83.02%	647,879,544.11	79.30%	-20.91%
毛利率	16.98%	-	20.70%	-	-
销售费用	78,651,314.24	12.74%	83,215,065.90	10.19%	-5.48%
管理费用	25,787,058.57	4.18%	26,409,956.62	3.23%	-2.36%
研发费用	33,140,438.56	5.37%	19,139,020.59	2.34%	73.16%
财务费用	-6,909,358.58	-1.12%	-1,678,237.32	-0.21%	311.70%
信用减值损失	-21,861,464.10	-3.54%		0.00%	-
资产减值损失	320,635.76	0.05%	-6,301,577.12	-0.77%	-105.09%
其他收益	5,356,869.22	0.87%	2,410,100.00	0.30%	122.27%
投资收益	-3,601,192.73	-0.58%	-2,893,021.11	-0.35%	24.48%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	-
资产处置收益	46,007.77	0.01%	-5,738.96	0.00%	-901.67%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	-
营业利润	-47,385,410.92	-7.68%	30,266,984.67	3.70%	-256.56%
营业外收入	147,217.61	0.02%	1,005,591.76	0.12%	-85.36%
营业外支出	681,075.18	0.11%	191,543.82	0.02%	255.57%
净利润	-36,390,024.62	-5.90%	29,600,844.47	3.62%	-222.94%

项目重大变动原因：

- 营业收入：2019年公司实现营业收入 6.17 亿元，同比减少 24.44%，主要原因是目前蓝牌轻型卡车整车受限，公司配套轻型卡车国五发动机销售量有所下降。
- 营业成本：比去年同期下降 20.91%，主要是原因是收入减少，成本随之减少。
- 研发费用：比去年增加 73.16%，主要原因是国 6 转换在即，公司研发支出增加。
- 净利润：比去年同期减少 222.94%，主要是原因是收入减少，导致公司净利润降低。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	565,718,051.00	762,158,541.57	-25.77%
其他业务收入	51,539,711.07	54,798,012.67	-5.95%
主营业务成本	473,174,301.48	609,955,614.40	-22.42%
其他业务成本	39,259,186.75	37,923,929.71	3.52%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
销售柴油机	559,677,362.66	98.93%	759,343,321.02	99.63%	-26.29%
销售农机	6,040,688.34	1.07%	2,815,220.55	0.37%	114.57%

按区域分类分析：适用 不适用**收入构成变动的原因：**

报告期内，公司主要收入来自于销售柴油机业务。公司收入结构变动不大。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	35,457,224.78	5.31%	否
2	客户二	30,339,541.58	4.54%	否
3	客户三	30,139,944.25	4.51%	否
4	客户四	29,213,916.63	4.37%	否
5	客户五	23,711,539.82	3.55%	否
合计		148,862,167.06	22.28%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	57,423,403.99	11.96%	否
2	供应商二	25,084,421.73	5.22%	否
3	供应商三	20,926,236.12	4.36%	否
4	供应商四	18,526,565.65	3.86%	否
5	供应商五	13,328,858.98	2.78%	否
合计		135,289,486.47	28.18%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	46,622,686.97	13,659,739.02	241.31%
投资活动产生的现金流量净额	-5,109,935.13	-9,508,352.88	46.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,587,947.00	-10,337,061.82	45.94%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：比去年增加 241.31%，原因是年末客户集中回款。

- 2、投资活动产生的现金流量净额：比去年增加 46.26%，原因是本年购买固定资产支出相对去年减少。
3、筹资活动产生的现金流量净额：比去年增加 45.94%，原因是子公司应付票据保证金到期退回。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、控股子公司——广西玉柴农业装备有限公司

广西玉柴农业装备有限公司于 2006 年 6 月成立(曾用名：广西宜州玉柴农业装备有限公司)，主要从事单缸柴油机、汽油机、农用机械、发电机、发电机组生产销售、出口业务；轮胎、汽车配件、农用车配件、钢材、机电产品、拖拉机、农用运输车销售、出口业务。于 2019 年 12 月 31 日，广西玉柴农业装备有限公司注册资本为人民币 5,000,000.00 元，本公司占其 51.00% 的权益。

2、参股公司——柳州玉柴动力有限公司

柳州玉柴动力有限公司成立于 2010 年 7 月 16 日，经营范围主要为柴油发动机及发电机组、内燃机配件的生产、销售及售后服务，商用车及九座以上乘用车、汽车配件、润滑油的销售，货物进出口。于 2019 年 12 月 31 日，柳州玉柴注册资本为人民币 5000 万元，其中本公司出资人民币 1000 万元，占其权益的 20.00%。

3、参股公司——玉柴润威发动机有限公司

玉柴润威发动机有限公司成立于 2014 年 11 月 6 日，经营范围主要为研发、制造、销售非车用柴油机、发电设备、清洁设备、农用机械、园林机械、小型工程机械、建筑机械、船用设备、通用机械设备、专用机械设备、柴油机零配件、机电机械设备零配件及技术咨询服务；货物进出口；技术进出口。于 2017 年 9 月 13 日，根据玉柴润威董事会决议的批准，玉柴润威注册资本由人民币 10000 万元减少至人民币 6000 万元，减资金额根据各股东持股比例同比例减少。于 2019 年 12 月 31 日，玉柴润威注册资本为人民币 6000 万元，其中本公司出资人民币 1500 万，占其权益的 25.00%。

4、参股公司——湖北玉柴农业科技有限公司

湖北玉柴农业科技有限公司成立于 2007 年 6 月 8 日，经营范围主要为柴油发动机、发电机组、水泵机组、农业机械配件制造、销售；农用汽油机及配件、建筑机械及配件、凭农业机械管理部门批准手续从事耕整机、手扶拖拉机、植保机械、烘干机械等农业机械的制造、销售；农业机械化技术服务、农业全程机械化解决方案咨询服务；润滑油、二级发光管销售；自有房屋出租；货物进出口。于 2019 年 12 月 31 日，湖北玉柴注册资本为人民币 1100 万元，其中本公司出资人民币 145.27 万元，占其权益的 18.55%。

报告期内，本公司无取得和处置子公司情况。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、会计政策变更

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产202,553.72元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-949,476.30元，未分配利润为-949,476.30元；对少数股东权益的影响金额为-70,477.59元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日递延所得税资产为154,609.78元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-876,122.07元，其中未分配利润为-876,122.07元。

2、会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

三、持续经营评价

报告期内，公司的法人治理机构及内部经营管理机制不断完善，管理水平不断提升，公司各项业务进展顺利，各项资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立性和自主经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、业务骨干队伍稳定。因此，我们认为公司持续经营情况良好。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、应收账款余额较大风险

截至 2019 年 12 月末，公司应收账款账面价值为 197,259,321.84 元，占总资产比例为 38.40%。公司的应收账款余额较大主要是由于行业的特性及业务特点。公司的应收账款均与公司正常的生产经营和业务发展有关，账龄主要在 1 年以内，公司也建立了相应的内部控制制度，以加强合同管理和销售款项的回收管理；公司的主要客户均为实力较强的大、中型知名企业，具有良好的信誉，且与公司保持长期稳定的业务往来关系，因此应收账款产生的坏账的风险较低。但是随着公司未来销售收入的持续增长或者个别客户经营情况发生不利变化，将会给公司带来一定的营运资金压力并产生坏账风险，对公司的经营业绩造成一定影响。

应对措施：针对上述风险，公司已建立了客户信用评价体系和严格的赊销审批制度，各销售人员积极跟踪客户，随时掌握客户的信用状况及欠款情况，关注重大客户的财务状况，及时与客户核对应收款项，以控制公司的坏账风险。

2、资产负债率较高的风险

公司 2019 年末的资产负债率（母公司）为 63.00%，资产负债率较高，主要系公司业务开拓需要大量的资金投入，而公司融资渠道有限，只能通过向银行短期借款、开具银行承兑汇票等方式以满足公司长期发展的资金需求。2019 年 12 月末，公司资产负债率达到 63.53%，在同行业中处于较高水平，导致公司存在资产负债率较高以致于长期偿债能力偏弱的风险。

应对措施：公司将严格控制新增的流动负债，同时通过加大应收账款的回收力度、提高存货周转率等措施，提高资产营运能力，减少流动资金的占用，改善资产结构；通过财务规划，保证短期借款等短期负债的按时偿还。

3、国家税收政策变化的风险

依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）：“一、自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%

税率缴纳企业所得税。”如果企业所得税税收优惠政策在未来发生重大变化或公司不再具备享受企业所得税优惠政策的条件，将会对公司业绩产生一定的影响。

4、存货规模较大及存在跌价准备的风险

报告期内，公司存货的规模较大。截至 2019 年末，存货账面价值为 87,249,820.21 元，占总资产的比例为 16.98%。2019 年末，公司对部分存货计提了 15,340,167.4 元存货跌价准备，若未来市场环境发生变化，导致原材料、存货价格下降，可能需要进一步计提大额存货跌价准备，对公司未来生产经营成果将产生重大不利影响。

5、柴油机下游行业不景气引起的风险

近年来，受国民经济转型结构调整和行业整体产能过剩影响，国内柴油发动机的下游行业，包括工程机械、重卡等商用车产销量持续下滑，使得柴油机行业竞争日趋激烈，市场销售拓展难度加大，行业产能利用率普遍不足，市场竞争加剧，这将可能导致公司未来经营收入增长不确定性的风险。

应对措施：公司将进一步加大市场营销拓展力度，努力保住原有市场格局，同时积极开发新的区域市场。

6、国家环保政策的风险

近年来，随着国家环保要求的日益严格和节能减排及新能源补贴政策的落实，新能源汽车市场增长迅速，导致柴油发动机等传统能源配套的客车市场可能被纯电动等新能源客车市场挤占。

应对措施：一是加强现有产品的技术升级，满足国四、国五、非道路国三等的市场需求；二是积极开展技术创新，开发满足国家环保要求的柴油机，积极探索新业务，加强新技术和新产品储备。

7、技术更新的风险

公司所属行业属于技术密集型行业，只有进行不断的技术革新、工艺和材料的改进，才能保持行业技术先进水平和成本优势。为此，公司不断壮大技术研发力量、加大研发投入。由于国家政策的变化，公司国五部分产品仍然处于研发中，还要开发国六产品。如果公司最终不能实现持续技术进步，开发高质量产品抢占市场，公司的竞争力和盈利能力将会被削弱。

应对措施：公司将进一步完善一套科研激励机制和人才引进制度，并投入大量资源从事产品研发工作，加强公司的研发能力。

8、公司部分建筑物被拆迁风险，子公司租赁厂房无产权证明的风险

公司办公楼第三层与部分仓库未取得房产证，但公司未就此受到行政主管部门的处罚，且玉柴工业园区管理委员会已经出具了说明，说明近两年不会被拆除。如果出现仓库因拆迁等原因不能继续使用的，搬迁的费用约为 10 万元。总面积为 39506 平方米，租赁同样面积的房屋费用约为 200 万元/年。

公司的控股股东玉柴集团已经做出了承诺，如公司因为尚未取得房屋产权证书而被处罚或被拆除，其自愿承担由此给公司造成的损失。综上，公司仓库因尚未取得房产证被处罚的可能性较小，发生房屋拆迁将给公司带来的搬迁费用和经济损失较小。因此，未取得该部分建筑物的产权证书可能给公司造成一定的损失风险，但是不会对玉柴动力的持续经营能力造成影响。一方面企业将积极去补办相关的手续，另一方面，在玉柴工业园区内积极寻找合适的房产以备不时之需。子公司宜州玉柴租赁的厂房（9500 m²）、宿舍（540 m²）、办公室（330 m²）、食堂约 340 m²，以上均由于出租方广西宜州内燃机配件厂所建设的建筑物位于其与广西惠众科技有限公司的土地之上，所以目前无法办理房产证。子公司宜州玉柴 2006 年 6 月 22 日成立以来，便与广西宜州内燃机配件厂形成了长期的租赁关系，2006 年至今，均没有与第三方发生过任何纠纷，也没有被相关主管部门要求拆迁或者受到任何的处罚。

目前子公司与广西宜州内燃机配件厂的租赁合同期限为 2017 年 1 月至 2025 年 12 月 31 日。由于租赁的厂房没有房产证，可能会对子公司的生产经营造成一定的影响，鉴于此，广西宜州内燃机配件厂出具了承诺函，承诺其已经于广西惠众科技有限公司就租赁权限、租赁价格、租赁用途等达成了友好共识，上述房产不存在任何权属争议，广西宜州内燃机配件厂有权出租上述房产，能够正常履行其与宜州玉柴签订的租赁合同，并承诺，如果广西惠众科技有限公司以及任何其他第三方因主张权利而导致子公司受到任何损失，广西宜州内燃机配件厂将进行经济赔偿，如果厂房将无法继续使用，广西宜州内燃机配件厂将会向子公司提供同等条件的厂房，并补偿相应损失以保证子公司的生产经营不受影响。

玉柴集团也对此做出承诺，如果子公司因房产问题被主管机关处罚或者需要搬迁，一切损失由玉柴集团承担，并作出足额的赔偿。广西宜州内燃机配件厂将积极办理该部分建筑物的产权证明，另一方面，广西宜州内燃机配件厂目前主要经营租赁业务，寻找新的厂房并不是难事。所以，子公司租赁厂房无产权证虽然存在一定的风险，但是不会对其持续经营能力产生重大影响，另外，子公司占公司的营业收入不到 10%，对公司的持续经营能力影响较小。

9、公司治理风险

公司在有限公司阶段，公司制定了与日常公司生产经营管理相关的内部控制制度。股份公司设立后，

公司建立了健全的法人治理结构，设立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》及《对外投资管理制度》等规章制度，制定了适应公司现阶段发展的内部控制制度体系，但由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过长时间的运行检验，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司可能存在因治理不当而产生的风险。

应对措施：挂牌后公司将更加重视董事会和股东大会的决策效率和效果，重视发挥监事会、中介机构的监督职能，确保信息披露充分、准确、完整、及时，同时，通过中介机构的培训和自主学习不断提高管理层的经营决策和对相关法律法规的把握水平，减少失误。此外，公司将通过股份发行，不断优化股东结构，实现公司治理的良性循环。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增加风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	314,960,000.00	14,790,479.25
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	200,000,000.00	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

6. 其他	18,050,000.00	6,075,999.66
-------	---------------	--------------

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年7月1日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	如公司及其子公司因为尚未取得房屋产权证书而被处罚或被拆除，其自愿承担因此给公司造成的损失。	正在履行中
董监高	2017年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况:

- 1、公司全体股东、董事、监事及高级管理人员和核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》。在报告期内，上述人员未违反承诺事项，承诺事项履行情况较好。
- 2、公司的控股股东玉柴集团做出了承诺，如公司及其子公司因为尚未取得房屋产权证书而被处罚或拆除，其自愿承担由此给公司造成的损失。报告期内，未违反承诺事项，承诺事项履行情况较好。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,736,875	62.46%	5,100,000	23,836,875	79.46%
	其中：控股股东、实际控制人	5,100,000	17.00%	5,100,000	10,200,000	34.00%
	董事、监事、高管	354,375	1.18%	0	354,375	1.18%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,263,125	37.54%	-5,100,000	6,163,125	20.54%
	其中：控股股东、实际控制人	10,200,000	34%	-5,100,000	5,100,000	17%
	董事、监事、高管	1,063,125	3.54%	0	1,063,125	3.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广西玉柴机器集团有限公司	15,300,000	0	15,300,000	51%	5,100,000	10,200,000
2	Hang Ding YC Investment Holding, Ltd.	8,400,000	0	8,400,000	28%	0	8,400,000
3	吴创	2,700,000	0	2,700,000	9%	0	2,700,000
4	倪析晓	1,417,500	0	1,417,500	4.725%	1,063,125	354,375
5	梁斌	750,000	0	750,000	2.5%	0	750,000
6	吴寿明	420,000	0	420,000	1.4%	0	420,000
7	韦奕贤	300,000	0	300,000	1%	0	300,000
8	林登武	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000

9	梁国全	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000
10	劳志勇	150,000	0	150,000	0.5%	0	150,000
	合计	29,887,500	0	29,887,500	99.62%	6,163,125	23,724,375

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在任何关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

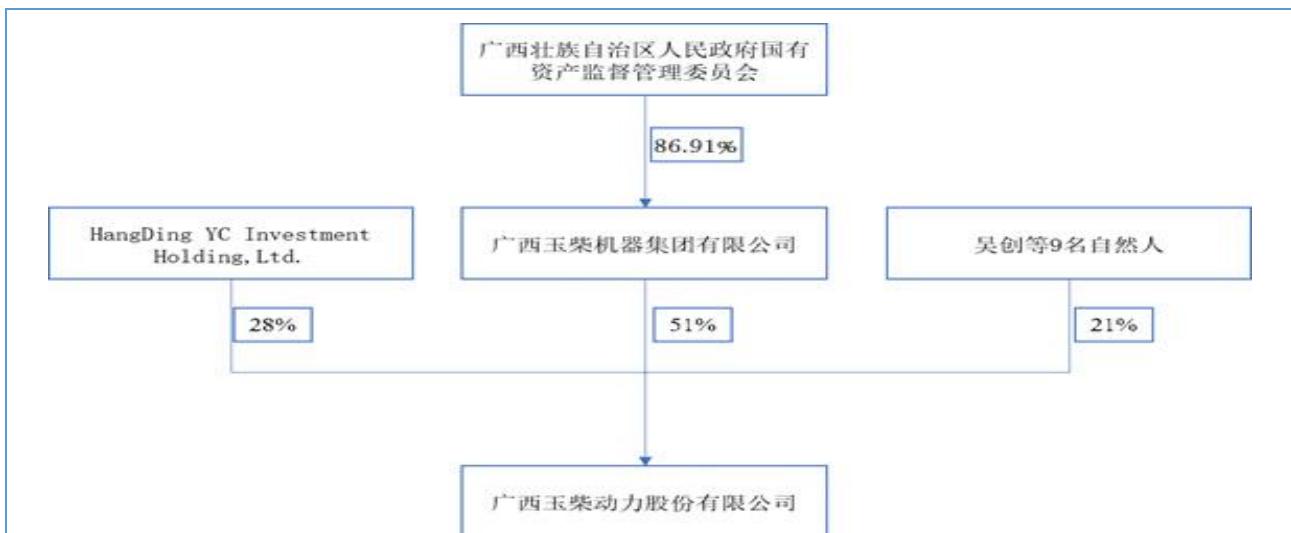
是 否

(一) 控股股东情况

广西玉柴机器集团有限公司成立于 1992 年 8 月 4 日，注册资本 182479.156069 万元人民币，现持有统一社会信用代码为 91450900200438277U 营业执照，住所地位于广西玉林市玉州区玉柴路 2 号，法定代表人为晏平，经营范围为资产管理，投资管理，融资服务（需国家审批的除外）与财务顾问服务，项目投资与策划，企业改制、重组、兼并、收购咨询，柴油机、汽油机、发电机组的制造销售，计算机软件、硬件及外围设备开发、销售及系统集成，科学技术咨询服务，企业管理咨询服务，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；增值电信业务（第二类增值电信业务中的呼叫中心业务）；成品油销售（此项目仅供分支机构经营）；对出资人授权经营的国有资产开展有关投资、经营活动，对全资、控股子公司资产进行经营管理；电动汽车、燃料电池汽车、混合动力汽车整车及零部件的技术研发、制造、销售；机械及电子设备租赁。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况



公司控股股东为广西玉柴机器集团有限公司，自 2003 年公司成立以来，广西玉柴机器集团有限公司一直处于绝对控股地位，广西玉柴机器集团有限公司持有公司 51%的股权，且对公司的日常经营管理、人事任免产生重大影响，系公司的控股股东。根据《中华人民共和国国家出资企业产权登记证》所示，

广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会持有广西玉柴机器集团有限公司 86.91%股权，是公司实际控制人。故广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会为公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 5 月 27 日	3.33	0	0
合计	3.33	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	

王秀红	董事长、总经理	女	1984年5月	本科	2019年3月15日	2020年4月12日	是
李汉阳	董事	男	1968年11月	研究生	2017年4月13日	2020年4月12日	否
倪析晓	董事、副总经理、董事会秘书	男	1973年4月	本科	2017年4月13日	2020年4月12日	是
梁海波	董事	男	1967年8月	研究生	2019年2月12日	2020年4月12日	否
何刚	董事	男	1982年11月	研究生	2017年4月13日	2020年4月12日	否
沈以锋	董事	男	1946年9月	博士	2017年4月13日	2020年4月12日	否
沈捷	董事	男	1957年10月	研究生	2017年4月13日	2020年4月12日	否
杨敏	监事会主席	女	1975年4月	本科	2019年2月19日	2020年4月12日	否
秦爱芳	监事	女	1971年3月	本科	2017年4月13日	2020年4月12日	否
陈晓燕	职工监事	女	1984年3月	本科	2018年4月16日	2020年4月12日	是
冯艺春	财务总监	女	1975年11月	本科	2017年4月13日	2020年4月12日	是
廖成乐	副总经理	男	1983年8月	本科	2019年2月25日	2020年4月12日	是
董事会人数:							7
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系；与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
倪析晓	董事、董事会秘书、副总经理	1,417,500	0	1,417,500	4.725%	0
合计	-	1,417,500	0	1,417,500	4.725%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
李湘凡	董事	离任	无	工作变动
梁海波	无	新任	董事	提名选举
廖成乐	董事、总经理	离任	副总经理	工作职责调整
李汉阳	无	离任	董事	工作职责调整
王秀红	无	新任	董事、董事长、总经理	提名选举
梁丽华	监事、监事会主席	离任	无	工作职责调整
杨敏	无	新任	监事、监事会主席	提名选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

适用 不适用

董事：梁海波，男，1967年生，中国籍，硕士学历，中级会计师。1991年7月-1993年6月任广西玉柴机器股份有限公司人事部干部管理科科员、副科长，团支部书记。1993年6月-1994年8月任广西玉柴机器集团有限公司人事部人事室主任。1994年9月-1996年9月任广西玉柴机器股份有限公司人事部出国人员管理科长。1996年10月-1997年10月于广西玉柴机器股份有限公司人事部研究生脱产学习。1997年11月-2003年2月任广西玉柴绿源环境工程有限公司财务部经理。2003年3月-2006年12月任广西玉柴机器股份有限公司财务部、规划管理部项目部经理。2007年1月-2014年6月任厦门玉柴发动机有限公司财务部经理（兼）、管理部经理（兼）、总会计师，负责财务管理、人力资源、食堂后勤管理、车间成本管理、生产制造低值易耗品采购管理等。2014年6月-2016年3月任广西玉柴产业新城投资发展有限公司财务部经理。2016年3月-2017年5月任广西玉柴产业新城投资发展有限公司管理部经理（兼）。2017年5月至今任职于广西玉柴机器集团有限公司运营管理部，负责子公司运营监控、服务等工作。

副总经理：廖成乐，男，壮族，1983年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年9月至2009年6月任广西玉柴动力机械有限公司技术部技术员；2009年6月至2011年3月

任广西玉柴动力机械有限公司设计二科主任工程师； 2011 年 4 月至 2011 年 8 月任广西玉柴动力机械有限公司设计二科副科长； 2011 年 8 月至 2014 年 5 月任广西玉柴动力机械有限公司产品应用一科科长； 2014 年 5 月至 2016 年 5 月任广西玉柴动力机械有限公司农机事业部经理； 2016 年 5 月至 2017 年 3 月任广西玉柴动力机械有限公司农机事业部经理，湖北玉柴发动机有限公司总经理； 2017 年 3 月至今任广西玉柴动力股份有限公司农机事业部经理，湖北玉柴发动机有限公司董事长、总经理。 2018 年 3 月 -2019 年 2 月任广西玉柴动力股份有限公司董事、总经理。

董事、总经理：王秀红，女，汉族， 1984 年 5 月生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。 2006 年 7 月至 2016 年 5 月就职于广西玉柴动力机械有限公司，先后担任技术员、技术管理科主管、技术管理科科长； 2016 年 5 月至 2018 年 3 月今就职于广西玉柴动力机械有限公司， 先后担任管理部部长、工会主席、党支部副书记、职工监事。 2016 年 11 月 - 至今任广西玉柴动力股份有限公司党支部书记。

监事：杨敏，女， 1975 年 4 月生，中国国籍，本科学历，初级会计师。 1994 年 07 月 -2010 年 06 月任广西玉柴重工有限公司财务部成本会计。 2010 年 06 月 -2011 年 02 月任广西玉柴重工有限公司财务部副经理。 2011 年 02 月 -2012 年 09 月任广西玉柴重工有限公司商务中心部长。 2012 年 09 月 -2013 年 06 月任广西玉柴重工有限公司玉林事业部总经理助理。 2013 年 07 月 - 至今任广西玉柴机器集团有限公司审计部业务经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	65	65
财务人员	9	9
技术人员	100	107
销售人员	67	69
生产人员	345	275
员工总计	586	525

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7

本科	81	91
专科	119	121
专科以下	379	306
员工总计	586	525

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司制订了《承诺管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《利润分配制度》等规章制度，不断完善公司的法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会和管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度的规定履行各自的职责、权利和义务，并独立有效地运作、开展经营。

截止报告期末，公司上述机构和人员能够依法运作，未出现违法违规现象，能切实有效地履行应尽的权利和义务，公司内部治理符合相关法规的要求。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司通过公司章程等明确规定了股东具有查阅公司章程、股东名册、“三会”会议决议、记录及财务会计报告等资料的权利；有对公司的经营进行监督，提出建议或质询的权利；有依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权的权利；符合条件的股东有权利按照相关法律法规及公司章程规定的流程提请召开临时股东大会。

公司通过上述治理机制使得股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利得到有效保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的重大决策事项能按照相关法律法规及《公司章程》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等有关内控制度规定的程序和规则进行。

4、公司章程的修改情况

2019年度，公司未修改公司章程。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>1、2019年1月28日召开第一届董事会第七次会议，全票审议通过《关于更换会计师事务所的议案》、《关于提名梁海波先生担任公司第一届董事会董事候选人的议案》、《关于提请召开2019年第一次临时股东大会的议案》等3项议案；</p> <p>2、2019年2月25日召开第一届董事会第八次会议，全票审议通过《关于提名王秀红女士担任公司第一届董事会董事候选人的议案》、《关于公司总经理任命的议案》、《关于公司副总经理任命的议案》、《关于提请召开2019年第二次临时股东大会的议案》等4项议案；</p> <p>3、2019年3月22日召开第一届董事会第九次会议，全票审议通过《关于选举王秀红女士担任公司第一届董事会董事候选人的议案》1项议案；</p> <p>4、2019年4月23日召开第一届董事会第十次会议，全票审议通过《关于审议公司<2018年度总经理工作报告>的议案》、《关于审议公司<2018年度董事会工作报告>的议案》、《关于审议公司<2018年度财务决算报告>的议案》、《关于审议公司<2019年度财务预算报告>的议案》、《关于报出公司2018年度经审计的财务报告的议案》、《关于审议公司2018年度</p>

		<p>报告及年报摘要的议案》、《关于审议公司 2018 年度利润分配方案的议案》、《关于审议补充确认 2018 年度关联交易的议案》、《关于预计 2019 年度关联交易的议案》、《关于 2019 年度公司使用自有闲置资金投资银行理财产品的议案》、《关于开展票据池业务的议案》、《关于续聘华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)为财务审计机构的议案》、《关于提请召开公司 2018 年年度股东大会的议案》等 13 项议案；</p> <p>5、2019 年 8 月 19 日召开第一届董事会第十一次会议，全票审议通过《关于审议公司<2019 年半年度报告>的议案》1 项议案。</p> <p>6、2019 年 12 月 16 日召开第一届董事会第十二次会议，全票审议通过《关于审议公司商标使用许可关联交易的议案》、《关于拟向金融机构申请办理银行承兑汇票的议案》、《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》等 3 项议案。</p>
监事会	4	<p>1、2019 年 1 月 28 日召开第一届监事会第六次会议，全票审议通过《关于更换会计师事务所的议案》1 项议案。</p> <p>2、2019 年 2 月 18 日召开第一届监事会第七次会议，全票审议通过《关于选举监事主席的议案》1 项议案。</p> <p>3、2019 年 4 月 23 日召开第一届监事会第八次会议，全票审议通过《关于审议公司<2018 年度监事会工作报告>的议案》、《关于审议公司<2018 年度财务决算报告>的议案》、《关于审议公司<2019 年度财务预算报告>的议案》、《关于报出公司 2018 年度经审计的财务报告的议案》、《关于审议公司 2018 年年度报告及年报摘要的议案》、《关于审议公司 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于审议补充确认 2018 年度关联交易的议案》、《关于预计 2019 年度关联交易的议案》、《关于开展票据池业务的议案》、《关于续聘华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)为财务审计机构的议案》等 10 项议案。</p> <p>4、2019 年 8 月 19 日召开第一届监事会第九次会议，全票审议通过《关于审议公司<2019 年半年度报告>的议案》1 项议案。</p>

股东大会	3	<p>1、2019年2月12日召开第一次临时股东大会，全票审议通过《关于更换会计师事务所的议案》、《关于选举梁海波先生担任公司第一届董事会董事的议案》、《关于免去公司监事的议案》、《关于增选公司监事的议案》等4项议案；</p> <p>2、2019年3月15日召开第二次临时股东大会，全票审议通过《关于选举王秀红女士担任公司第一届董事会董事的议案》1项议案；</p> <p>3、2019年5月16日召开2018年度股东大会，全票审议通过《关于审议公司<2018年度董事会工作报告>的议案》、《关于审议公司<2018年度监事会工作报告>的议案》、《关于审议公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于审议公司2019年度财务预算报告的议案》、《关于审议公司2018年年度报告及年报摘要的议案》、《关于审议公司2018年度利润分配预案的议案》、《关于审议补充确认2018年度关联交易的议案》、《关于预计2019年度关联交易的议案》、《关于2019年度公司使用自有闲置资金投资银行理财产品的议案》、《关于开展票据池业务的议案》、《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为财务审计机构的议案》等11项议案。</p>
------	---	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决、决议等运作程序，符合《公司法》及有关法律、行政法规和《公司章程》的相关规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立了健全的法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

(一) 公司的资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系想配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施；合法独立拥有与其经营相关的房屋、知识产权、机动车辆等资产的所有权或使用权，上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，上述资产不存在重大权属纠纷。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，发行人对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（二）公司的人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。

公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司高级管理人员出具了未在股东单位兼职及领取薪酬的书面声明。公司与所有正式员工之间签订了《劳动合同》，并为所有正式员工缴纳社会保险，依照法律规定建立了稳定的劳动关系。

（三）公司的财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等有关法律法规的要求建立了符合自身特点的独立的会计核算体系或财务管理制度，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度和管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

（四）公司的机构独立

本公司机构设置完整。按照建立规范法人治理机构的要求，本公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

（五）公司的业务独立

公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

（三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要去进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、法律风险等的前提

下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于 2018 年 3 月 16 日召开的第一届董事会第二次会议上审议通过《关于建立年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》，并经 2018 年第一次股东大会审议通过。

公司制定的《年报信息披露重大差错责任追究制度》中明确：年报信息披露发生重大差错的，公司应追究相关责任人的责任。公司追究相关责任人的责任不影响监管部门及其他有权机关依法追究其责任。因出现年报信息披露重大差错被监管部门采取监管谈话、出具警示函的、责令改正等监管措施的，公司董事会秘书办公室应及时查实原因，采取相应的更正措施，并对相关责任人进行责任追究。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	容诚审字[2020]530Z0027 号
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 檐外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	艾丽丝、黄成利
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	180,000 元

审计报告正文:

审计报告

容诚审字[2020]530Z0027 号

广西玉柴动力股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广西玉柴动力股份有限公司(以下简称玉柴动力公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了玉柴动力公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

玉柴动力公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括玉柴动力公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督玉柴动力公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

(以下无正文，为广西玉柴动力股份有限公司容诚审字[2020]530Z0027号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：艾丽丝

中国·北京

中国注册会计师：黄成利

2020年4月18日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			

货币资金	五、1	61,895,855.25	62,523,103.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五、2	39,247,957.69	121,859,739.72
应收账款	五、3	197,259,321.84	220,754,095.49
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,015,748.67	9,292,308.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,419,803.75	4,758,724.74
其中：应收利息	五、5	3,938.39	307,040.40
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	87,249,820.21	94,257,651.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,234,240.76	2,442,644.67
流动资产合计		396,322,748.17	515,888,268.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五、8	10,478,462.59	12,356,979.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	74,007,254.59	76,288,657.75
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	10,223,013.06	10,430,158.46
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	五、 11	22,672,083.41	13,179,413.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		117,380,813.65	112,255,208.85
资产总计		513,703,561.82	628,143,477.29
流动负债:			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	五、 12	34,820,000.00	83,982,053.00
应付账款	五、 13	205,372,619.88	237,863,294.95
预收款项	五、 14	19,277,959.55	18,710,528.24
合同负债	五、 15	7,544,033.27	7,987,045.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬			
应交税费	五、 16	8,845,276.92	7,505,899.32
其他应付款	五、 17	45,560,608.99	33,083,048.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、 18	4,926,775.13	5,092,631.00
流动负债合计		326,347,273.74	394,224,499.71
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		326,347,273.74	394,224,499.71
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、19	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	110,616,291.47	110,616,291.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、21	19,811,073.01	19,993,737.89
盈余公积	五、22	7,029,856.09	7,029,856.09
一般风险准备			
未分配利润	五、23	16,213,224.10	62,101,278.22
归属于母公司所有者权益合计		183,670,444.67	229,741,163.67
少数股东权益		3,685,843.41	4,177,813.91
所有者权益合计		187,356,288.08	233,918,977.58
负债和所有者权益总计		513,703,561.82	628,143,477.29

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		58,797,176.83	53,592,790.36
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		38,897,957.69	121,859,739.72
应收账款	十四、1	189,367,752.51	213,828,135.17
应收款项融资			
预付款项		1,698,885.85	8,423,105.92
其他应收款	十四、2	10,078,027.76	9,917,415.11
其中：应收利息	十四、2	594,000.00	803,988.50
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		75,072,305.56	80,167,998.97
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		694,458.77	1,838,223.71
流动资产合计		374,606,564.97	489,627,408.96
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	13,028,462.59	14,906,979.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		73,737,583.02	75,951,342.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,223,013.06	10,430,158.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,363,204.18	11,878,287.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		118,352,262.85	113,166,767.78
资产总计		492,958,827.82	602,794,176.74
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		34,140,000.00	78,900,000.00
应付账款		193,465,693.82	226,985,238.11
预收款项		18,186,002.05	17,576,274.47
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,634,312.32	6,959,997.55
应交税费		8,827,658.65	7,482,720.13
其他应付款		44,394,227.20	31,961,479.75
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,926,775.13	4,985,640.00
流动负债合计		310,574,669.17	374,851,350.01
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		310,574,669.17	374,851,350.01
所有者权益:			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		110,616,291.47	110,616,291.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		17,721,431.64	17,904,096.52
盈余公积		7,029,856.09	7,029,856.09
一般风险准备			
未分配利润		17,016,579.45	62,392,582.65
所有者权益合计		182,384,158.65	227,942,826.73
负债和所有者权益合计		492,958,827.82	602,794,176.74

法定代表人: 王秀红

主管会计工作负责人: 冯艺春

会计机构负责人: 冯艺春

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		617,257,762.07	816,956,554.24
其中: 营业收入	五、24	617,257,762.07	816,956,554.24
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		644,904,028.91	779,899,332.38
其中：营业成本	五、24	512,433,488.23	647,879,544.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	1,801,087.89	4,933,982.48
销售费用	五、26	78,651,314.24	83,215,065.90
管理费用	五、27	25,787,058.57	26,409,956.62
研发费用	五、28	33,140,438.56	19,139,020.59
财务费用	五、29	-6,909,358.58	-1,678,237.32
其中：利息费用	五、29		2,991,495.82
利息收入	五、29	6,988,143.72	4,840,387.59
加：其他收益	五、30	5,356,869.22	2,410,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-3,601,192.73	-2,893,021.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、31	-1,878,516.68	-2,904,478.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	五、31	-1,722,676.05	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-21,861,464.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	320,635.76	-6,301,577.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	46,007.77	-5,738.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,385,410.92	30,266,984.67
加：营业外收入	五、35	147,217.61	1,005,591.76
减：营业外支出	五、36	681,075.18	191,543.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,919,268.49	31,081,032.61
减：所得税费用	五、37	-11,529,243.87	1,480,188.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,390,024.62	29,600,844.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,390,024.62	29,600,844.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-491,970.50	-128,948.98
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,898,054.12	29,729,793.45

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-36,390,024.62	29,600,844.47
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,898,054.12	29,729,793.45
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-491,970.50	-128,948.98
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	十五、2	-1.20	0.99
(二)稀释每股收益(元/股)		-1.20	0.99

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十四、4	580,030,927.61	783,762,864.14
减：营业成本	十四、4	479,935,428.37	620,536,289.47
税金及附加		1,789,763.56	4,915,144.41
销售费用		75,871,997.02	80,579,146.04
管理费用		23,149,110.30	23,497,410.08
研发费用		33,092,525.13	18,948,747.62
财务费用		-7,026,753.31	-1,690,473.46

其中：利息费用			2,940,054.83
利息收入		7,078,072.89	4,780,142.39
加：其他收益		5,299,428.42	2,404,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-3,601,192.73	-2,893,021.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	-1,878,516.68	-2,904,478.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-1,722,676.05	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,701,802.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		320,635.76	-5,556,916.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,007.77	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-46,418,066.68	30,930,662.65
加：营业外收入		87,633.73	600,959.17
减：营业外支出		595,467.56	187,428.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-46,925,900.51	31,344,193.79
减：所得税费用		-11,539,897.31	1,480,188.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,386,003.20	29,864,005.65
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,386,003.20	29,864,005.65
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-35,386,003.20	29,864,005.65

七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		491,855,414.69	907,225,872.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,893,204.37	1,268,425.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、38(1)	25,864,900.57	29,781,523.68
经营活动现金流入小计		521,613,519.63	938,275,821.68
购买商品、接受劳务支付的现金		404,682,729.77	813,014,281.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		51,068,958.38	61,296,549.57
支付的各项税费		7,516,216.74	39,673,410.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、38(2)	11,722,927.77	10,631,841.71
经营活动现金流出小计		474,990,832.66	924,616,082.66
经营活动产生的现金流量净额		46,622,686.97	13,659,739.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,000,000.00
取得投资收益收到的现金			11,457.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		50,672.09	170,586.03

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、38(3)		25,801.90
投资活动现金流入小计		50,672.09	20,207,845.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,160,607.22	9,716,198.34
投资支付的现金			20,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,160,607.22	29,716,198.34
投资活动产生的现金流量净额		-5,109,935.13	-9,508,352.88
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38(4)	4,402,053.00	
筹资活动现金流入小计		4,402,053.00	
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,990,000.00	337,061.82
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		9,990,000.00	10,337,061.82
筹资活动产生的现金流量净额		-5,587,947.00	-10,337,061.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.08	
五、现金及现金等价物净增加额		35,924,804.92	-6,185,675.68
加：期初现金及现金等价物余额		25,291,050.33	31,476,726.01
六、期末现金及现金等价物余额		61,215,855.25	25,291,050.33

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		452,899,582.82	861,001,604.70
收到的税费返还		3,893,204.37	
收到其他与经营活动有关的现金		27,929,796.40	27,994,594.89
经营活动现金流入小计		484,722,583.59	888,996,199.59
购买商品、接受劳务支付的现金		367,961,200.55	776,347,626.05
支付给职工以及为职工支付的现金		46,752,561.45	56,375,875.00

支付的各项税费		7,496,554.76	39,441,473.30
支付其他与经营活动有关的现金		12,086,363.19	2,689,117.05
经营活动现金流出小计		434,296,679.95	874,854,091.40
经营活动产生的现金流量净额		50,425,903.64	14,142,108.19
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	11,457.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,672.09	164,486.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流入小计		2,050,672.09	21,675,943.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,132,189.26	9,658,211.29
投资支付的现金		-	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,500,000.00
投资活动现金流出小计		5,132,189.26	33,158,211.29
投资活动产生的现金流量净额		-3,081,517.17	-11,482,267.73
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,990,000.00	259,610.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,990,000.00	10,259,610.43
筹资活动产生的现金流量净额		-9,990,000.00	-10,259,610.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		37,354,386.47	-7,599,769.97
加：期初现金及现金等价物余额		21,442,790.36	29,042,560.33
六、期末现金及现金等价物余额		58,797,176.83	21,442,790.36

法定代表人: 王秀红

主管会计工作负责人: 冯艺春

会计机构负责人: 冯艺春

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	-			-		-	-	-	-9,990,000.00	-	-9,990,000.00
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									-9,990,000.00		-9,990,000.00
4.其他											-
(四)	-			-		-	-	-	-	-	-

益											
6.其他										-	
(五)专项储备	-			-		-182,664.88	-	-	-	-182,664.88	
1.本期提取										-	
2.本期使用						182,664.88				182,664.88	
(六)其他										-	
四、本年期末余额	30,000,000.00			110,616,291.47		19,811,073.01	7,029,856.09		16,213,224.10	3,685,843.41	187,356,288.08

							2,986,400.57	-2,986,400.57		
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										-
4. 其他										-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 资本公积转增资本（或股本）										-
2. 盈余公积转增资本（或股本）										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益										-
6. 其他										-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-1,882,581.38	-	-	-1,882,581.38
1. 本期提取										-
2. 本期使用						1,882,581.38				1,882,581.38
(六) 其他										-
四、本年期末余额	-	-	-							

额	30,000,000.00			110,616,291.47			19,993,737.89	7,029,856.09		63,050,754.52	4,248,291.50	234,938,931.47
---	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--------------	--	---------------	--------------	----------------

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	股本	2019 年										
		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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				110,616,291.47			17,904,096.52	7,029,856.09		63,268,704.72	228,818,948.80
加：会计政策变更											-876,122.07	-876,122.07
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	110,616,291.47			17,904,096.52	7,029,856.09		62,392,582.65	227,942,826.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-			-182,664.88	-		-45,376,003.20	-45,558,668.08
(一)综合收益总额											-35,386,003.20	-35,386,003.20
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,990,000.00	-9,990,000.00
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									-9,990,000.00	-9,990,000.00
4. 其他										-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)										-
2. 盈余公积转增资本(或股本)										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益										-
6. 其他										-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-182,664.88	-182,664.88

1. 本期提取											
2. 本期使用							182,664.88				182,664.88
(六) 其他											
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	110,616,291.47		17,721,431.64	7,029,856.09		17,016,579.45	182,384,158.65

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	-	-	-	-	-	-	-	2,986,400.57	-2,986,400.57		-
1. 提取盈余公积								2,986,400.57	-2,986,400.57		-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											-
4. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,882,581.38	-	-	-1,882,581.38

1. 本期提取											-
2. 本期使用							1,882,581.38				1,882,581.38
(六) 其他											-
四、本年期末余额	30,000,000.00	-	-	-	110,616,291.47	-	-	17,904,096.52	7,029,856.09	63,268,704.72	228,818,948.80

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：冯艺春

会计机构负责人：冯艺春

广西玉柴动力股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

广西玉柴动力股份有限公司（以下简称本公司）（股份制改制前为“广西玉柴动力机械有限公司”），是由广西玉柴机器集团有限公司（“玉柴集团”）、自然人林开印、钟伟添和倪析晓于 2003 年 4 月 4 日在中华人民共和国广西壮族自治区玉林市注册成立的有限责任公司。公司成立时注册资本为人民币 200 万元，玉柴集团、自然人倪析晓、林开印和钟伟添分别持有公司 90%、5%、2.5% 和 2.5% 的股权。该出资业经广西英威尔会计师事务所审验并出具（英威尔验字【2003】第 026 号）验资报告。

于 2004 年 10 月 20 日，根据本公司董事会决议的批准，林开印将其持有的 1% 股权转让给劳志勇，钟伟添分别将其持有的本公司 1% 和 1.5% 股权转让给林登武和梁国权，倪析晓将其持有的 0.5% 的股权转让给林登武。股权转让完成后，玉柴集团、倪析晓、林开印、林登武、梁国权、劳志勇分别持有公司 90%、4.5%、1.5%、1.5%、1.5% 和 1% 的股权。

上述股权转让完成后，于 2004 年 10 月 20 日，根据本公司董事会决议的批准，公司新增注册资本人民币 200 万元，本次新增注册资本分别由玉柴集团、自然人股东吴创、吴寿明、梁斌和韦奕贤以人民币 160 万元、12 万元、14 万元、10 万元及 4 万元出资，本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 400 万元。其中，玉柴集团、吴寿明、吴创、梁斌、倪析晓、韦奕贤、林开印、林登武、梁国权、劳志勇分别持有公司 85%、3.5%、3%、2.5%、2.25%、1%、0.75%、0.75%、0.75%、0.5% 的股权。上述增资业经广西英威尔会计师事务所审验并出具（英威尔验字【2004】第 031 号）验资报告。

于 2006 年 4 月 27 日，根据本公司董事会决议的批准，玉柴集团分别将其持有的公司 17%、10% 和 7% 股权转让给吴创、倪析晓和梁斌。本次股权转让完成后，玉柴集团、吴创、倪析晓、梁斌、吴寿明、韦奕贤、林开印、林登武、梁国权和劳志勇分别持有本公司 51%、20%、12.25%、9.5%、3.5%、1%、0.75%、0.75%、0.75% 和 0.5% 的股权。

于 2006 年 4 月 27 日，根据本公司董事会决议的批准，本公司新增注册资本人民币 600 万元，本次新增注册资本分别由玉柴集团、吴创、倪析晓、梁斌、韦奕贤、林登武、梁国权和劳志勇以人民币 306 万元、120 万元、99 万元、57 万元、6 万元、4.5 万元、4.5 万元和 3 万元出资。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 1000 万元。上述增资业经广西英威尔会计师事务所审验并出具验资报告。同时根据股东倪析晓与林开印的协议，倪析晓在上述增资实缴的价款中包括人民币 0.75 万元系为代林开印代为缴付的出资。按投资各方约定，玉柴集团、吴创、倪析晓、梁斌、吴寿明、韦奕贤、林登武、梁国权、劳志勇和林开印分别持有公司 51%、20%、14.375%、9.5%、1.75%、1%、0.75%、0.75%、0.5% 和 0.375% 的股权。上述增资业经广西英威尔会计师事务所审验并出具（英威尔验字【2006】第 048 号）验资报告。

于 2009 年 2 月 24 日，根据本公司董事会决议的批准，吴创、倪析晓和梁斌分别将其持有的公司 17%、10% 和 7% 股权转让给玉柴集团。本次股权转让完成后，按投资各方约定，玉柴集团、倪析晓、吴创、梁斌、吴寿明、韦奕贤、林登武、梁国权、劳志勇和林开印分别持有公司 85%、4.375%、3%、2.5%、1.75%、1%、0.75%、0.75%、0.5%、0.375% 的股权。

于 2009 年 4 月 16 日，根据本公司董事会决议的批准，吴寿明将其持有的公司 0.35% 股权转让给倪析晓。

于 2009 年 10 月 18 日，根据本公司董事会决议的批准，玉柴集团将其持有的公司 34% 股权转让给吴创。

于 2016 年 8 月 8 日，根据本公司董事会决议的批准，吴创将其持有的公司 28% 股权转让给广州嘉裕投资咨询有限公司（“广州嘉裕”）。同时倪析晓与林开印解除上述 2006 年 4 月的代为出资的约定。本次股权转让完成后，玉柴集团、

广州嘉裕、吴创、倪析晓、梁斌、吴寿明、韦奕贤、林登武、梁国权、劳志勇和林开印分别持有公司 51%、28%、9%、4.725%、2.5%、1.4%、1%、0.75%、0.75%、0.5%、0.375%的股权。

于 2016 年 10 月 18 日，根据本公司董事会决议的批准以及广西壮族自治区商务厅下发的《自治区商务厅关于同意外资并购广西玉柴动力机械有限公司股权的批复》（桂商资函（2016）105 号），Han Ding YC Investment Holdings Ltd.（“Han Ding YC”）与广州嘉裕进行股权置换，Han Ding YC 将其持有的广西玉柴重工有限公司 18%的股权与广州嘉裕持有玉柴动力 28%的股权进行置换。本次股权置换完成后，公司经批准变更为中外合资企业，营业期限为长期。

于 2017 年 4 月 7 日，根据本公司股东签署的股东会决议（以下简称“发起人股东会决议”）和经公司创立大会批准的公司章程（以下简称“修改后的公司章程”），广西玉柴动力机械有限公司依法整体变更设立为广西玉柴动力股份有限公司。申请变更前广西玉柴动力机械有限公司注册资本为人民币 1000 万元，实收资本为人民币 1000 万元。根据公司发起人股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司申请登记的变更后的注册资本为人民币 3000 万元，以广西玉柴动力机械有限公司 2016 年 12 月 31 日的所有者权益扣除专项储备后的净资产（以下简称“折股净资产”）为基础折股。根据广西玉柴动力机械有限公司 2016 年度经审计（普华永道中天审字（2017）第 23155 号）的财务报表，广西玉柴动力机械有限公司于 2016 年 12 月 31 日的折股净资产为人民币 140,616,291.47 元。根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2017）第 1222 号《广西玉柴动力机械有限公司拟股份制改制涉及的该公司资产和负债价值评估报告》，于 2016 年 12 月 31 日，广西玉柴动力机械有限公司评估后资产合计为人民币 79,005.27 万元，负债合计为人民币 57,699.99 万元，净资产为人民币 21,305.28 万元。经评估后的净资产扣除经审计的专项储备后大于经审计的折股净资产，因此广西玉柴动力机械有限公司可根据经审计的折旧净资产进行折股。根据上述公司发起人股东会决议和修改后的公司章程，广西玉柴动力机械有限公司 2016 年 12 月 31 日的折股净资产中人民币 3000 万元折算为公司股本，每股面值为人民币 1 元；未折算为股本的金额人民币 110,616,291.47 元，再根据相关税法代扣代缴个人所得税和企业所得税后计入公司资本公积。公司申请登记变更后的注册资

本为人民币 3000 万元，折合每股人民币 1 元的股份，共计 3000 万股，由玉柴集团、Han Ding YC、吴创、倪析晓、梁斌、吴寿明、韦奕贤、林登武、梁国权、劳志勇和林开印以广西玉柴动力机械有限公司 2016 年 12 月 31 日的折股净资产为基础持股，并分别持有公司 51%、28%、9%、4.725%、2.5%、1.4%、1%、0.75%、0.75%、0.5%、0.375% 的股权。于 2017 年 4 月 13 日，本公司取得了玉林市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91450900747974188M 的《企业法人营业执照》，正式变更为股份有限公司。公司的经营地址广西玉林市玉柴工业园区。原法定代表人李汉阳，2019 年 3 月 29 日工商变更为王秀红。

于 2017 年 12 月 26 日，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌上市交易。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的总股本为人民币 30,000,000.00 元。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营车用、低速货车（含三轮汽车）用、非车用柴油机（农用、工程用、船电用）、发电机组、水泵机组、农用机械、机械配件的研发、制造、加工（凭有效许可证经营）、销售、售后服务；国内自营和代理柴油机零配件、润滑油销售、售后服务；普通货运；进出口贸易。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本集团董事会于 2020 年 4 月 18 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	广西玉柴农业装备有限公司	玉柴农装	51.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资

本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6(6)”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结

构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

- A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财

务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用

交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响

的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融贷款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并内关联方款项

其他应收款组合 2 应收其他关联方款项

其他应收款组合 3 应收押金、保证金和备用金

其他应收款组合 4 应收其他款项

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

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；
- B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始

确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，

还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 终止确认部分的账面价值；
- B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
 - B. 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；
 - C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
 - E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
 - G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
 - I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。
- ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）
- A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本集团对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本集团采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本集团将期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	款项性质	以历史损失率为基础 估计未来现金流量
应收票据组合	出票人的信用风险	以历史损失率为基础 估计未来现金流量

对采用组合计提坏账准备的说明如下：

账龄组合：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

关联方组合：历史未发生坏账损失，历史损失率为0，根据历史经验暂不计提坏账准备。

应收票据组合：其中银行承兑汇票由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，因此不计提坏账准备；商业承兑汇票历史上对出票人的票据从未发生坏账损失，历史损失率为0，因此不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	40.00	40.00
3年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本集团单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按计划成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盈亏及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-30	5.00	3.2-11.9
机器设备	5-10	5.00	9.5-19

运输工具	5-6	5.00	15.8-19
办公设备	5-10	5.00	9.5-19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
计算机软件	3-5 年	预计受益年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销

金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本集团在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本集团在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本集团于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

20. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与

设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本集团生产柴油机和其他零部件等产品并销售予购买方。本集团将产品按照协议合同规定由购买方于本集团仓库提取或运至约定交货地点交货，并由购货方确认接收后，确认收入。产品交付后，购买方具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金

额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

23. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

26. 安全生产费用

本集团根据财企[2012]16号文有关规定提取安全生产费用，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退的方法按照以下标准平均逐月提取：

- (一) 营业收入不超过1000万元的，按照2%提取；
- (二) 营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1%提取；
- (三) 营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；
- (四) 营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- (五) 营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

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

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

27. 重要会计政策和会计估计的变更

- (1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发

生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产 202,553.72 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 -949,476.30 元，未分配利润为 -949,476.30 元；对少数股东权益的影响金额为 -70,477.59 元。本公司母公司财务报表相应调整 2019 年 1 月 1 日递延所得税资产为 154,609.78 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 -876,122.07 元，其中未分配利润为 -876,122.07 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	62,523,103.33	62,523,103.33	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据	121,859,739.72	121,859,739.72	
应收账款	221,963,423.05	220,754,095.49	-1,209,327.56
应收款项融资	不适用		
预付款项	9,292,308.68	9,292,308.68	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4,771,904.79	4,758,724.74	-13,180.05
其中：应收利息	307,040.40	307,040.40	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	94,257,651.81	94,257,651.81	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,442,644.67	2,442,644.67	
流动资产合计	517,110,776.05	515,888,268.44	-1,222,507.61
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	12,356,979.27	12,356,979.27	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	76,288,657.75	76,288,657.75	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10,430,158.46	10,430,158.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
递延所得税资产	12,976,859.65	13,179,413.37	202,553.72
其他非流动资产			
非流动资产合计	112,052,655.13	112,255,208.85	202,553.72
资产总计	629,163,431.18	628,143,477.29	-1,019,953.89
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	83,982,053.00	83,982,053.00	
应付账款	237,863,294.95	237,863,294.95	
预收款项	18,710,528.24	18,710,528.24	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	7,987,045.13	7,987,045.13	
应交税费	7,505,899.32	7,505,899.32	
其他应付款	33,083,048.07	33,083,048.07	
其中: 应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5,092,631.00	5,092,631.00	
流动负债合计	394,224,499.71	394,224,499.71	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	394,224,499.71	394,224,499.71	
股东权益:			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	110,616,291.47	110,616,291.47	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	19,993,737.89	19,993,737.89	
盈余公积	7,029,856.09	7,029,856.09	
一般风险准备			
未分配利润	63,050,754.52	62,101,278.22	-949,476.30
归属于母公司股东权益合计	230,690,639.97	229,741,163.67	-949,476.30
少数股东权益	4,248,291.50	4,177,813.91	-70,477.59
股东权益合计	234,938,931.47	233,918,977.58	-1,019,953.89
负债和股东权益总计	629,163,431.18	628,143,477.29	-1,019,953.89

母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	53,592,790.36	53,592,790.36	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
衍生金融资产			
应收票据	121,859,739.72	121,859,739.72	
应收账款	214,845,686.97	213,828,135.17	-1,017,551.80
应收款项融资	不适用		
预付款项	8,423,105.92	8,423,105.92	
其他应收款	9,930,595.16	9,917,415.11	-13,180.05
其中：应收利息	803,988.50	803,988.50	
应收股利			
存货	80,167,998.97	80,167,998.97	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,838,223.71	1,838,223.71	
流动资产合计	490,658,140.81	489,627,408.96	-1,030,731.85
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	14,906,979.27	14,906,979.27	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	75,951,342.52	75,951,342.52	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10,430,158.46	10,430,158.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11,723,677.75	11,878,287.53	154,609.78
其他非流动资产			
非流动资产合计	113,012,158.00	113,166,767.78	154,609.78
资产总计	603,670,298.81	602,794,176.74	-876,122.07

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	78,900,000.00	78,900,000.00	
应付账款	226,985,238.11	226,985,238.11	
预收款项	17,576,274.47	17,576,274.47	
应付职工薪酬	6,959,997.55	6,959,997.55	
应交税费	7,482,720.13	7,482,720.13	
其他应付款	31,961,479.75	31,961,479.75	
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	4,985,640.00	4,985,640.00	
流动负债合计	374,851,350.01	374,851,350.01	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	374,851,350.01	374,851,350.01	
股东权益:			
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
永续债			
资本公积	110,616,291.47	110,616,291.47	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	17,904,096.52	17,904,096.52	
盈余公积	7,029,856.09	7,029,856.09	
未分配利润	63,268,704.72	62,392,582.65	-876,122.07
股东权益合计	228,818,948.80	227,942,826.73	-876,122.07
负债和股东权益总计	603,670,298.81	602,794,176.74	-876,122.07

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	62,523,103.33	货币资金	摊余成本	62,523,103.33
应收票据	摊余成本	121,859,739.72	应收票据	摊余成本	121,859,739.72
应收账款	摊余成本	221,963,423.05	应收账款	摊余成本	220,754,095.49
其他应收款	摊余成本	4,771,904.79	其他应收款	摊余成本	4,758,724.74

B. 母公司财务报表

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	53,592,790.36	货币资金	摊余成本	53,592,790.36
应收票据	摊余成本	121,859,739.72	应收票据	摊余成本	121,859,739.72
应收账款	摊余成本	214,845,686.97	应收账款	摊余成本	213,828,135.17
其他应收款	摊余成本	9,930,595.16	其他应收款	摊余成本	9,917,415.11

②于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	27,777,026.26		1,209,327.56	28,986,353.82
其他应收款减值准备	153,660.82		13,180.50	166,841.32

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	24,037,223.38		1,017,551.80	25,054,775.18
其他应收款减值准备	150,647.73		13,180.05	163,827.78

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	应税税增值额(按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率(%)
广西玉柴农业装备有限公司	25

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）及相关规定，自2016年5月1日起，本集团其他业务收入中仓储收入适用增值税税率为6%。

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）相关规定，自2018年5月1日起，本集团销售柴油机及配件适用增值税税率为16%，销售农机适用增值税税率为10%。

2. 税收优惠

于2016年10月，Han Ding YC与广州嘉裕进行股权置换完成后，本公司经批准变更为中外合资企业（附注一）。本公司符合《外商投资产业指导目录（2015年修订）》第一类鼓励类之第204条“汽车发动机制造及发动机研发机构建设：升功率不低于70千瓦的汽油发动机、升功率不低于50千瓦的排量3升以下柴油发动机、升功率不低于40千瓦的排量3升以上柴油发动机、燃料电池和混合燃料等新能源发动机”，且销售收入占企业总收入70%以上。因此根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告〔2012〕12号），于2016年度10月起，本公司适用的企业所得税税率为15%。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司2017年10月23日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201745000163，有效期：三年。

根据《广西壮族自治区人民政府办公厅关于印发进一步减轻企业税费负担若干措施的通知》（桂政办发〔2018〕50号）的相关规定，本集团自2018年7月1日至2020年12月31日，免交地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	3,586.81	3,455.18
银行存款	61,212,268.44	25,287,595.15
其他货币资金	680,000.00	37,232,053.00

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	61,895,855.25	62,523,103.33
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 其他货币资金中 680,000.00 元系子公司为应付票据存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末货币资金较期初减少 1%，变动不大。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2019年12月31日		2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	39,247,957.69		39,247,957.69	86,859,739.72		86,859,739.72
商业承兑汇票				35,000,000.00		35,000,000.00
合计	39,247,957.69		39,247,957.69	121,859,739.72		121,859,739.72

(2) 期末本公司已质押的应收票据

期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	175,399,240.70	

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

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1					
组合 2	39,247,957.69	100.00			39,247,957.69
合计	39,247,957.69	100.00			39,247,957.69

①按组合 2 计提坏账准备：于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

3. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,940,963.78	2.40	5,940,963.78	100.00	-
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	100,223.91	0.04			100,223.91
组合 2	241,737,355.29	97.56	44,578,257.36	18.44	197,159,097.93
合计	247,778,542.98	100.00	50,519,221.14	20.39	197,259,321.84

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收账款	3,856,440.22	1.54	3,856,440.22	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	243,824,947.03	97.64	21,861,523.98	8.97	221,963,423.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,059,062.06	0.82	2,059,062.06	100.00	
合计	249,740,449.31	100.00	27,777,026.26	11.12	221,963,423.05

于 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广西河池玉动车辆有限公司	2,478,188.23	2,478,188.23	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
江苏跃进正宇汽车有限公司	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
合计	3,856,440.22	3,856,440.22	100.00	

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	180,989,172.20	5,429,673.67	3.00
1 至 2 年	37,078,293.98	3,707,829.40	10.00
2 至 3 年	21,613,339.25	8,645,335.70	40.00
3 年以上	4,078,685.21	4,078,685.21	100.00
合计	243,759,490.64	21,861,523.98	8.97

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
镇江科驰车辆销售有限公司	794,750.00	794,750.00	100.00	因该公司已处于停业状况，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江苏英田集团有限公司	365,420.00	365,420.00	100.00	该公司已被列入失信被执行人名单。
江苏跃进正宇汽车有限公司	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
石家庄鹏飞汽车配件贸易有限责任公司	898,892.06	898,892.06	100.00	该公司已被多家法院列入失信被执行人名单，无可供执行财产，目前执行未果。
广西河池玉动车辆有限公司	2,503,649.73	2,503,649.73	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
合计	5,940,963.78	5,940,963.78	100.00	

于 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备

名称	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：应收关联方客户	100,223.91		
组合 2：应收其他客户	241,737,355.29	44,578,257.36	18.44
合计	241,837,579.20	44,578,257.36	--

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(2) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	5,915,502.28		5,915,502.28	25,461.50			5,940,963.78
按组合计提坏账准备							
其中：组合 1							
组合 2	21,861,523.98	1,209,327.56	23,070,851.54	21,507,405.82			44,578,257.36
合计	27,777,026.26	1,209,327.56	28,986,353.82	21,532,867.32			50,519,221.14

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
湖北龙彦实业有限公司	43,555,093.26	17.58	7,214,460.69

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
云南力帆骏马车辆有限公司	39,668,575.62	16.01	2,437,283.46
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	9,093,340.81	3.67	376,464.31
洛阳博途农业装备有限公司	8,474,481.60	3.42	6,020,150.21
四川南骏汽车集团有限公司	8,472,770.43	3.42	3,566,038.13
合计	109,264,261.72	44.10	19,614,396.80

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,617,809.44	86.81	8,787,959.49	94.57
1至2年	88,807.10	2.94	262,862.85	2.83
2至3年	87,957.42	2.92	210,140.27	2.26
3年以上	221,174.71	7.33	31,346.07	0.34
合计	3,015,748.67	100.00	9,292,308.68	100.00

本公司账龄超过1年且金额重要的预付款项为397,939.23元(2018年12月31日:504,349.19元),主要为预付采购货款,因为产品尚未完全交付完毕,该款项尚未结清。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏沃特机械设备进出口有限公司	408,066.80	13.53
安徽天沃重工机械有限公司	379,203.10	12.57
江苏鑫和泰机械有限公司	217,949.00	7.23
昆明贵研催化剂有限责任公司	217,578.69	7.21
玉林市中源机械有限公司	209,633.70	6.95
合计	1,432,431.29	47.50

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	3,938.39	307,040.40
应收股利		
其他应收款	6,415,865.36	4,464,864.39
合计	6,419,803.75	4,771,904.79

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	3,938.39	307,040.40

②期末的重要逾期利息

无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	5,809,181.54	3,577,868.52
1 至 2 年	146,163.50	971,525.35
2 至 3 年	901,275.63	68,131.34
3 年以上	54,682.34	1,000.00
小计	6,911,303.01	4,618,525.21
减： 坏账准备	495,437.65	153,660.82
合计	6,415,865.36	4,464,864.39

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其中： 质量索赔款	902,496.94	902,595.95
员工备用金	241,100.78	569,118.81
履约保证金	1,000.00	
应收关联方代垫款	2,810,623.65	147,372.50
往来款	2,740,689.87	2,488,637.68
其他	215,391.77	510,800.27
小计	6,911,303.01	4,618,525.21
减： 坏账准备	495,437.65	153,660.82
合计	6,415,865.36	4,464,864.39

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,809,181.54	65,628.71	5,743,552.83
第二阶段	1,047,439.13	375,126.60	672,312.53
第三阶段	54,682.34	54,682.34	
合计	6,911,303.01	495,437.65	6,415,865.36

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 2：应收其他关联方款项	4,345,869.65	0.50	21,729.35	4,324,140.30	信用风险相同
组合 3：应收押金、保证金及备用金	210,086.18	3.00	6,302.59	203,783.59	信用风险相同
组合 4：应收其他款项	1,253,225.71	3.00	37,596.77	1,215,628.94	信用风险相同
合计	5,809,181.54		65,628.71	5,743,552.83	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,345,869.65	21,729.35	0.50
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	4,345,869.65	21,729.35	0.50

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	210,086.18	6,302.59	3.00
1-2 年			
2-3 年			

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上			
合计	210,086.18	6,302.59	3.00

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,253,225.71	37,596.77	3.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,253,225.71	37,596.77	3.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 3：应收押金、保证金及备用金	116,037.00	10.00	11,603.70	104,433.30	账龄 1-3 年
组合 4：应收其他款项	931,402.13	39.30	363,522.90	567,879.23	账龄 1-3 年
合计	1,047,439.13	35.81	375,126.60	672,312.53	

A2.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	116,037.00	11,603.70	10.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	116,037.00	11,603.70	10.00

A2.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	30,126.50	3,012.65	10.00
2-3 年	901,275.63	360,510.25	40.00
3 年以上			
合计	931,402.13	363,522.90	39.03

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 4：应收其他款项	54,682.34	100.00	54,682.34		账龄 3 年以上
合计	54,682.34	100.00	54,682.34		

A3.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	54,682.34	54,682.34	100.00
合计	54,682.34	54,682.34	100.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				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其他应收款						

类 别	2018 年 12 月 31 日					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,618,525.21	100.00	153,660.82	3.33	4,464,864.39	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	4,618,525.21	100.00	153,660.82	3.33	4,464,864.39	

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	941,858.34	28,255.74	3.00
1 至 2 年	971,525.35	97,152.54	10.00
2 至 3 年	68,131.34	27,252.54	40.00
3 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,982,515.03	153,660.82	7.75

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2		13,180.05	13,180.05	8,128.69			21,308.74
组合 3	42,417.27		42,417.27		24,510.98		17,906.29
组合 4	108,230.46		108,230.46	340,698.72			448,929.18
合计	150,647.73	13,180.05	163,827.78	362,007.46	24,510.98		488,144.21

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	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
柳州玉柴动力有限公司	应收关联方代垫款	2,465,001.82	1 年以内	35.67	8,983.73

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖北玉柴发动机有限公司	应收关联方代垫款	1,796,746.83	1年内	26.00	12,325.01
广西柯式企业管理咨询有限公司	平台费	180,000.00	1年内	2.60	5,400.00
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	平台费	120,000.00	1年内	1.74	3,600.00
玉林市建设工程招标投标站	农民工保障金	116,037.00	1-2年	1.68	11,603.70
合计		4,677,785.65		67.68	41,912.44

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,854,287.06	4,915,008.99	30,939,278.07	29,956,304.73	3,145,698.59	26,810,606.14
在产品	460,653.22		460,653.22	3,259,427.35	578,770.96	2,680,656.39
库存商品	56,664,268.70	938,585.47	55,725,683.23	66,692,760.74	1,998,136.39	64,694,624.35
周转材料	124,205.69		124,205.69	71,764.93		71,764.93
发出商品	9,486,572.94	9,486,572.94		10,032,799.68	10,032,799.68	
合计	102,589,987.61	15,340,167.40	87,249,820.21	110,013,057.43	15,755,405.62	94,257,651.81

(2) 存货跌价准备

项 目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,145,698.59	1,835,641.71		66,331.31		4,915,008.99
在产品	578,770.96			578,770.96		
库存商品	1,998,136.39			28,271.15		938,585.47
周转材料				1,031,279.77		
发出商品	10,032,799.68			546,226.74		9,486,572.94
合计	15,755,405.62	1,835,641.71		2,250,879.93		15,340,167.40

7. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税留抵税额	539,781.99	591,984.11

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预缴企业所得税	694,458.77	1,850,660.56
合计	1,234,240.76	2,442,644.67

8. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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						
柳州玉柴动力有限公司	8,435,967.73			-1,301,764.50		
小计	8,435,967.73			-1,301,764.50		
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	3,921,011.54			-576,752.18		
小计	3,921,011.54			-576,752.18		
合计	12,356,979.27			-1,878,516.68		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
柳州玉柴动力有限公司				7,134,203.23	
小计				7,134,203.23	
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				3,344,259.36	
小计				3,344,259.36	
合计				10,478,462.59	

说明：

(1) 柳州玉柴成立于 2010 年 7 月 16 日，经营范围主要为柴油发动机及发电机组、内燃机配件的生产、销售及售后服务，商用车及九座以上乘用车、汽车

配件、润滑油的销售，货物进出口。于 2019 年 12 月 31 日，柳州玉柴注册资本为人民币 5000 万元，其中本公司出资人民币 1000 万元，占其权益的 20%。2018 年该公司被列入工商部门经营异常名录。

(2) 玉柴润威成立于 2014 年 11 月 6 日，经营范围主要为研发、制造、销售非车用柴油机、发电设备、清洁设备、农用机械、园林机械、小型工程机械、建筑机械、船用设备、通用机械设备、专用机械设备、柴油机零配件、机电机械设备零配件及技术咨询服务；货物进出口；技术进出口。于 2017 年 9 月 13 日，根据玉柴润威董事会决议的批准，玉柴润威注册资本由人民币 10000 万元减少至人民币 6000 万元，减资金额根据各股东持股比例同比例减少。于 2019 年 12 月 31 日，玉柴润威注册资本为人民币 6000 万元，其中本公司出资人民币 1500 万，占其权益的 20%。

(3) 湖北玉柴成立于 2007 年 6 月 8 日，经营范围主要为柴油发动机、发电机组、水泵机组、农业机械配件制造、销售；农用汽油机及配件、建筑机械及配件、凭农业机械管理部门批准手续从事耕整机、手扶拖拉机、植保机械、烘干机械等农业机械的制造、销售；农业机械化技术服务、农业全程机械化解决方案咨询服务；润滑油、二级发光管销售；自有房屋出租；货物进出口。于 2019 年 12 月 31 日，湖北玉柴注册资本为人民币 1100 万元，其中本公司分次出资共人民币 147.2795 万元，占其权益的 18.55%。2019 年度，本公司对湖北玉柴发生的未确认超额亏损请参见附注七、2。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	74,007,254.59	76,288,657.75
固定资产清理		
合计	74,007,254.59	76,288,657.75

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账					

<u>面原值:</u>					
1. 2018年12月31日	78,470,205.61	43,548,456.64	4,182,604.23	3,752,396.70	129,953,663.18
<u>2.本期增加金额</u>					
(1)购置	136,363.64	4,578,428.82	156,168.14	226,063.29	5,097,023.89
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
<u>3.本期减少金额</u>					
(1)处置或报废		1,644,314.56	864,428.00	787,008.86	3,295,751.42
4. 2019年12月31日	78,606,569.25	46,482,570.90	3,474,344.37	3,191,451.13	131,754,935.65
<u>二、累计折旧</u>					
1. 2018年12月31日	18,331,606.94	28,455,775.97	3,215,955.81	2,713,014.66	52,716,353.38
<u>2.本期增加金额</u>					
(1)计提	2,537,086.35	3,804,531.04	186,715.72	248,902.15	6,777,235.26
<u>3.本期减少金额</u>					
(1)处置或报废		1,131,865.69	821,206.60	741,487.34	2,694,559.63

4. 2019 年 12 月 31 日	20,868,693.29	31,128,441.32	2,581,464.93	2,220,429.47	56,799,029.01
<u>三、减值准备</u>					
1. 2018 年 12 月 31 日		948,652.05			948,652.05
<u>2.本期增加金额</u>					
(1)计提					
<u>3.本期减少金额</u>					
(1)处置或报废					
4. 2019 年 12 月 31 日		948,652.05			948,652.05
<u>四、固定资产账面价值</u>					
1. 2019 年 12 月 31 日账面 价值	57,737,875.96	14,405,477.53	892,879.44	971,021.66	74,007,254.59
2. 2018 年 12 月 31 日账面 价值	60,138,598.67	14,144,028.62	966,648.42	1,039,382.04	76,288,657.75

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备		901,736.11			

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
	1,850,388.16		948,652.05		

③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
新厂二缸机总成车间	650,820.93	工业用房, 未办理
综合站房(新厂)	4,462,987.48	未办理
附房(新厂)	764,297.58	未办理
成品仓库(新厂)	2,532,978.19	未办理
新厂仓库一(新厂)	1,515,079.36	未办理
车库	39,360.90	未办理
餐厅	71,632.87	未办理
50亩地仓库	7,548,222.40	未办理
11号仓库	2,335,000.00	未办理
宿舍楼	6,623,893.33	未办理
西区新仓库	362,594.90	未办理
产品试验中心	3,183,327.74	未办理
合计	30,090,195.68	

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日	13,203,963.66	1,655,094.34	14,859,058.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置		56,603.77	56,603.77
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2019年12月31日	13,203,963.66	1,711,698.11	14,915,661.77
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日	2,773,805.20	1,655,094.34	4,428,899.54
2. 本期增加金额	257,459.86	6,289.31	263,749.17

项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 计提	257,459.86	6,289.31	263,749.17
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2019 年 12 月 31 日	3,031,265.06	1,603,383.65	4,692,648.71
三、减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2019 年 12 月 31 日账面价值	10,172,698.60	50,314.46	10,223,013.06
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	10,430,158.46		10,430,158.46

11. 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

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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	16,288,819.45	2,502,766.47	44,634,744.75	7,138,397.11
信用减值准备	51,014,658.79	8,061,624.16	—	—
内部交易未实 现利润				
可抵扣亏损	55,348,388.00	8,302,258.20		
预提费用	25,005,011.85	3,805,434.58	38,535,834.47	5,838,462.54
合计	147,656,878.09	22,672,083.41	83,170,579.22	12,976,859.65

期末，本集团不存在未经抵消的递延所得税负债。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,071,198.76	213,211.16

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2019			

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2020			
2021			
2022			
2023	213,211.16	213,211.16	
2024	857,987.60		
合计	1,071,198.76	213,211.16	

12. 应付票据

种 类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	680,000.00	83,982,053.00
商业承兑汇票	34,140,000.00	
合计	34,820,000.00	83,982,053.00

2019 年 12 月 31 日，无已到期未支付的应付票据。

13. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	205,372,619.88	237,863,294.95

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 8,329,196.29 元（2018 年 12 月 31 日：5,450,309.49 元），主要为应付采购款尾款，由于尚未收到对方开具的发票，该款项尚未进行最后结算。

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	19,277,959.55	18,710,528.24

(2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

于 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收账款为 2,720,375.45 元（2018 年 12 月 31 日：1,529,403.06 元），主要为预收销售款，因为产品尚未交付完毕，该款项尚未结清。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,560,848.65	45,832,132.01	46,228,002.55	3,164,978.11
二、离职后福利-设定 提存计划	4,426,196.48	4,774,302.51	4,821,443.83	4,379,055.16
三、辞退福利		19,512.00	19,512.00	
四、一年内到期的其他 福利				
合计	7,987,045.13	50,625,946.52	51,068,958.38	7,544,033.27

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴 和补贴	882,494.73	38,898,358.99	38,995,367.29	785,486.43
二、职工福利费	6,854.00	2,325,583.42	2,332,437.42	-
三、社会保险费	25,170.33	1,808,995.00	1,961,769.03	-
其中：医疗保险费	1,912,718.73	1,937,582.47	1,937,492.47	1,912,808.73
工伤保险费	265,926.11	122,541.96	133,456.16	255,011.91
生育保险费	141,799.28	136,199.48	136,543.33	141,455.43
四、住房公积金	54,970.00	1,459,908.00	1,603,603.88	-88,725.88
五、工会经费和职工教 育经费	296,085.80	951,957.69	1,089,102.00	158,941.49
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,560,848.65	45,832,132.01	46,228,002.55	3,164,978.11

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	4,248,174.80	4,638,163.15	4,638,163.15	4,248,174.80
2. 失业保险费	178,021.68	136,139.36	183,280.68	130,880.36
3. 企业年金缴费				
其他长期职工福利				
合计	4,426,196.48	4,774,302.51	4,821,443.83	4,379,055.16

16. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	6,196,090.84	4,812,966.19
企业所得税		
个人所得税	2,168.19	5,796.11
城市维护建设税	22,130.90	42,153.00
教育费附加	20,528.49	30,109.29
应交水利建设基金	2,532,904.49	2,532,904.49
其他	71,454.01	81,970.24
合计	8,845,276.92	7,505,899.32

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	45,560,608.99	33,083,048.07
合计	45,560,608.99	33,083,048.07

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付测试费	12,594,800.00	7,794,800.00
预提销售返利	6,010,526.21	10,236,708.68
应付销售退回款	270,121.57	4,015,750.89
应付三包服务费	1,755,394.71	2,885,484.00
应付运费	11,164.00	1,928,118.30
应付商标使用费	107,727.53	21,685.65
应付长期资产采购款	739,603.96	689,224.00
应付租赁费	80,629.68	703,794.68
履约保证金	556,153.80	566,418.80
应付专业服务费	105,347.70	111,757.70
应付关联代垫款	100,534.00	323,939.99
应付关联代收款	20,981,984.00	
应付第三方代垫款		6,884.20
其他	2,246,621.83	3,798,481.18
合计	45,560,608.99	33,083,048.07

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

于 2019 年 12 月 31 日账龄超过一年的其他应付款为 2,526,404.17 元(2018 年 12 月 31 日：2,426,397.42 元)，主要为应付服务费款项，因对方尚未开票原因，该款项尚未结清。

18. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	4,926,775.13	5,092,631.00

19. 股本

	2018年12月31日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

本公司股本变动情况具体参见附注一。

20. 资本公积

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	110,616,291.47			110,616,291.47

本公司资本公积变动情况具体参见附注一。

21. 专项储备

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
安全生产费	19,993,737.89		182,664.88	19,811,073.01

根据 2012 年 2 月 14 日财政部、安全监管总局以财企(2012)16 号印发的《企业安全生产费提取和使用管理办法》，中小微型企业上年度安全费用结余分别达到企业上年度营业收入的 5% 和 1.5% 时，经当地县级以上安全生产监督管理部门、煤矿安全监察机构商财政部门同意，企业本年度可以缓提或者少提安全费用。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团计提的安全生产费已经达到上年度营业收入的 1.5%，因此本年度本集团未计提专项储备。

22. 盈余公积

项目	2018年12月 31日	会计政 策变更	2019年1月1 日	本期增 加	本期减 少	2019年12月 31日
法定盈余公 积	7,029,856.09		7,029,856.09			7,029,856.09

23. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	63,050,754.52	36,307,361.64
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	-949,476.30	
调整后期初未分配利润	62,101,278.22	36,307,361.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,898,054.12	29,729,793.45
减：提取法定盈余公积		2,986,400.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,990,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,213,224.10	63,050,754.52

24. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	565,718,051.00	473,174,301.48	762,158,541.57	609,955,614.40
其他业务	51,539,711.07	39,259,186.75	54,798,012.67	37,923,929.71
合 计	617,257,762.07	512,433,488.23	816,956,554.24	647,879,544.11

(1) 主营业务

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
销售柴油机	559,677,362.66	467,729,261.38	759,343,321.02	606,774,550.26
销售农机	6,040,688.34	5,445,040.10	2,815,220.55	3,181,064.14
合 计	565,718,051.00	473,174,301.48	762,158,541.57	609,955,614.40

(2) 其他业务

产品/服务名称	2019 年度		2018 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
销售配件	48,748,281.52	38,653,125.26	50,305,847.29	37,884,564.12
销售废料	1,706,599.65		1,469,366.81	
仓储费收入			983,913.10	

产品/服务名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他	1,084,829.90	606,061.49	2,038,885.47	39,365.59
合计	51,539,711.07	39,259,186.75	54,798,012.67	37,923,929.71

25. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	328,198.56	1,649,528.23
教育费附加	239,148.26	1,178,234.45
房产税	770,306.62	740,424.96
土地使用税	184,034.36	214,706.75
印花税	257,449.73	437,758.93
其他	21,950.36	713,329.16
合计	1,801,087.89	4,933,982.48

26. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
售后三包服务费	50,043,028.17	49,936,780.55
运输装卸费	12,741,372.38	17,030,494.25
职工薪酬费用	6,101,976.11	7,233,600.90
差旅费	5,054,988.06	5,543,367.23
耗用的原材料和低值易耗品等	1,766,482.56	1,158,253.32
业务招待费	1,041,324.67	833,589.07
办公费	242,635.23	266,825.23
通讯费	301,045.60	297,394.60
市场推广费	194,857.78	35,257.67
固定资产折旧	228,081.11	208,058.08
其他	935,522.57	671,445.00
合计	78,651,314.24	83,215,065.90

27. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬费用	12,543,339.68	12,895,836.35
商标使用费	4,414,603.31	4,787,253.71
专业服务费	1,138,284.34	184,549.32
差旅费	1,282,262.73	1,265,497.92
固定资产折旧	509,342.93	548,726.42
通讯费	737,252.80	955,563.25
办公费	282,628.80	441,495.88

项目	2019 年度	2018 年度
审计费	227, 878. 59	504, 381. 10
耗用的原材料和低值易耗品等	210, 151. 56	965, 216. 45
物业费	457, 390. 56	356, 400. 00
保险费	328, 078. 17	300, 586. 81
无形资产摊销	257, 459. 86	262, 017. 18
业务招待费	135, 965. 78	215, 883. 48
其他	3, 262, 419. 46	2, 726, 548. 75
合计	25, 787, 058. 57	26, 409, 956. 62

28. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
研究开发费	24, 778, 783. 70	16, 478, 195. 21
试验检验费	946, 322. 35	7, 007. 96
机物料消耗	3, 957, 097. 89	1, 881, 663. 63
低值易耗品摊销	20, 973. 20	1, 645. 16
水电费-电费	121, 873. 49	58, 818. 34
业务招待费	6, 197. 00	1, 730. 00
折旧费	1, 265, 218. 41	621, 062. 87
差旅费	602, 730. 31	37, 386. 50
租赁费	1, 326, 415. 10	
其他	114, 827. 11	51, 510. 92
合计	33, 140, 438. 56	19, 139, 020. 59

29. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出		2, 991, 495. 82
减： 利息收入	6, 988, 143. 72	4, 840, 387. 59
利息净支出	-6, 988, 143. 72	-1, 848, 891. 77
汇兑损失		
减： 汇兑收益	0. 08	
汇兑净损失	-0. 08	
银行手续费	78, 785. 22	170, 654. 45
其他		
合 计	-6, 909, 358. 58	-1, 678, 237. 32

30. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5, 139, 919. 00	2, 410, 100. 00	

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益 相关
其中:与递延收益相关的政府补助(与资产相关)			
与递延收益相关的政府补助(与收益相关)			
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	5,139,919.00	2,410,100.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	216,950.22		
其中:个税扣缴税款手续费	216,950.22		与收益相关
合计	5,356,869.22	2,410,100.00	

31. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,878,516.68	-2,904,478.64
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	—	11,457.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,722,676.05	—
合计	-3,601,192.73	-2,893,021.11

32. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-21,532,867.32	—
其他应收款坏账损失	-328,596.78	—
合计	-21,861,464.10	—

33. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-5,013,743.33
三、存货跌价损失	320,635.76	-1,287,833.79
合计	320,635.76	-6,301,577.12

34. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	46,007.77	-5,738.96
其中:固定资产	46,007.77	-5,738.96
合计	46,007.77	-5,738.96

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		57,229.88	
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助	3,000.00		3,000.00
非流动资产毁损报废利得			
罚款、违约金	1,632.50	983.20	1,632.50
其他	142,585.11	947,378.68	142,585.11
合计	147,217.61	1,005,591.76	147,217.61

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
重点企业调查快报统计经费	3,000.00		与收益相关

36. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		5,000.00	
非流动资产毁损报废损失	596,527.47	165,675.01	596,527.47
其他	84,547.71	20,868.81	84,547.71
合计	681,075.18	191,543.82	681,075.18

37. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	-2,036,573.83	115,480.84
递延所得税费用	-9,492,670.04	1,364,707.30
合计	-11,529,243.87	1,480,188.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	-47,919,268.49	31,081,032.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,979,817.13	7,770,258.16

项 目	2019 年度	2018 年度
子公司适用不同税率的影响	6,426,350.97	-986,792.10
调整以前期间所得税的影响	-1,881,964.04	
非应税收入的影响		-4,963,034.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	572,899.80	-393,546.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	232,309.40	53,302.79
研发费用加计扣除	-4,899,022.87	
所得税费用	-11,529,243.87	1,480,188.14

38. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收回应付票据保证金净额		20,709,347.00
收回关联方代垫款净额		352,452.62
政府补助	5,356,869.22	2,410,100.00
工会补贴		33,291.17
利息收入	1,271,033.74	4,805,944.29
收到的履约保证金	293,929.55	231,434.60
收回的员工备用金		503,015.73
往来款	18,795,850.45	
其他	147,217.61	735,938.27
合计	25,864,900.57	29,781,523.68

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
差旅费	6,448,728.11	6,821,489.65
通讯费	458,421.42	931,856.88
业务招待费	1,107,195.34	949,961.38
银行手续费	51,319.58	170,654.45
支付的员工备用金净额		12,400.00
支付关联方代垫款净额	2,691,271.79	618,077.89
支付应付票据保证金	32,500.00	
其他	933,491.53	1,127,401.47
合计	11,722,927.77	10,631,841.72

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
理财产品利息收入		25,801.90

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
应付票据保证金到期退回	4,402,053.00	

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-36,390,024.62	29,600,844.47
加：资产减值准备	- 320,635.76	6,301,577.12
信用减值损失	21,861,464.10	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,777,235.26	7,423,496.26
无形资产摊销	263,749.17	262,017.18
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-46,007.77	5,738.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	596,527.47	165,675.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		337,061.82
投资损失（收益以“-”号填列）	1,878,516.68	2,893,021.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,695,223.76	1,304,839.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,423,069.82	7,483,445.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	121,764,378.26	4,683,338.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-67,673,026.76	-44,918,733.93
其他	182,664.88	-1,882,581.38
经营活动产生的现金流量净额	46,622,686.97	13,659,739.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	2019 年度	2018 年度
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	61, 215, 855. 25	25, 291, 050. 33
减: 现金的期初余额	25, 291, 050. 33	31, 476, 726. 01
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	35, 924, 804. 92	-6, 185, 675. 68

说明: 公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 281, 126, 047. 74 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、 现金		
其中: 库存现金	3, 586. 81	3, 455. 18
可随时用于支付的银行存款	61, 212, 268. 44	25, 287, 595. 15
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	61, 215, 855. 25	25, 291, 050. 33
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	680, 000. 00	37, 232, 053. 00

40. 政府补助

(1) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
重点企业调查 快报统计经费	3, 000. 00	—	3, 000. 00		营业外收入
加大研发经费 投入财政奖补	4, 956, 400. 00	—	4, 956, 400. 00		其他收益

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2019 年度	2018 年度	
稳岗补贴	155,019.00	—	155,019.00		其他收益
质量认证奖励	18,200.00	—	18,200.00		其他收益
高新技术企业 补贴		—		50,000.00	其他收益
科学技术奖		—		100,000.00	其他收益
新三板挂牌补 贴		—		2,000,000.00	其他收益
统计补贴		—		4,000.00	其他收益
广西名牌企业 补贴		—		250,000.00	其他收益
专利费补助	10,300.00	—	10,300.00	6,100.00	其他收益

六、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
广西玉柴农业装备有限公司	广西壮族自治区，中国	广西壮族自治区，中国	柴油机生产、销售	51		投资设立

广西玉柴农业装备有限公司于 2006 年 6 月成立（曾用名：广西宜州玉柴农业装备有限公司），主要从事单缸柴油机、汽油机、农用机械、发电机、发动机组生产销售、出口业务；轮胎、汽车配件、农用车配件、钢材、机电产品、拖拉机、农用运输车销售、出口业务。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
广西玉柴农业装备有限公司	49%	-491,970.50		3,685,843.41

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年12月31日				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广西玉柴农业装备有限公司	25,725,040 .45	1,578,550 .80	27,303,591 .25	19,781,461 .83	19,781,461 .83

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广西玉柴农业装备有限公司	32,270,123.66	1,590,497.13	33,860,620.79	25,190,638.12	25,190,638.12

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西玉柴农业装备有限公司	37,490,783.05	-1,004,021.42	-1,004,021.42	-3,765,942.73

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西玉柴农业装备有限公司	33,503,907.59	-263,161.18	-263,161.18	-482,369.17

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
合营企业						
柳州玉柴动力有限公司	广西壮族自治区, 中国	广西壮族自治区, 中国	柴油机生产、销售	20.00		权益法
联营企业						
湖北玉柴发动机有限公司	湖北省, 中国	湖北省, 中国	柴油机生产、销售	18.55		权益法
玉柴润威发动机有限公司	重庆市, 中国	重庆市, 中国	柴油机生产、销售	25.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2019年12月31日/ 2019年度	2018年12月31日/ 2018年度
	柳州玉柴动力有限公司	柳州玉柴动力有限公司
流动资产	4,704,706.26	7,131,896.37
其中：现金和现金等价物	333,591.82	229,430.35
非流动资产	43,087,354.11	48,754,854.84
资产合计	47,792,060.37	55,886,751.21
流动负债	12,121,044.18	13,706,912.54
非流动负债		
负债合计	12,121,044.18	13,706,912.54
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	35,671,016.19	42,179,838.67
按持股比例计算的净资产份额	7,134,203.23	8,435,967.73
对合营企业权益投资的账面价值	7,134,203.23	8,435,967.73
营业收入	780,000.00	
财务费用	-592.23	-573.70
所得税费用		
净利润	-6,508,822.48	-3,172,062.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,508,822.48	-3,172,062.87
本期收到的来自合营企		

项 目	2019年12月31日/ 2019年度	2018年12月31日/ 2018年度
	柳州玉柴动力有限公司	柳州玉柴动力有限公司
业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019年12月31日/ 2019年度	2018年12月31日/ 2018年度
湖北玉柴发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司
流动资产	20,904,758.08	68,707,890.84
非流动资产	7,510,578.52	3,671,612.03
资产合计	28,415,336.60	72,379,502.87
流动负债	35,809,409.19	59,002,465.43
非流动负债	16,000,000.00	
负债合计	51,809,409.19	59,002,465.43
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-23,394,072.59	13,377,037.44
按持股比例计算的净资产份额	-1,681,910.72	3,344,259.36
调整事项		
——其他	1,681,910.72	1,589,093.22
对联营企业权益投资的账面价值		3,344,259.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,969,423.36	97,313,526.47
净利润	-500,363.89	-2,307,008.72
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-500,363.89	-2,307,008.72
本期收到的来自联营企业的股利		508,994.94
		-9,080,264.28
		-9,080,264.28

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2018年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	2019年12月31日累积未确认的损失
湖北玉柴发动机	-1,589,093.22	-92,817.50	-1,681,910.72

合营企业或联营企业名称	2018年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	2019年12月31日累积未确认的损失
有限公司			

本集团以联营企业财务报表中归属于母公司的金额为基础,按持股比例计算资产份额。联营企业财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债,包括:信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部门对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司

司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.10%（比较期：40.45%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 67.68%（比较：65.91%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	一年以内	2019年12月31日					合计
		一年至二年以内	二年至三年以内	三年至五年以内	五年以上		
应付票据	34,820,000.00					34,820,000.00	
应付账款	205,372,619.88					205,372,619.88	
其他应付款	45,560,608.99					45,560,608.99	
其他流动负债 (不含递延收益)	4,926,775.13					4,926,775.13	
金融负债和或有负债合计	290,680,004.00					290,680,004.00	

(续上表)

项目	一个年以内	2018年12月31日					合计
		一年至二年以内	二年至三年以内	三年至五年以内	五年以上		
应付票据	83,982,053.00					83,982,053.00	
应付账款	237,863,294.95					237,863,294.95	
其他应付款	33,083,048.07					33,083,048.07	
其他流动负债 (不含递延收益)	5,092,631.00					5,092,631.00	
金融负债和或有负债合计	360,021,027.02					360,021,027.02	

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

3. 市场风险

(1) 外汇风险

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

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

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

本集团的利率风险主要产生于银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。于 2019 年 12 月 31 日，本集团无带息债务。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排。

于 2019 年 12 月 31 日：本集团无浮动利率的借款。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

(1) 以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在持续的以公允价值计量的资产。

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

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

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

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(%)
广西玉柴机器集团有限公司	广西壮族自治区，中国	投资管理	182479.156069 万元	51.00	51.00

本集团最终控制方：广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，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
湖北玉柴发动机有限公司	本集团之联营企业
玉柴润威发动机有限公司	本集团之联营企业
柳州玉柴动力有限公司	本集团之合营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广西玉柴物流集团有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴物流股份有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴专用汽车有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西金创汽车零部件制造有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西华原过滤系统股份有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
玉林市成鑫机械有限责任公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉林玉柴物业管理有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴捷运物流有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴机器配件制造有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉林玉柴机电有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉林玉柴汽车维修有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴汽车维修有限公司	与本集团受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴机器股份有限公司（“玉柴股份”）	受本集团之母公司重大影响的企业
广西南方中集物流装备有限公司	受本集团之母公司重大影响的企业
广西玉柴油品有限公司	受本集团之母公司重大影响的企业
玉柴船舶动力股份有限公司	受本集团之母公司重大影响的企业
广西四达电器有限公司	上期受本集团之母公司重大影响的企业
四川中车玉柴发动机股份有限公司	受本集团之母公司重大影响的企业
广西玉柴重工有限公司	实际重于形式关联方
广西玉柴机器专卖发展有限公司	受本集团之母公司重大影响的企业
吴创	持有本集团 5%以上股份的自然人
Han Ding YC	对本集团施加重大影响的投资方

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
广西玉柴机器股份有限公司	采购原材料	2, 412, 129. 37	23, 351, 498. 67
广西华原过滤系统股份有限公司	采购原材料	5, 740, 860. 03	13, 851, 492. 93
广西玉柴机器配件制造有限公司	采购原材料	29, 066. 94	575, 640. 82
玉林市成鑫机械有限责任公司	采购原材料		257, 591. 86
柳州玉柴动力有限公司	采购原材料		3, 339, 317. 05
广西四达电器有限公司	采购原材料		188, 119. 09
湖北玉柴发动机有限公司	采购原材料	168, 231. 01	141, 816. 86
广西玉柴重工有限公司	采购原材料	122, 529. 26	136, 875. 75
广西玉柴捷运物流有限公司	运输费	5, 055, 624. 16	11, 709, 192. 33
玉柴集团	商标使用费	4, 414, 603. 31	4, 770, 000. 00
玉柴集团	租赁费	71, 630. 77	
广西玉林玉柴物业管理有限公司	物业费	463, 686. 60	466, 284. 54
广西玉柴机器股份有限公司	信息服务费	701, 160. 38	414, 216. 98
广西玉柴物流股份有限公司	运输费		12, 642. 84
广西玉柴汽车维修有限公司	维修服务费	316, 193. 60	
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	采购原材料	482, 158. 28	

(2) 出售商品、提供劳务的关联交易情况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
湖北玉柴发动机有限公司	销售配件		7, 855. 50

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
-------	--------	---------------	---------------

出租方名称	租赁资产种类	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
广西南方中集物流装备有限公司	租赁集装箱	888,605.20	1,360,147.05
玉柴集团	租赁房屋	71,630.77	38,260.00

关联租赁情况说明：公司因日常经营需要，向广西南方中集物流装备有限公司租赁了集装箱使用，向玉柴集团租赁了房屋作为员工宿舍使用，以上租赁价格按照当地市场价格协商确定，具有公允性。

(4) 关键管理人员报酬

项目	2019年度发生额	2018年度发生额
关键管理人员报酬	945,050.39	1,863,213.19

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年12月31日		2018年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川中车玉柴发动机股份有限公司	65,456.39		65,456.39	-
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	34,763.78			
应收账款	广西玉柴汽车维修有限公司	3.74			
预付款项	广西玉柴机器股份有限公司			556,089.80	-
预付款项	广西金创汽车零部件制造有限公司			134,140.65	-
其他应收款	湖北玉柴发动机有限公司	1,880,867.83	9,404.34	10,642.62	-
其他应收款	柳州玉柴动力有限公司	2,465,001.82	12,325.01	136,729.88	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年12月31日	2018年12月31日

应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	42, 329. 62	
应付账款	广西玉柴机器配件制造有限公司	19, 820. 81	87, 654. 52
应付账款	柳州玉柴动力有限公司		73, 479. 72
应付账款	湖北玉柴发动机有限公司	216, 675. 58	29, 053. 86
应付账款	广西玉柴重工有限公司	141, 516. 33	143, 747. 02
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	37, 180. 58	
应付账款	玉林市成鑫机械有限责任公司	610, 394. 58	202, 178. 31
应付账款	广西四达电器有限公司		260, 586. 61
应付账款	广西华原过滤系统股份有限公司	3, 469, 177. 14	2, 747, 403. 61
应付账款	广西玉林康盛包装材料有限公司	648, 059. 49	1, 400, 239. 52
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	273, 189. 24	5, 516. 40
应付账款	广西玉柴汽车维修有限公司	428, 230. 97	
预收款项	湖北玉柴发动机有限公司	2, 144. 50	73, 930. 08
其他应付款	广西玉柴机器股份有限公司	190, 115. 15	629, 185. 15
其他应付款	湖北玉柴发动机有限公司	20, 000. 00	20, 000. 00
其他应付款	玉柴集团	185, 805. 07	
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	4, 680. 00	4, 680. 00
其他应付款	广西玉柴捷运物流有限公司		1, 443, 797. 53
其他应付款	广西南方中集物流装备有限公司		391, 832. 63
其他应付款	广西玉林市玉柴国际旅游有限公司	51, 064. 00	
其他应付款	柳州玉柴动力有限公司	455, 351. 95	
其他应付款	HanDingYCIInvestmentH	20, 981, 984. 00	
应付票据	柳州玉柴动力有限公司		100, 000. 00
应付票据	广西玉柴汽车维修有限公司		600, 000. 00
应付票据	广西玉柴机器配件制造有限公司		150, 000. 00
应付票据	广西华原过滤系统股份有限公		5, 500, 000. 00

	司		
--	---	--	--

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019年12月31日	2018年12月31日
资产负债表日后第1年	1,140,000.00	1,165,228.00
资产负债表日后第2年	1,160,000.00	1,140,000.00
资产负债表日后第3年	1,180,000.00	1,160,000.00
以后年度	3,660,000.00	4,840,000.00
合 计	7,140,000.00	8,305,228.00

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 18 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

本集团在中国大陆地区从事柴油机生产、销售业务。由于业务比较单一，为了方便绩效考核和资源配置，本集团管理层将日常经营作为一个整体进行管理。因此，本集团仅有一个用于报告的经营分部。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019年12月31日				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

按单项计提坏账准备	5,940,963.78	2.52	5,940,963.78	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1	173,330.07	0.07			173,330.07
组合 2	229,685,719.85	97.41	40,491,297.41	17.63	189,194,422.44
合计	235,800,013.70	100.00	46,432,261.19	19.69	189,367,752.51

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收账款	3,856,440.22	1.61	3,856,440.22	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	232,967,408.07	97.52	18,121,721.10	7.78	214,845,686.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,059,062.06	0.87	2,059,062.06	100.00	
合计	238,882,910.35	100.00	24,037,223.38	10.06	214,845,686.97

于 2018 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西河池玉动车辆有限公司	2,478,188.23	2,478,188.23	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
江苏跃进正宇汽车有限公司	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
合计	3,856,440.22	3,856,440.22	100.00	

于 2018 年 12 月 31 日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,728,836.79	5,211,865.10	3.00
1 至 2 年	36,727,904.16	3,672,790.42	10.00
2 至 3 年	21,067,064.99	8,426,826.00	40.00
3 年以上	810,239.58	810,239.58	100.00
合计	232,334,045.52	18,121,721.10	7.80

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
镇江科驰车辆销售有限公司	794,750.00	794,750.00	100.00	因该公司已处于停业状况，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
江苏英田集团有限公司	365,420.00	365,420.00	100.00	该公司已被列入失信被执行人名单。
江苏跃进正宇汽车有限公司	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
石家庄鹏飞汽车配件贸易有限责任公司	898,892.06	898,892.06	100.00	该公司已被多家法院列入失信被执行人名单，无可供执行财产，目前执行未果。
广西河池玉动车有限公司	2,503,649.73	2,503,649.73	100.00	该公司作为被执行人已被多家法院列入失信被执行人名单，本公司认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
合计	5,940,963.78	5,940,963.78	100.00	

于 2019 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：应收关联方客户	173,330.07		
组合 2：应收其他客户	229,685,719.85	40,491,297.41	17.63
合计	229,859,049.92	40,491,297.41	--

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(2) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转	转销或核	

					回	销	
按单项计提坏账准备	5,915,502.28		5,915,502.28	25,461.50			5,940,963.78
按组合计提坏账准备							
其中：组合 1							
组合 2	18,121,721.10	1,017,551.80	23,070,851.54	21,352,024.51			40,491,297.41
合计	24,037,223.38	1,017,551.80	28,986,353.82	21,377,486.01			46,432,261.19

(3) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
湖北龙彦实业有限公司	43,555,093.26	18.47	7,214,460.69
云南力帆骏马车辆有限公司	39,668,575.62	16.82	2,437,283.46
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	9,093,340.81	3.86	376,464.31
洛阳博途农业装备有限公司	8,474,481.60	3.59	6,020,150.21
四川南骏汽车集团有限公司	8,472,770.43	3.59	3,566,038.13
合计	109,264,261.72	46.33	19,614,396.80

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	594,000.00	803,988.50
应收股利		
其他应收款	9,484,027.76	9,126,606.66
合计	10,078,027.76	9,930,595.16

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,371,050.50	5,290,483.41
1 至 2 年	146,163.50	3,918,639.64
2 至 3 年	2,401,275.63	68,131.34
3 年以上	53,682.34	
小计	9,972,171.97	9,277,254.39
减：坏账准备	488,144.21	150,647.73
合计	9,484,027.76	9,126,606.66

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
质量索赔款	902,496.94	902,595.95
员工备用金	210,086.18	503,015.73
应收代垫款	2,810,623.65	3,374,204.76
关联方资金拆借	3,000,000.00	1,500,000.00
其他	3,048,965.20	2,997,437.95
合计	9,972,171.97	9,277,254.39

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,371,050.50	59,335.27	7,311,715.23
第二阶段	2,547,439.13	375,126.60	2,172,312.53
第三阶段	53,682.34	53,682.34	
合计	9,972,171.97	488,144.21	9,484,027.76

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1：应收合并内关联方款项	1,841,751.10			1,841,751.10	信用风险相同
组合 2：应收其他关联方款项	4,261,748.65	0.50	21,308.74	4,240,439.91	信用风险相同
组合 3：应收押金、保证金及备用金	210,086.18	3.00	6,302.59	203,783.59	信用风险相同
组合 4：应收其他款项	1,057,464.57	3.00	31,723.94	1,025,740.63	信用风险相同
合计	7,371,050.50		59,335.27	7,311,715.23	

A1.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,261,748.65	21,308.74	0.50
1-2 年			
2-3 年			

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上			
合计	4,261,748.65	21,308.74	0.50

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	210,086.18	6,302.59	3.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	210,086.18	6,302.59	3.00

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,057,464.57	31,723.94	3.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,057,464.57	31,723.94	3.00

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 3：应收押金、保证金及备用金	116,037.00	10.00	11,603.70	104,433.30	账龄 1-3 年
组合 4：应收其他款项	931,402.13	39.03	363,522.90	567,879.23	账龄 1-3 年
合计	1,047,439.13	35.81	375,126.60	672,312.53	

A2.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	116,037.00	11,603.70	10.00
2-3 年			
3 年以上			
合计	116,037.00	11,603.70	10.00

A2.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年	30,126.50	3,012.65	10.00
2-3 年	901,275.63	360,510.25	40.00
3 年以上			
合计	931,402.13	363,522.90	39.30

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 4：应收其他款项	53,682.34	100.00	53,682.34		账龄 3 年以上
合计	53,682.34	100.00	53,682.34		

A3.1 2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上	53,682.34	53,682.34	100.00
合计	53,682.34	53,682.34	100.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	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	9,277,254.39	100.00	150,647.73	1.62	9,126,606.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,277,254.39	100.00	150,647.73	1.62	9,126,606.66

B2. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	874,755.26	26,242.65	3.00
1 至 2 年	971,525.35	97,152.54	10.00
2 至 3 年	68,131.34	27,252.54	40.00
3 年以上			
合计	1,914,411.95	150,647.73	7.87

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
组 合 2		13,180.05	13,180.05	8,128.69			21,308.74
组 合 3	42,417.27		42,417.27		24,510.98		17,906.29
组 合 4	108,230.46		108,230.46	340,698.72			448,929.18
合 计	150,647.73	13,180.05	163,827.78	337,496.48	-24,510.98		488,144.21

⑤于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
柳州玉柴动力有限公司	应收关联方代垫款	2,465,001.82	1年以内	35.67	8,983.73
湖北玉柴发动机有限公司	应收关联方代垫款	1,796,746.83	1年以内	26.00	12,325.01
广西柯式企业管理咨询有限公司	平台费	180,000.00	1年以内	2.60	5,400.00
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	平台费	120,000.00	1年以内	1.74	3,600.00
玉林市建设工程招标投标站	农民工保障金	116,037.00	1-2年	1.68	11,603.70
合计		4,677,785.65		67.68	41,912.44

3. 长期股权投资

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	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	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
对联营、合营企业投资	10,478,462.59		10,478,462.59	12,356,979.27		12,356,979.27
合计	13,028,462.59		13,028,462.59	14,906,979.27		14,906,979.27

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
广西玉柴农业装备有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2018年12月31日	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						
柳州玉柴动力有限公司	8,435,967.73			-1,301,764.50		
小计	8,435,967.73			-1,301,764.50		
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	3,921,011.54			-576,752.18		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	3,921,011.54			-576,752.18		
合计	12,356,979.27			-1,878,516.68		

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
柳州玉柴动力有限公司				7,134,203.23	
小计				7,134,203.23	
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				3,344,259.36	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				3,344,259.36	
合计				10,478,462.59	

4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	528,887,081.67	440,955,929.51	729,108,987.44	582,647,554.12
其他业务	51,143,845.94	38,979,498.86	54,653,876.70	37,888,735.35
合计	580,030,927.61	479,935,428.37	783,762,864.14	620,536,289.47

(1) 主营业务

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售柴油机	526,655,480.67	438,923,524.39	727,489,247.04	580,516,156.88
销售农机	2,231,601.00	2,032,405.12	1,619,740.40	2,131,397.24
合计	528,887,081.67	440,955,929.51	729,108,987.44	582,647,554.12

(2) 其他业务

产品/服务名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售配件	48,361,293.84	38,206,289.28	50,164,438.59	37,849,369.76
销售废料	1,706,599.65		1,469,366.81	
仓储费收入			983,913.10	
其他	1,075,952.45	773,209.58	2,036,158.20	39,365.59
合计	51,143,845.94	38,979,498.86	54,653,876.70	37,888,735.35

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-1,878,516.68	
权益法核算的长期股权投资收益		-2,904,478.64
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		11,457.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,722,676.05	—
合计	-3,601,192.73	-2,893,021.11

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	46,007.77	-5,738.96
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）	5,356,869.22	2,410,100.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		11,457.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-533,857.57	814,047.94

项 目	2019 年度	2018 年度
非经常性损益总额	4,869,019.45	3,229,866.51
减： 非经常性损益的所得税影响数	733,494.62	524,782.56
减： 归属于少数股东的非经常性损益净额	11,545.77	148,111.98
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,123,979.03	2,556,971.97

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

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	-17.37	-1.20	-1.20
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-19.36	-1.33	-1.33

②2018 年度

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	13.66	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	12.48	0.91	0.91

公司名称：广西玉柴动力股份有限公司

日期：2020 年 4 月 18 日

附:

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) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- (三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

公司董事会办公室