



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

2022

公司年度大事记

2022年6月24日，玉林市质量服务“一站式”平台服务点在玉柴动力公司正式挂牌启用。玉林市市场监管局深入贯彻落实市委市政府“四强二区一美”两湾先行试验区奋斗目标，充分发挥市场监管综合职能优势，围绕玉林市各大工业园区和专业市场等重点领域，全面加强质量服务“一站式”平台建设工作，目前在全市已建成17个质量服务“一站式”平台分站。玉柴动力公司凭借产品质量、市场信誉、顾客满意度得到了玉州区质量管理局的充分肯定，成功选入玉林市质量服务“一站式”平台服务点。双方就驻点打包式服务范围达成共识，玉州区质量监督管理局将为公司输送计量、认证、标准化、品牌培育、质量监管、融资、优化营商环境等服务。

2022年度，玉柴动力公司荣登广西壮族自治区工业和信息化厅公布广西工业龙头企业名单（第二批）及“专精特新”中小企业名单（第二批）。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	30
第五节	股份变动、融资和利润分配	33
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	36
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	41
第八节	财务会计报告	45
第九节	备查文件目录	163

第一节 重要提示、目录和释义

【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顾飞雄及会计机构负责人（会计主管人员）顾飞雄保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

为保护客户和供应商的商业隐私，我司向全国中小企业股份转让系统申请，分别用供应商一至五和客户一至五代替供应商和客户的真实名称。防止泄露合作方信息，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、应收账款余额较大风险	截至 2022 年 12 月，公司应收账款账面价值为 179,151,624.79 元，占总资产比例为 26.47%。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、国家税收政策变化的风险	依据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)：“一、自2021年1月1日至2030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，且其主营业务收入占企业收入总额60%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。
3、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2022年12月，存货账面价值为277,736,881.58元，占总资产的比例为41.04%。截至2022年12月，公司对部分存货计提了12,144,114.59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。
4、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。
5、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，满足国六、非道路国四等的市场需求；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。
6、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，公司国六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。
7、公司部分建筑物被拆迁风险	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

	<p>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。子公司宜州玉柴于 2021 年 9 月 30 日正式退出宜州内燃机配件厂（广西宜配工贸有限责任公司）场地，不存在子公司租赁厂房无产权证明的风险，退出场地双方互相有关函证往来。宜州玉柴目前租赁广西柳州市集昌物业管理有限公司位于柳东新区花岭工业园纵六路 34 号花玲工业区 L-19-43 地块上的厂房作为技术质量部门办公和农机、发电机组的生产场地，租赁期为一年（2021 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日），正在办理广西玉柴农业装备有限公司柳州分公司。L-19-43 地块产权归柳州市电力开关厂所有，已取得不动产权证（土地证号：桂（2020）柳州市不动产权第 0158954 号）。广西柳州市集昌物业管理与柳州市电力开关厂签订有效期至 2036 年 9 月的土地转租协议。广西柳州市集昌物业管理以承租土地自建标准工业厂房进行出租的业务，产权清晰不存在任何权属争议，同时也与宜州玉柴公司确定后续同等条件下优先续租。宜州玉柴同时还租赁位于宜州区江滨路湘帆巷 68 号商住楼第七层 300 多平米作为宜州办公场地，租期 3 年，不动产权证号：桂（2016）宜州区不动产权第 0000650 号，产权清晰任何权属争议。子公司宜州玉柴虽租赁厂房和商住房作为办公和生产场地，但租赁的都是产权清晰取得相关证件的不存在争议的场地，并租赁合同中签订有赔偿条款，加上公司分散场地经营，单体经营体量和场地需求都不大，即便某一场地出现需要搬迁风险，也能短期内找到合适的场地代替，不会影响公司的整体经营。因此，子公司租赁厂房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。</p>
8、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》《董事会议事》《监事会议事》《对外担保管理》《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</p>

	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
玉柴动力、股份公司	指	广西玉柴动力股份有限公司
宜州玉柴	指	广西玉柴农业装备有限公司
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
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
主办券商、一创投行	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
报告期末	指	2022年12月31日
报告期	指	2022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
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。非道路第四阶段排放法规。

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

二、 联系方式

董事会秘书	倪析晓
联系地址	广西玉林市玉柴工业园区
电话	0775-3225610
传真	0775-3221999
电子邮箱	nixixiao@163.com
办公地址	广西玉林市玉柴工业园区
邮政编码	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	董秘办公室

三、 企业信息

股票交易场所	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(C)-通用设备制造业(C34)-锅炉及原动力设备制造(C341)-内燃机及配件制造(C3412)
主要业务	柴油机、农业机械相关产品的研发、生产、销售和技术服务
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
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本(股)	30,000,000.00
优先股总股本(股)	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（广西玉柴机器集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人

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	广西壮族自治区玉林市玉柴工业园区二环南路 1783 号	否
注册资本	30,000,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	一创投行	
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	一创投行	
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	阮数奇	陈椿玲
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	

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、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,102,834,450.22	804,811,819.58	37.03%
毛利率%	10.79%	14.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,623,489.62	14,426,945.68	-19.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,721,222.43	12,378,790.85	-13.39%
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)	5.64%	7.24%	-
加权平均净资产收益率% (依据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)	5.20%	6.21%	-
基本每股收益	0.39	0.48	18.75%

(二) 偿债能力

单位: 元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	676,806,844.20	654,361,539.18	3.43%
负债总计	460,143,008.48	448,675,756.17	2.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	210,965,791.72	201,065,420.71	4.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.03	6.70	4.92%
资产负债率% (母公司)	64.87%	68.00%	-
资产负债率% (合并)	67.99%	68.57%	-
流动比率	1.23	1.23	-
利息保障倍数	3.75	34.30	-

(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	-40,213,473.00	-831,037.71	4,738.95%
应收账款周转率	7.11	6.01	-

存货周转率	4.89	6.39	-
-------	------	------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.43%	8.44%	-
营业收入增长率%	37.03%	14.38%	-
净利润增长率%	-17.99%	19.25%	-

(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	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00%
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) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	1,084,000.00
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	-5,766.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,904.07
非经常性损益合计	1,110,137.77
所得税影响数	151,954.12
少数股东权益影响额（税后）	55,916.46
非经常性损益净额	902,267.19

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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 请填写具体原因 不适用

1. 会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	备注
1	2021年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号),要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响
2	2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的”“影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内自公布之日起施行。”	执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响
3	2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。允许企业自发布年度提前执行。	因提前执行该规定,本公司追溯调整2021年财务报表,对应影响项目及金额详见下述“2)①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

本公司自2022年度开始执行上述解释规定,并按照规定追溯调整至财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,执行该政策对本公司影响如下:

合并资产负债表

单位:元

项目	2021年12月31日调整前	调整金额	2021年12月31日调整后
递延所得税资产	15,783,860.81	32,951.01	15,816,811.82
递延所得税负债	0	36,530.09	36,530.09
未分配利润	31,115,145.47	-1,825.33	31,113,320.14
少数股东权益	4,622,116.05	-1,753.75	4,620,362.30

合并利润表

单位：元

项目	2021 年度调整前	调整金额	2021 年度调整后
所得税费用	3,658,250.48	3,579.08	3,661,829.56
归属于母公司所有者的净利润	14,428,771.01	-1,825.33	14,426,945.68
少数股东损益	391,982.03	-1,753.75	390,228.28

2. 会计差错更正

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
应收账款	150,549,434.79	131,062,369.30	136,448,791.35	136,588,198.10
预付款项	10,371,819.75	7,349,846.82		
其他应收款	7,618,671.91	7,624,805.56		
其他流动资产	6,518,297.15	3,984,973.58	3,448,798.95	1,938,261.16
长期股权投资	9,134,549.52	8,416,136.62	8,922,454.88	9,337,407.75
递延所得税资产	12,605,736.93	15,783,860.81	18,879,437.47	18,815,427.82
资产总计	676,905,105.53	654,328,588.17	604,427,607.02	603,407,419.20
应付账款	243,007,411.03	239,985,438.10		
合同负债	7,140,953.56	7,134,119.28		
一年内到期的非流动负债		50,125.15		
其他流动负债	11,064,296.55	8,607,757.15	10,338,310.69	9,176,400.44
租赁负债	131,804.04	81,678.89		
负债合计	454,124,572.69	448,639,226.08	402,737,243.99	401,575,333.74
盈余公积	10,170,911.81	8,426,940.64	7,029,856.09	7,024,861.67
未分配利润	46,633,130.11	31,115,145.47	28,025,653.25	28,078,453.43
归属于母公司所有者权益合计	218,329,201.85	201,067,246.04	197,554,145.68	197,601,951.44
少数股东权益	4,451,330.99	4,622,116.05	4,136,217.35	4,230,134.02
权益合计	222,780,532.84	205,689,362.09	201,690,363.03	201,832,085.46
负债和所有者权益总计	676,905,105.53	654,328,588.17	604,427,607.02	603,407,419.20
营业收入	801,823,584.25	804,811,819.58	702,368,574.58	703,658,713.27
营业成本	689,574,300.26	690,474,246.61	600,398,379.22	601,432,479.35
其他收益	2,220,777.61	2,228,731.48		

投资收益（损失以“—”号填列）	-1,679,475.00	-2,812,840.77	-2,371,070.68	-2,400,151.18
信用减值损失(损失以“—”号填列)	13,543,683.00	-8,209,300.09	-11,669,098.87	-11,669,461.12
营业外收入	474,883.14	466,929.27		
利润总额(亏损总额以“—”号填列)	39,277,063.40	18,479,003.52	15,930,704.56	16,157,300.37
减：所得税费用	7,223,417.18	3,658,250.48	3,667,901.47	3,731,911.12
净利润（净亏损以“—”号填列）	32,053,646.22	14,820,753.04	12,262,803.09	12,425,389.25
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“—”号填列)	31,738,532.58	14,428,771.01	11,812,429.15	11,881,098.64
2.少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)	315,113.64	391,982.03	450,373.94	544,290.61
销售商品、提供劳务收到的现金	788,151,899.53	788,148,758.51		
收到其他与经营活动有关的现金	17,080,246.47	16,699,323.46		
购买商品、接受劳务支付的现金	616,554,347.78	616,551,206.76		
支付其他与经营活动有关的现金	105,952,626.41	105,571,703.40		

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司本年度发现以前年度重要的前期会计差错事项。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，并重述了 2021 年度合并财务报表。相关更正情况如下：

①本公司对往来款项账龄进行梳理核实，对以历史账龄为基础计算的应收账款信用减值损失予以修正，调整了应收账款、信用减值损失、未分配利润等项目。

②本公司对 2020 年及 2021 年底预估的价格折扣及退货情况进行了清理，对重复做账部分进行冲销，调整了应收账款、营业收入、营业成本、其他流动资产、其他流动负债、未分配利润等项目。

③本公司取得联营企业玉柴润威发动机有限公司经审计后财务报表，按照持股比例计算应享有的归属于母公司所有的净资产份额，并与账面已确认的长期股权投资进行比对，调整了长期股权投资、投资收益及未分配利润等项目。

④本公司按照《企业会计准则 18 号-所得税》相关规定并根据所得税汇算清缴报告结果，调整了递延所得税资产、所得税费用、其他流动资产、未分配利润等项目。

⑤本公司对报表项目分类列报进行了梳理，清理了多头挂账情况，抵消了合同负债、其他流动负债与应收账款、预付款项与应付账款项目，同时根据负债流动性，调整了一年内到

期的非流动负债与租赁负债项目，将个税手续费返还从营业外收入调整至其他收益列报。

⑥本公司针对 2021 年子公司将首次执行新收入、新金融工具、新租赁准则时错计期初损益影响额至 2021 年列报事项，公司按照归属期还原至 2021 年初列报，调整了信用减值损失、所得税费用及未分配利润项目。

⑦本公司对合并过程进行了确认，对以下事项进行了调整：A、2021 年子公司执行新收入、新金融工具、新租赁准则后母子公司会计政策不一致的情形已经消除，需冲回 2021 年编制合并报表过程中调整子公司单体报表分录，调整了应收账款、其他应收款、其他流动资产、递延所得税资产、其他流动负债、未分配利润、少数股东权益等项目；B、针对 2021 年编制合并报表时未完全抵消的内部交易和内部现金流量，本公司调整了营业收入、营业成本、销售商品提供劳务收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金、购买商品接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金等项目。

① 对合并报表的影响

合并资产负债表

受影响的项目	2021 年 12 月 31 日合并资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
资产：			
应收账款	150,549,434.79	-19,487,065.49	131,062,369.30
预付款项	10,371,819.75	-3,021,972.93	7,349,846.82
其他应收款	7,618,671.91	6,133.65	7,624,805.56
其他流动资产	6,518,297.15	-2,533,323.57	3,984,973.58
长期股权投资	9,134,549.52	-718,412.90	8,416,136.62
递延所得税资产	12,605,736.93	3,178,123.88	15,783,860.81
资产总计	676,905,105.53	-22,576,517.36	654,328,588.17
负债：			
应付账款	243,007,411.03	-3,021,972.93	239,985,438.10
合同负债	7,140,953.56	-6,834.28	7,134,119.28
一年内到期的非流动负债		50,125.15	50,125.15
其他流动负债	11,064,296.55	-2,456,539.40	8,607,757.15
租赁负债	131,804.04	-50,125.15	81,678.89
负债合计	454,124,572.69	-5,485,346.61	448,639,226.08
股东权益：			
盈余公积	10,170,911.81	-1,743,971.17	8,426,940.64
未分配利润	46,633,130.11	-15,517,984.64	31,115,145.47
归属于母公司所有者权益合计	218,329,201.85	-17,261,955.81	201,067,246.04
少数股东权益	4,451,330.99	170,785.06	4,622,116.05
权益合计	222,780,532.84	-17,091,170.75	205,689,362.09
负债和所有者权益总计	676,905,105.53	-22,576,517.36	654,328,588.17

合并利润表

受影响的项目	2021 年度合并利润表		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	801,823,584.25	2,988,235.33	804,811,819.58
营业成本	689,574,300.26	899,946.35	690,474,246.61
其他收益	2,220,777.61	7,953.87	2,228,731.48
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,679,475.00	-1,133,365.77	-2,812,840.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	13,543,683.00	-21,752,983.09	-8,209,300.09
营业外收入	474,883.14	-7,953.87	466,929.27
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39,277,063.40	-20,798,059.88	18,479,003.52
减：所得税费用	7,223,417.18	-3,565,166.70	3,658,250.48
净利润（净亏损以“-”号填列）	32,053,646.22	-17,232,893.18	14,820,753.04
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	31,738,532.58	-17,309,761.57	14,428,771.01
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	315,113.64	76,868.39	391,982.03

合并现金流量表

受影响的项目	2021 年度合并现金流量表		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	788,151,899.53	-3,141.02	788,148,758.51
收到其他与经营活动有关的现金	17,080,246.47	-380,923.01	16,699,323.46
购买商品、接受劳务支付的现金	616,554,347.78	-3,141.02	616,551,206.76
支付其他与经营活动有关的现金	105,952,626.41	-380,923.01	105,571,703.40
经营活动产生的现金流量净额	-831,037.71	-0.00	-831,037.71

② 对母公司报表的影响

母公司资产负债表

受影响的项目	2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
资产：			
应收账款	137,370,872.56	-19,821,528.03	117,549,344.53
其他流动资产	4,877,274.62	-1,487,682.88	3,389,591.74
长期股权投资	11,684,549.52	-718,412.90	10,966,136.62
递延所得税资产	11,005,923.47	3,294,304.20	14,300,227.67
资产总计	640,063,017.86	-18,733,319.61	621,329,698.25
负债：			
其他流动负债	9,249,890.31	-1,293,607.93	7,956,282.38

负债合计	423,816,834.00	-1,293,607.93	422,523,226.07
股东权益:			
盈余公积	10,170,911.81	-1,743,971.17	8,426,940.64
未分配利润	46,639,753.49	-15,695,740.51	30,944,012.98
权益合计	216,246,183.86	-17,439,711.68	198,806,472.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计	640,063,017.86	-18,733,319.61	621,329,698.25

母公司利润表

受影响的项目	2021年度母公司利润表		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	734,180,259.56	3,136,085.81	737,316,345.37
营业成本	627,524,583.82	1,047,796.83	628,572,380.65
其他收益	2,176,310.80	7,953.87	2,184,264.67
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,679,475.00	-1,133,365.77	-2,812,840.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14,119,657.82	-21,962,028.03	-7,842,370.21
营业外收入	79,132.11	-7,953.87	71,178.24
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38,372,037.61	-21,007,104.82	17,364,932.79
所得税费用	6,961,480.46	-3,617,337.37	3,344,143.09
净利润（净亏损以“-”号填列）	31,410,557.15	-17,389,767.45	14,020,789.70

上述重要前期差错更正事项对 2020 年度财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

受影响的项目	2020年12月31日合并资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
流动资产:			
货币资金	165,935,127.09		165,935,127.09
应收票据	48,132,783.54		48,132,783.54
应收账款	136,448,791.35	139,406.75	136,588,198.10
应收款项融资	40,394,893.63		40,394,893.63
预付款项	4,841,417.22		4,841,417.22
其他应收款	7,242,675.56		7,242,675.56
其中：应收利息	3,938.39		3,938.39
应收股利			0.00
存货	91,382,880.44		91,382,880.44
其他流动资产	3,448,798.95	-1,510,537.79	1,938,261.16
流动资产合计	497,827,367.78	-1,371,131.04	496,456,236.74
非流动资产:			

长期股权投资	8,922,454.88	414,952.87	9,337,407.75
固定资产	68,608,011.38		68,608,011.38
无形资产	10,190,335.51		10,190,335.51
递延所得税资产	18,879,437.47	-64,009.65	18,815,427.82
非流动资产合计	106,600,239.24	350,943.22	106,951,182.46
资产总计	604,427,607.02	-1,020,187.82	603,407,419.20
流动负债:			
应付票据	91,640,000.00		91,640,000.00
应付账款	206,769,267.37		206,769,267.37
合同负债	14,955,644.37		14,955,644.37
应付职工薪酬	23,127,159.17		23,127,159.17
应交税费	7,630,361.55		7,630,361.55
其他应付款	48,276,500.84		48,276,500.84
其他流动负债	10,338,310.69	-1,161,910.25	9,176,400.44
流动负债合计	402,737,243.99	-1,161,910.25	401,575,333.74
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	402,737,243.99	-1,161,910.25	401,575,333.74
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	30,000,000.00		30,000,000.00
资本公积	110,616,291.47		110,616,291.47
专项储备	21,882,344.87		21,882,344.87
盈余公积	7,029,856.09	-4,994.42	7,024,861.67
未分配利润	28,025,653.25	52,800.18	28,078,453.43
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	197,554,145.68	47,805.76	197,601,951.44
少数股东权益	4,136,217.35	93,916.67	4,230,134.02
所有者权益(或股东权益)合计	201,690,363.03	141,722.43	201,832,085.46
负债和所有者权益总计	604,427,607.02	-1,020,187.82	603,407,419.20

(2) 合并利润表

受影响的项目	2020年度合并利润表		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	702,368,574.58	1,290,138.69	703,658,713.27
其中：营业收入	702,368,574.58	1,290,138.69	703,658,713.27
二、营业总成本	678,665,006.52	1034100.13	679,699,106.65
其中：营业成本	600,398,379.22	1,034,100.13	601,432,479.35
税金及附加	2,755,713.20		2,755,713.20
销售费用	32,547,165.96		32,547,165.96

管理费用	28,070,988.85		28,070,988.85
研发费用	21,275,968.43		21,275,968.43
财务费用	-6,383,209.14		-6,383,209.14
其中：利息费用	11,050.00		11,050.00
利息收入	6,530,932.86		6,530,932.86
加：其他收益	6,160,596.96		6,160,596.96
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,371,070.68	-29,080.50	-2,400,151.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,556,007.71	-29,080.50	-1,585,088.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-815,062.97		-815,062.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,669,098.87	-362.25	-11,669,461.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-43,154.06		-43,154.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-14.5		-14.5
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	15,780,826.91	226,595.81	16,007,422.72
加：营业外收入	254,940.29		254,940.29
减：营业外支出	105,062.64		105,062.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,930,704.56	226,595.81	16,157,300.37
减：所得税费用	3,667,901.47	64,009.65	3,731,911.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	12,262,803.09	162,586.16	12,425,389.25
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	11,812,429.15	68,669.49	11,881,098.64
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	450,373.94	93,916.67	544,290.61

(3) 母公司资产负债表

受影响的项目	2020年12月31日母公司资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
流动资产：			
货币资金	158,998,476.85		158,998,476.85
应收票据	48,132,783.54		48,132,783.54
应收账款	120,629,120.64		120,629,120.64
应收款项融资	40,176,551.96		40,176,551.96
预付款项	2,392,449.79		2,392,449.79
其他应收款	8,867,605.42		8,867,605.42
存货	80,152,042.62		80,152,042.62
其他流动资产	2,386,849.29	-464,897.10	1,921,952.19
流动资产合计	461,735,880.11	-464,897.10	461,270,983.01
非流动资产：			
长期股权投资	11,472,454.88	414,952.87	11,887,407.75
固定资产	68,413,348.73		68,413,348.73
无形资产	10,190,335.51		10,190,335.51

递延所得税资产	17,414,809.14		17,414,809.14
非流动资产合计	107,490,948.26	414,952.87	107,905,901.13
资产总计	569,226,828.37	-49,944.23	569,176,884.14
流动负债:			
应付票据	91,640,000.00		91,640,000.00
应付账款	185,849,233.49		185,849,233.49
预收款项			
合同负债	10,741,234.68		10,741,234.68
应付职工薪酬	22,055,181.21		22,055,181.21
应交税费	7,485,602.58		7,485,602.58
其他应付款	46,859,369.72		46,859,369.72
其中：应付利息	5,316.67		5,316.67
其他流动负债	8,797,103.57		8,797,103.57
流动负债合计	373,427,725.25		373,427,725.25
非流动负债:			
非流动负债合计			
负债合计	373,427,725.25		373,427,725.25
股东权益:			
实收资本（或股本）	30,000,000.00		30,000,000.00
资本公积	110,616,291.47		110,616,291.47
专项储备	19,792,703.50		19,792,703.50
盈余公积	7,029,856.09	-4,994.42	7,024,861.67
未分配利润	28,360,252.06	-44,949.81	28,315,302.25
股东权益合计	195,799,103.12	-49,944.23	195,749,158.89
负债和股东权益总计	569,226,828.37	-49,944.23	569,176,884.14

(4) 母公司利润表

受影响的项目	2020 年度母公司利润表		
	更正前	更正金额	更正后
一、营业总收入	644,874,060.20		644,874,060.20
其中：营业收入	644,874,060.20		644,874,060.20
二、营业总成本	622,032,055.68		622,032,055.68
其中：营业成本	548,033,783.66		548,033,783.66
税金及附加	2,738,228.39		2,738,228.39
销售费用	30,978,693.04		30,978,693.04
管理费用	25,407,250.32		25,407,250.32
研发费用	21,268,765.31		21,268,765.31
财务费用	-6,394,665.04		-6,394,665.04
其中：利息费用			0.00

利息收入	-1,666,212.36		-1,666,212.36
加: 其他收益	6,132,764.33		6,132,764.33
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,371,070.68	-29,080.50	-2,400,151.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,556,007.71	-29,080.50	-1,585,088.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-815,062.97		-815,062.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,365,258.60		-11,365,258.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	15,238,439.57	-29,080.50	15,209,359.07
加：营业外收入	243,670.80		243,670.80
减：营业外支出	407,784.71		407,784.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,074,325.66	-29,080.50	15,045,245.16
减：所得税费用	3,730,653.05		3,730,653.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,343,672.61	-29,080.50	11,314,592.11

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2022年3月17日，玉柴动力出资设立广西玉柴动力国际贸易有限公司，持股45%，该公司注册资本为人民币1000万元，法定代表人：任海将，主营业务为发电机及发电机组销售；机械设备销售；汽车新车销售；电车销售；新能源汽车整车销售；汽车零配件零售；汽车零配件批发；汽车零部件及配件制造；建筑工程用机械销售；农业机械销售；润滑油销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口。

玉柴动力公司持股45%与广西中广海盛国际贸易有限公司持股25%，签署一致行动人协议，符合纳入合并范围。因此广西玉柴动力国际贸易有限公司于2022年4月建账起即纳入合并范围。

二、主要经营情况回顾

(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 建采购订单（按年初制定的）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（计员协助 A 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供应商 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，不定期收集反馈质量信息，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。公司销售模式分为“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，使客户认可和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，公司主要以境内销售为主，增加子公司境外贸易业务。

(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全成年度计划所需全部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，同时将完成生产计划所需全部零件数量与缺件情况反馈到供应部。技术中心负责编制机型明细表、装配指南，确定销售订单技术状态。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。报告期截至报告披露日内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	广西 - 工业龙头企业
详细情况	认定依据《自治区工业和信息化厅印发广西百家工业龙头企业培育工程实施方案的通知》(桂工信综合[2021]161号)和《广西壮族自治区人民政府办公厅发强龙头壮产业行动方案的通知》(桂政办发[2022]43号)

行业信息

是否自愿披露

是 否

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) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	32,059,985.03	4.74%	211,628,200.81	32.34%	-84.85%
应收票据	4,142,396.28	0.61%	33,587,704.72	5.13%	-87.67%
应收账款	179,151,624.79	26.47%	131,062,369.30	20.03%	36.69%
存货	277,736,881.58	41.04%	124,675,108.79	19.05%	122.77%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	2,174,335.42	0.32%	8,416,136.62	1.29%	-74.16%
固定资产	82,987,467.80	12.26%	66,504,074.92	10.16%	24.79%
在建工程		0		0	0%
无形资产	9,472,329.17	1.40%	9,827,563.59	1.50%	-3.61%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	35,000,000.00	5.17%	60,000,000.00	9.17%	-41.67%
长期借款		0		0	0%
应交税费	2,488,997.56	0.37%	568,345.19	0.09%	337.94%
应付账款	336,491,917.32	49.72%	239,985,438.10	36.67%	40.21%
应付票据		0.00%	94,800,000.00	14.49%	-100.00%
合同负债	49,115,932.96	7.26%	7,134,119.28	1.09%	588.47%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金减少 17,957 万元，主要原因提前归还银行借款及兑付应付票据。
- 2、应收票据减少 2,945 万元，主要原因为降低资产负债率，将收到的银行承兑汇票进行背书给供应商。
- 3、应收账款增加 4,809 万元，主要原因是拓展新客户新业务并给予一定账龄期。
- 4、存货增加 15,306 万元，主要原因是新增船电发动机、福康发动机业务储备整机及原材料。
- 5、固定资产增加 1,648 万元，主要原因是新增生产线。
- 6、短期借款减少 2,500 万元，主要原因是为降低资产负债率，提前归还银行借款。
- 7、应交税费增加 192 万元，主要原因需次年缴纳的税费。
- 8、应付账款增加 9,651 万元，主要原因是新增船电发动机、福康发动机业务增加采购，账龄期末到暂未付款。
- 9、应付票据减少 9,480 万元，主要是控制资产负债率，应付票据期末全部到期。
- 10、合同负债增加 4,198 万元，主要是预收客户款项形成合同义务。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,102,834,450.22	-	804,811,819.58	-	37.03%
营业成本	983,884,213.14	89.21%	690,474,246.61	85.79%	42.49%
毛利率	10.79%	-	14.21%	-	-
销售费用	38,536,602.61	3.49%	39,239,771.97	4.88%	-1.79%
管理费用	27,640,264.59	2.51%	29,198,122.39	3.63%	-5.34%

研发费用	22,914,120.15	2.08%	21,812,612.81	2.71%	5.05%
财务费用	-8,167,602.14	-0.74%	-6,477,869.65	-0.80%	26.08%
信用减值损失	-24,412,649.06	-2.21%	-8,209,300.09	-1.02%	197.38%
资产减值损失	-	0.00%	-546,226.74	-0.07%	-100.00%
其他收益	1,415,617.82	0.13%	2,228,731.48	0.28%	-36.48%
投资收益	-4,095,042.47	-0.37%	-2,812,840.77	-0.35%	45.58%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	-5,766.30	0.00%	-2,962.09	0.00%	94.67%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	
营业利润	8,568,246.27	0.78%	18,105,763.98	2.25%	-52.68%
营业外收入	158,995.18	0.01%	466,929.27	0.06%	-65.95%
营业外支出	127,091.11	0.01%	93,689.73	0.01%	35.65%
净利润	12,151,171.32	1.10%	14,817,173.96	1.84%	-17.99%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入增加 29,802 万元，主要原因是本年新增船电发动机、福康发动机及润威发动机业务；
- 2、财务费用减少 169 万元，主要原因是本年利息收入增加；
- 3、信用减值损失增长 1,620 万元，主要原因是单项计提坏账准备；
- 4、其他收益减少 81 万元，主要原因是本年收到政府技术补贴减少；
- 5、投资收益减少 129 万元，主要原因是本年票据贴息业务增长，贴息支出增加；
- 6、净利润减少 267 万元，主要原因是单项计提坏账准备。

(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	1,055,739,094.90	761,535,859.50	38.63%
其他业务收入	47,095,355.32	43,275,960.08	8.83%
主营业务成本	955,905,668.02	662,077,789.31	44.38%
其他业务成本	27,978,545.12	28,396,457.30	-1.47%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
柴油机生产及销售	970,115,325.77	875,199,528.78	9.78%	27.70%	32.58%	-3.32%
农机生产及销售	2,895,382.29	2,916,720.62	-0.74%	57.72%	48.83%	6.02%

贸易销售	82,728,386.84	77,789,418.62	5.97%	0%	0%	5.97%
销售配件	38,295,605.41	27,961,385.12	26.99%	-4.37%	-1.53%	2.10%
销售废料	1,997,050.15		100.00%	5.40%	0%	0.00%
其他	6,802,699.76	17,160.00	99.75%	409.42%	19,289.83%	-0.25%

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 1	88,587,354.97	32.40%	否
2	客户 2	39,499,238.90	14.45%	否
3	客户 3	22,350,604.94	8.17%	否
4	客户 4	13,159,580.81	4.81%	否
5	客户 5	9,708,323.00	3.55%	否
合计		173,305,102.62	63.38	-

(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 1	80,813,270.53	7.86%	否
2	供应商 2	55,496,453.19	5.40%	否
3	供应商 3	52,048,410.03	5.07%	是
4	供应商 4	47,300,612.91	4.60%	是
5	供应商 5	33,848,623.69	3.29%	否
合计		269,507,370.35	26.23%	-

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	-40,213,473.00	-831,037.71	4,738.95%
投资活动产生的现金流量净额	-17,685,120.47	-2,490,888.57	609.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,569,622.31	49,455,000.00	-155.75%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额减少，原因是本年支付供应商货款占收到货款比例高于上期；

- 2、投资活动产生的现金流量净额增加，原因是本年购买固定资产设备多；
 3、筹资活动产生的现金流量净额减少，原因是本年支付上期贷款 6,000 万元，提前还本期贷款 12,500 万元。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广西玉柴农业装备有限公司	控股子公司	柴油机生产、销售	5,000,000.00	44,704,170.83	7,322,409.49	45,786,814.55	-2,106,901.34
广西玉柴动力国际贸易有限公司	参股公司	汽车零部件贸易	1,000,000.00	45,047,650.64	3,836,478.83	82,728,386.84	2,836,478.83
柳州玉柳机	参股公司	柴油机生产、销售	50,000,000.00				

械设备有限公司							
湖北玉柴发动机有限公司	参股公司	柴油机生产、销售	11,000,000.00	30,494,114.33	-22,880,699.09	2,340,735.95	395,492.17
玉柴润威发动机有限公司	参股公司	柴油机生产、销售	60,000,000.00	56,391,517.10	8,697,341.68	137,920,851.23	1,876,748.89

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
柳州玉柳机械设备有限公司	与公司业务具有相关性	公司股权投资
湖北玉柴发动机有限公司	与公司业务具有相关性	公司股权投资
玉柴润威发动机有限公司	与公司业务具有相关性	公司股权投资

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

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。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(四)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	40,639,369.79	0	40,639,369.79	18.79%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间

广西玉柴动力股份有限公司	湖北龙彦实业有限公司	买卖合同纠纷	否	40,639,369.79	否	诉讼受理中	2022年8月8日
总计	-	-	-	40,639,369.79	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

截至本公告披露之日，公司业务未受到重大不利影响。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	349,415,000.00	243,412,049.04
销售产品、商品，提供劳务	459,070,000.00	240,563,611.45
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,877,427.40	1,872,362.61

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

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。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	28,936,875	96.46%	0	28,936,875	96.46%
	其中：控股股东、实际控制人	15,300,000	51.00%	0	15,300,000	51.00%
	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	1,063,125	3.54%	0	1,063,125	3.54%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	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		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数						11

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	期末持股市数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	期末持有的司法冻结股份数量	期末持有的质押股份数量
1	广西玉柴机器集团有限公司	15,300,000	0	15,300,000	51%	0	15,300,000	0	0
2	HanDing YC InvestmentHoldings,	8,400,000	-8,400,000	0	0%	0	0	0	0

	Ltd.									
3	扬州弼承贸易有限公司	0	8,400,00 0	8,400,00 0	28%	0	0	0	0	0
4	吴创	2,700,00 0	0	2,700,00 0	9%	0	2,700,00 0	0	0	0
5	倪析晓	1,417,50 0	0	1,417,50 0	4.725 0%	1,063,1 25	354,375	0	0	0
6	梁斌	750,000	0	750,000	2.5%	0	750,000	0	0	0
7	吴寿明	420,000	0	420,000	1.4%	0	420,000	0	0	0
8	韦奕贤	300,000	0	300,000	1%	0	300,000	0	0	0
9	梁国全	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000	0	0	0
10	林登武	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000	0	0	0
11	劳志勇	150,000	0	150,000	0.5%	0	150,000	0	0	0
合计		29,887,5 00	0	29,887,5 00	99.62 %	1,063,1 25	20,424,3 75	0	0	0

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

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王秀红	董事长、总经理	女	否	1984年5月	2020年5月11日	2023年5月10日
李学文	董事	男	否	1973年9月	2022年4月15日	2023年5月10日
倪析晓	董事、董事会秘书、副总经理	男	否	1973年4月	2020年5月11日	2023年5月10日
梁海波	董事	男	否	1967年8月	2020年5月11日	2023年5月10日
谭达辉	董事	男	否	1967年10月	2022年10月12日	2023年5月10日
唐月亮	董事	男	否	1983年12月	2022年10月12日	2023年5月10日
沈捷	董事	男	否	1957年10月	2020年5月11日	2023年5月10日
杨敏	监事会主席	女	否	1975年4月	2020年5月11日	2023年5月10日
王春燕	监事	女	否	1985年2月	2022年10月12日	2023年5月10日
陈晓燕	职工监事	女	否	1984年3月	2020年5月11日	2023年5月10日
顾飞雄	财务负责人	男	否	1987年8月	2022年5月1日	2023年5月10日
廖成乐	副总经理	男	否	1983年8月	2020年5月11日	2023年5月10日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1. 公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系；
- 2. 公司董事李学文、梁海波、监事会主席杨敏在控股股东广西玉柴机器集团有限公司任职。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
李汉阳	董事	离任		工作变动	
李学文		新任	董事	提名选举	
冯艺春	财务负责人	离任		工作变动	
顾飞雄		新任	财务负责人	提名任命	
何刚	董事	离任		免职	

沈以峰	董事	离任		免职	
秦爱芳	监事	离任		免职	
谭达辉		新任	董事	提名任命	
唐月亮		新任	董事	提名任命	
王春燕		新任	监事	提名任命	

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

董事 1: 李学文,男,汉族,1973 年生,中国国籍,无境外永久居留权,在职研究生。1995.07--1997.03 广西玉柴机器股份有限公司 6112 厂曲轴线员工; 1997.03--2000.12 广西玉柴机器股份有限公司冷加工厂曲轴工段班组长、工段长; 2000.12--2005.04 广西玉柴机器股份有限公司冷加工厂副厂长(兼党总支书记); (2000.09--2002.09 在广西大学机械学院动力机械及工程专业学习); 2005.04--2006.04 广西玉柴专用汽车有限公司副总经理; 2006.04--2007.09 广西玉柴专用汽车有限公司总经理(兼党委书记); 2007.10--2008.06 湖北玉柴发动机公司董事长助理、副总经理; 2008.06--2011.03 广西玉柴动力机械有限公司供应部部长; 2011.03--2014.05 广西玉柴动力机械有限公司农机事业部经理; 2014.05--2016.03 广西玉柴机器集团有限公司工程管理部副总经理; 2016.03--2018.03 广西玉柴机器集团有限公司工程管理部副总经理; 广西金创汽车零部件制造有限公司董事; 2018.03--2019.01 广西玉柴机器集团有限公司工程管理部部长; 广西金创汽车零部件制造有限公司董事; 2019.01--2019.04 广西玉柴机器集团有限公司工程管理部部长、安全环保部部长; 广西金创汽车零部件制造有限公司董事; 2019.04--2019.09 广西玉柴机器集团有限公司工程管理部部长、安全环保部部长; 广西金创汽车零部件制造有限公司董事; 玉柴国际进出口(北京)有限公司董事; 2019.09--2021.01 广西玉柴机器集团有限公司监事会主席、工程管理部部长、安全环保部部长、广西金创汽车零部件制造有限公司董事、玉柴国际进出口(北京)有限公司董事; 2021.01--2021.08 广西玉柴机器集团有限公司监事会主席、工程管理部部长、安全环保部部长; 广西玉柴新能源有限公司董事长; 广西金创汽车零部件制造有限公司董事; 玉柴国际进出口(北京)有限公司董事; 2021.08--2022.02 广西玉柴机器集团有限公司工程高级总监、监事会主席、工程管理部部长、安全环保部部长、广西玉柴新能源有限公司董事长; 2022.02--2022.03 广西玉柴机器集团有限公司首席技术官、工程高级总监、工程管理部部长、安全环保部部长; 广西玉柴新能源有限公司董事长; 2022.03--广西玉柴机器集团有限公司首席技术官、工程高级总监、工程管理部部长、安全环保部部长、广西玉柴新能源有限公司董事长。

董事 2: 谭达辉,男,汉族,1967 年生,中国国籍,无境外永久居留权,硕士研究生,高级工程师职称。1987 年 7 月-2022 年 2 月就职广西玉柴机器股份有限公司,曾任产品设计处技术员、销售公司开发部应用开发科科长、技术中心设计处整机设计科科长、技术中心设计处处长、技术中心副主任、工程研究院副院长、销售公司总工程师、通机动力事业部副总经理、平台总工程师; 2022 年 3 月-至今,就职广西玉柴动力股份有限公司,现任总工程师。

董事 3: 唐月亮,男,汉族,1983 年生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,工程师职称。2006 年 7 月-至今曾任广西玉柴动力股份有限公司技术中心技术员、技术中心主任工程师、船电开发科

科长、应用开发科科长、应用开发部部长，现任销售公司总经理。

监事 1：王春燕，女，汉族，1985 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，助理政工师职称。2011 年 9 月-2012 年 9 月就职广西玉林市育才学苑，曾任教师；2013 年 10 月-至今就职广西玉柴动力股份有限公司，现任生产保障支部书记，专职党务工作。

高级管理人员 1：顾飞雄，男，汉族，1987 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级会计师职称。曾任广西玉柴重工有限公司财务部主管、广西广投天然气管网有限公司财务管理部会计主管，广西玉柴机器集团有限公司财务部财务业务经理，高德曼工业有限公司财务负责人、库柏投资有限公司财务负责人、库柏贸易（国际）有限公司财务负责人、运隆国际企业有限公司财务负责人、广西自贸区裕侨商贸有限公司财务负责人等职务。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所以采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	2010 年开始从事会计工作，2021 年取得高级会计师职称
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	45	0	5	40
生产人员	250	41	0	291
销售人员	80	0	2	78
技术人员	113	10	0	123
财务人员	12	1	0	13
行政人员	51	3	0	54
员工总计	551	55	7	599

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	8
本科	92	111
专科	128	135
专科以下	324	345
员工总计	551	599

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 工薪政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利。根据自身特点，公司进一步完善了薪酬、绩效考评体系、项目契约化的改革，提高企业人才吸引力。公司将进一步做好人才规划和储备，确保公司迅速发展的需要。
2. 赋能专项：随着公司持续稳健发展，生产效率稳步提升。在报告期内公司持续“系统负责制”+“项目制”，旨在提高设计人员综合能力、加快开发进程。同时，公司持续组织开展“领航计划”、“运航计划”、“赋能营”等团队建设项目，作风建设、构建人才梯队、优化干部队伍，为企业发展持续“造血”。
3. 报告期内离退休员工共计 2 人，退休金由社会保险局发放。公司无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）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

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过提名王秀红女士、倪析晓先生、谭达辉先生、林登武先生、沈捷先生、李学文先生、梁海波先生第三届董事会董事候选人的议案。该等议案尚需经过公司 2022 年年度股东大会审议；

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第二届监事会第九次会议，审议通过提名杨敏女士、王春燕女士为公司第三届监事会非职工代表监事的议案。该等议案尚需经过公司 2022 年年度股东大会审议；

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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。

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

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

2022年10月12日，公司召开2022年临时股东大会审议通过了《关于审议拟修订<公司章程>的议案》，详见公司于2022年10月14日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订<公司章程>公告》。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	5	8	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会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相配套的资产。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

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司对会计核算体系、财务制度、风险控制制度等重大内部控制管理制度进行评估，未发现重大缺陷情况。	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

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。

报告期内，公司未发生年度报告重大差错情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

适用 √不适用

第八节 财务会计报告

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	和信审字(2023)第 000487 号
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	18 万元

审计报告正文：

审计报告

和信审字(2023)第 000487 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了玉柴动力公司 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和合并及母公司的现金流量。

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、 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（如适用），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。

玉柴动力公司治理层（以下简称治理层）负责监督玉柴动力公司的财务报告过程。

三、 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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

(五) 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。

(六) 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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
阮数奇

中国·济南 中国注册会计师：
陈椿玲

2023年4月25日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	32,059,985.03	211,628,200.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	4,142,396.28	33,587,704.72
应收账款	五、(三)	179,151,624.79	131,062,369.30
应收款项融资	五、(四)	23,726,147.15	33,737,822.28

预付款项	五、(五)	28,637,343.90	7,349,846.82
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、(六)	6,224,814.21	7,624,805.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	277,736,881.58	124,675,108.79
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、(八)	7,605,513.99	3,984,973.58
流动资产合计		559,284,706.93	553,650,831.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	2,174,335.42	8,416,136.62
其他权益工具投资	五、(十)	3,355,494.21	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	82,987,467.80	66,504,074.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	92,985.69	146,120.37
无形资产	五、(十三)	9,472,329.17	9,827,563.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十四)	19,439,524.98	15,816,811.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		117,522,137.27	100,710,707.32
资产总计		676,806,844.20	654,361,539.18
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	35,000,000.00	60,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十六)		94,800,000.00

应付账款	五、(十七)	336,491,917.32	239,985,438.10
预收款项			
合同负债	五、(十八)	49,115,932.96	7,134,119.28
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	五、(十九)	8,551,520.07	18,453,650.24
应交税费	五、(二十)	2,488,997.56	568,345.19
其他应付款	五、(二十一)	8,895,610.94	18,958,112.08
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	五、(二十二)	53,478.17	50,125.15
其他流动负债	五、(二十三)	13,774,104.32	8,607,757.15
流动负债合计		454,371,561.34	448,557,547.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十四)	28,200.72	81,678.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	5,720,000.00	
递延所得税负债	五、(十四)	23,246.42	36,530.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,771,447.14	118,208.98
负债合计		460,143,008.48	448,675,756.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十六)	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、(二十七)	110,616,291.47	110,616,291.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十八)	19,185,749.85	20,908,868.46
盈余公积	五、(二十九)	9,569,100.02	8,426,940.64

一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	41,594,650.38	31,113,320.14
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		210,965,791.72	201,065,420.71
少数股东权益		5,698,044.00	4,620,362.30
所有者权益(或股东权益)合计		216,663,835.72	205,685,783.01
负债和所有者权益(或股东权益)总计		676,806,844.20	654,361,539.18

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：顾飞雄

会计机构负责人：顾飞雄

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		26,910,382.96	209,469,562.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,100,000.00	33,587,704.72
应收账款	十四、(一)	166,812,400.13	117,549,344.53
应收款项融资		21,877,085.39	33,737,822.28
预付款项		2,068,915.81	3,894,010.27
其他应收款	十四、(二)	5,707,593.06	7,638,907.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		244,420,893.98	110,670,866.12
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		4,049,441.92	3,389,591.74
流动资产合计		475,946,713.25	519,937,809.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	5,174,335.42	10,966,136.62
其他权益工具投资		3,355,494.21	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		82,521,185.08	66,297,960.42

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,472,329.17	9,827,563.59
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		17,097,746.58	14,300,227.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		117,621,090.46	101,391,888.30
资产总计		593,567,803.71	621,329,698.25
流动负债:			
短期借款		35,000,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		0.00	94,800,000.00
应付账款		315,846,656.20	218,305,450.97
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,226,681.70	17,675,006.58
应交税费		1,534,225.46	110,619.60
其他应付款		8,119,223.84	18,002,215.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,572,144.93	5,673,651.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		7,043,924.18	7,956,282.38
流动负债合计		379,342,856.31	422,523,226.07
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		5,720,000.00	0.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,720,000.00	0.00

负债合计		385,062,856.31	422,523,226.07
所有者权益(或股东权益):			
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		17,096,108.48	18,819,227.09
盈余公积		9,569,100.02	8,426,940.64
一般风险准备			
未分配利润		41,223,447.43	30,944,012.98
所有者权益(或股东权益)合计		208,504,947.40	198,806,472.18
负债和所有者权益(或股东权益)		593,567,803.71	621,329,698.25
总计			

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入		1,102,834,450.22	804,811,819.58
其中：营业收入	五、(三十一)	1,102,834,450.22	804,811,819.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,067,168,363.94	777,363,457.39
其中：营业成本	五、(三十一)	983,884,213.14	690,474,246.61
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、(三十二)	2,360,765.59	3,116,573.26
销售费用	五、(三十三)	38,536,602.61	39,239,771.97
管理费用	五、(三十四)	27,640,264.59	29,198,122.39
研发费用	五、(三十五)	22,914,120.15	21,812,612.81
财务费用	五、(三十六)	-8,167,602.14	-6,477,869.65

其中：利息费用	五、(三十六)	3,124,697.16	555,000.00
利息收入	五、(三十六)	11,457,548.86	7,233,354.29
加：其他收益	五、(三十七)	1,415,617.82	2,228,731.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-4,095,042.47	-2,812,840.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)	五、(三十八)	469,187.22	-921,271.13
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、(三十八)	-245,207.41	-239,122.68
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、(三十九)	-24,412,649.06	-8,209,300.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	0.00	-546,226.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-5,766.3	-2,962.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,568,246.27	18,105,763.98
加：营业外收入	五、(四十二)	158,995.18	466,929.27
减：营业外支出	五、(四十三)	127,091.11	93,689.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,600,150.34	18,479,003.52
减：所得税费用	五、(四十四)	-3,551,020.98	3,661,829.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,151,171.32	14,817,173.96
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）		12,151,171.32	14,817,173.96
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）		527,681.70	390,228.28
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,623,489.62	14,426,945.68
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(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		12,151,171.32	14,817,173.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,623,489.62	14,426,945.68
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		527,681.70	390,228.28
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.39	0.48
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.39	0.48

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：顾飞雄

会计机构负责人：顾飞雄

(四) 母公司利润表

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十四、(四)	974,565,888.55	737,316,345.37
减：营业成本	十四、(四)	865,051,049.38	628,572,380.65
税金及附加		2,293,583.48	3,048,063.97
销售费用		35,925,946.67	37,611,037.22
管理费用		23,777,539.21	26,613,586.63
研发费用		22,764,840.42	21,562,157.05
财务费用		-7,695,269.01	-6,495,497.48
其中：利息费用		3,119,622.31	555,000.00
利息收入		10,997,954.73	7,235,973.84
加：其他收益		1,408,617.82	2,184,264.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	-4,095,042.47	-2,812,840.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)		469,187.22	-921,271.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-245,207.41	-239,122.68
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）		-21,051,304.23	-7,842,370.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-546,226.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,710,469.52	17,387,444.28
加：营业外收入		39,761.34	71,178.24

减：营业外支出		126,155.94	93,689.73
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,624,074.92	17,364,932.79
减：所得税费用		-2,797,518.91	3,344,143.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		11,421,593.83	14,020,789.70
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		11,421,593.83	14,020,789.70
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		11,421,593.83	14,020,789.70
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021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		816,676,861.57	788,148,758.51
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			

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		1, 189, 872. 14	15, 336. 20
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	46, 183, 062. 92	16, 699, 323. 46
经营活动现金流入小计		864, 049, 796. 63	804, 863, 418. 17
购买商品、接受劳务支付的现金		694, 032, 021. 07	616, 551, 206. 76
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		84, 775, 330. 32	66, 438, 819. 94
支付的各项税费		9, 409, 040. 12	17, 132, 725. 78
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	116, 046, 878. 12	105, 571, 703. 40
经营活动现金流出小计		904, 263, 269. 63	805, 694, 455. 88
经营活动产生的现金流量净额		-40, 213, 473. 00	-831, 037. 71
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17, 685, 120. 47	2, 490, 888. 57
投资支付的现金			
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		17, 685, 120. 47	2, 490, 888. 57
投资活动产生的现金流量净额		-17, 685, 120. 47	-2, 490, 888. 57
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		550, 000. 00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		550, 000. 00	
取得借款收到的现金		159, 995, 000. 00	60, 000, 000. 00
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		160, 545, 000. 00	60, 000, 000. 00
偿还债务支付的现金		184, 995, 000. 00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3, 119, 622. 31	10, 545, 000. 00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		188, 114, 622. 31	10, 545, 000. 00
筹资活动产生的现金流量净额		-27, 569, 622. 31	49, 455, 000. 00
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		-85, 468, 215. 78	46, 133, 073. 72
加：期初现金及现金等价物余额		116, 828, 200. 81	70, 695, 127. 09
六、期末现金及现金等价物余额		31, 359, 985. 03	116, 828, 200. 81

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：顾飞雄

会计机构负责人：顾飞雄

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		675, 723, 119. 21	718, 976, 947. 10
收到的税费返还			15, 336. 20
收到其他与经营活动有关的现金		43, 365, 132. 49	14, 273, 074. 39
经营活动现金流入小计		719, 088, 251. 70	733, 265, 357. 69
购买商品、接受劳务支付的现金		562, 672, 931. 13	553, 453, 541. 20
支付给职工以及为职工支付的现金		80, 861, 223. 58	62, 322, 058. 85
支付的各项税费		8, 848, 170. 23	16, 568, 444. 06
支付其他与经营活动有关的现金		108, 561, 325. 38	97, 060, 388. 01
经营活动现金流出小计		760, 943, 650. 32	729, 404, 432. 12
经营活动产生的现金流量净额		-41, 855, 398. 62	3, 860, 925. 57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		0. 00	0. 00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17, 334, 159. 08	2, 404, 839. 45
投资支付的现金		450, 000. 00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17, 784, 159. 08	2, 404, 839. 45
投资活动产生的现金流量净额		-17, 784, 159. 08	-2, 404, 839. 45
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		159, 995, 000. 00	60, 000, 000. 00
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		159, 995, 000. 00	60, 000, 000. 00
偿还债务支付的现金		184, 995, 000. 00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3, 119, 622. 31	10, 545, 000. 00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		188, 114, 622. 31	10, 545, 000. 00
筹资活动产生的现金流量净额		-28, 119, 622. 31	49, 455, 000. 00
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		-87, 759, 180. 01	50, 911, 086. 12
加：期初现金及现金等价物余额		114, 669, 562. 97	63, 758, 476. 85
六、期末现金及现金等价物余额		26, 910, 382. 96	114, 669, 562. 97

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	20,908,868.46	8,426,940.64	0.00	31,113,320.14	4,620,362.30	205,685,783.01		
加：会计政策变更													0.00		
前期差错更正													0.00		
同一控制下企业合并													0.00		
其他													0.00		

他													
二、本年期初余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	20,908,868.46	8,426,940.64	0.00	31,113,320.14	4,620,362.30	205,685,783.01
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,723,118.61	1,142,159.38	0.00	10,481,330.24	1,077,681.70	10,978,052.71
(一)综合收益总额										11,623,489.62	527,681.70	12,151,171.32	
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	550,000.00	550,000.00	
1.股东投入的普通股											550,000.00	550,000.00	
2.其他权益工具持有													0.00

者投入 资本												
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额												0.00
4. 其他												0.00
(三) 利润分 配	0.00	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	0.00	1,142,159.	0.0	-1,142,159.	0.00
1. 提 取盈 余公 积									38	38	38	0.00
2. 提 取一 般风 险准 备												0.00
3. 对 所 有 者(或 股 东) 的分 配												0.00

4. 其他														0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	0.00	0.00	0.0	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)														0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)														0.00
3. 盈余公积弥补亏损														0.00
4. 设定受益计划变动														0.00

动 额 结 转 留 存 收 益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													0.00
(五) 专项储备	0.00	0.0	0.0	0.0	0.00	0.0	0.0	-1,723,118.61	0.00	0.0	0.00	0.00	-1,723,118.61
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
2. 本期使用								1,723,118.61					1,723,118.61
(六) 其他													0.00
四、本年期	30,000,000.00	0.0	0.0	0.0	110,616,291.47	0.0	0.0	19,185,749.85	9,569,100.02	0.0	41,594,650.38	5,698,044.00	216,663,835.72

末余额												
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2021 年											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润				
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	30,000,000.00				110,616,291.47	0.00		21,882,344.87	7,029,856.09		28,025,653.25	4,136,217.35	201,690,363.03		
加：会计政策变更													0.00		
前期差错更正									-4,994.42		52,800.18	93,916.67	141,722.43		
同一控制下													0.00		

企 业 合 并													
其 他													0.00
二、本 年 期 初 余 额	30,000,000. 00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	110,616,291. 47	0.0 0	0.0 0	21,882,344. 87	7,024,861. 67	0.0 0	28,078,453.4 3	4,230,134. 02	201,832,085. 46
三、本 期 增 减 变 动 金 额(减 少以 “—” 号填 列)	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.0 0	-973,476.41	1,402,078. 97	0.0 0	3,034,866.71	390,228.28	3,853,697.55
(一) 综 合 收 益 总 额											14,426,945.6 8	390,228.28	14,817,173.9 6
(二) 所 有 者 投 入 和 减 少	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.0 0	0.00	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00

资本													
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.0 0	0.00	1,402,078. 97	0.0 0	-11,392,078. 97	0.00	-9,990,000.0 0

1. 提取盈余公积								1,402,078.97		-1,402,078.97		0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,990,000.00		-9,990,000.00
4. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转												0.00

增 资 本(或 股 本)											
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本(或 股 本)											0.00
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损											0.00
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收益											0.00
5. 其 他 综 合 收 益 结											

转留存收益														
6. 其他														0.00
(五) 专项储备	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.0 0	-973,476.41	0.00	0.0 0	0.00	0.00	-973,476.41	
1. 本期提取														0.00
2. 本期使用								973,476.41						973,476.41
(六) 其他														0.00
四、本年期未余额	30,000,000. 00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	110,616,291. 47	0.0 0	0.0 0	20,908,868. 46	8,426,940. 64	0.0 0	31,113,320.1 4	4,620,362. 30	205,685,783. 01	

法定代表人：王秀红

主管会计工作负责人：顾飞雄

会计机构负责人：顾飞雄

(八) 母公司股东权益变动表

单位: 元

项目	股本	2022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	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	18,819,227.09	8,426,940.64		30,944,012.98	198,806,472.18
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本期期初余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	18,819,227.09	8,426,940.64		30,944,012.98	198,806,472.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,723,118.61	1,142,159.38		10,279,434.45	9,698,475.22
(一)综合收益总额											11,421,593.83	11,421,593.83

额													
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,142,159.38	-1,142,159.38			0.00
1. 提取盈余公积									1,142,159.38	-1,142,159.38			0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者(或股)													0.00

东)的分 配												
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四)所 有者权益 内部结转												0.00
1. 资本公 积转增资 本(或股 本)												0.00
2. 盈余公 积转增资 本(或股 本)									0.00			0.00
3. 盈余公 积弥补亏 损												0.00
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												0.00
6. 其他									0.00		0.00	

(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,723,118.61			0.00	-1,723,118.61
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用								1,723,118.61				1,723,118.61
(六) 其他												0.00
四、本年期末余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	17,096,108.48	9,569,100.02	41,223,447.43	208,504,947.40	

项目	股本	2021 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			19,792,703.50	7,029,856.09		28,360,252.06	195,799,103.12
加：会计政策变更												0.00
前									-4,994.42		-44,949.81	-49,944.23

期差错更正												
其他												0.00
二、本年期初余额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	19,792,703.50	7,024,861.67		28,315,302.25	195,749,158.89
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-973,476.41	1,402,078.97		2,628,710.73	3,057,313.29
(一)综合收益总额											14,020,789.70	14,020,789.70
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有												0.00

者投入 资本											
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额											0.00
4. 其他											0.00
(三)利 润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,402,078.97	-11,392,078.97	-9,990,000.00
1. 提取 盈余公 积									1,402,078.97	-1,402,078.97	0.00
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									0.00	0.00	
(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)									0.00		
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									0.00	0.00	
(五)专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-973,476.41		0.00	-973,476.41

1. 本期 提取												0.00
2. 本期 使用								973,476.41				973,476.41
(六) 其 他												0.00
四、本年 期末余 额	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	110,616,291.47	0.00	0.00	18,819,227.09	8,426,940.64		30,944,012.98	198,806,472.18

三、 财务报表附注

广西玉柴动力股份有限公司

二〇二二年财务报表附注

(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 200.00 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 200.00 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 160.00 万元、12.00 万元、14.00 万元、10.00 万元及 4.00 万元出资，本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 400.00 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 600.00 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 306.00 万元、120.00 万元、99.00 万元、57.00 万元、6.00 万元、4.50 万元、4.50 万元和 3.00 万元出资。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 1,000.00 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，上述归属于倪析晓增资实缴款包含了代林开印缴付出资 0.75 万元。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 1,000.00 万元，实收资本为人民币 1,000.00 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 3,000.00 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 3,000.00 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 3,000.00 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。

于 2022 年 7 月 13 日，扬州弼承贸易有限公司与 Han Ding YC Investment Holdings, Ltd. 签署《股份转让协议》，扬州弼承贸易有限公司收购 Han Ding YC Investment Holdings, Ltd. 所持本公司 28% 股份，2022 年 8 月 26 日，全国股转公司就本次《股份转让协议》出具了《关于玉柴动力特定事项协议转让申请的确认函》（股转系统函（2022）2932 号）。本次股份转让的交易各方已经办理完毕股份过户手续，并于 2022 年 9 月 8 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股权结构及股东持股比例情况如下：

股东名称	注册资本		截止报告日实收资本	
	金额（元）	股权比例%	金额（元）	股权比例%
广西玉柴机器集团有限公司	15,300,000.00	51.00	15,300,000.00	51.00
扬州弼承贸易有限公司	8,400,000.00	28.00	8,400,000.00	28.00
吴创	2,700,000.00	9.00	2,700,000.00	9.00
倪析晓	1,417,500.00	4.725	1,417,500.00	4.725
梁斌	750,000.00	2.50	750,000.00	2.50
吴寿明	420,000.00	1.40	420,000.00	1.40
韦奕贤	300,000.00	1.00	300,000.00	1.00
林登武	225,000.00	0.75	225,000.00	0.75

梁国全	225,000.00	0.75	225,000.00	0.75
劳志勇	150,000.00	0.50	150,000.00	0.50
林开印	112,500.00	0.375	112,500.00	0.375
合计	30,000,000.00	100.00	30,000,000.00	100.00

本公司及子公司（以下合称“本公司”）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：本财务报表业经本公司董事会于2023年4月25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	
2	广西玉柴动力国际贸易有限公司	玉柴国贸	45.00	

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

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

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在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在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下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（资本溢价或股本溢价），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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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

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

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果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、应收款项融资，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和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。

11. 公允价值计量

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

本公司以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，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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。

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

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

①估值技术

本公司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。本公司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。

本公司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

本公司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. 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

本公司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，盈亏及盈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。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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、联营企业和合营企业的投资，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	3.17-11.88
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	5-6	5.00	15.83-19.00
办公设备	5-10	5.00	9.50-19.00

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。

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	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。

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

本公司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

本公司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

本公司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，并综合考虑与或有事项有关的风险、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）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括

退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,公司重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

(3) 质保义务

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

(4) 应付客户对价

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

(5) 客户未行使的合同权利

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

(6) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

①整车厂销售合同

客户整车厂领用本公司产品并得到双方确认,即产品控制权转移至客户这个时点确认收入。

②经销商销售合同

按照约定或合同规定的时间,产品控制权转移至经销商这个时点确认收入。

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公司提供贷款的，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：其他债权投资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. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将产生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	---------	--------	---------

类 别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	8-30	5.00	3.17-11.88

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

26. 安全生产费用

2022年10月前，本公司根据财企[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。

2022年11月开始，本公司根据财政部、应急部修订后的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2022〕136号）的规定，对于安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

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

序号	会计政策变更的内容和原因	备注
1	2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)，要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响
2	2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”	执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响
3	2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。允许企业自发布年度提前执行。	因提前执行该规定，本公司追溯调整2021年财务报表，对应影响项目及金额详见下述“2)①关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

说明：

1) 执行《企业会计准则解释 15 号》对本公司的影响

① “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，本公司将符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，本公司按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

本公司按照《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入” 和“营业成本” 项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益” 等项目列示。

根据新旧衔接规定：“对于在首次施行此解释的财务报表列报最早期间的期初至此解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照此解释的规定进行追溯调整。”。上述规定自2022年1月1日起施行，执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

② “关于亏损合同的判断” ，本公司会计政策变更的主要内容如下：

本公司在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本规定首次施行日为2022年1月1日。根据新旧衔接规定，本公司对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行此解释，执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2) 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

① “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

对于在首次施行此解释的财务报表列报最早期间的期初至此解释施行日之间发生的适用此解释的单项交易，本公司按照此解释的规定进行调整。对于在首次施行此解释的财务报表列报最早期间的期初因适用此解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照此解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司自2022年度开始执行上述解释规定，并按照规定追溯调整至财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，执行该政策对本公司影响如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日会计差错更正后 会计政策变更前余额	调整金额	2021年12月31日调 整后
递延所得税资产	15,783,860.81	32,951.01	15,816,811.82
递延所得税负债	0.00	36,530.09	36,530.09
未分配利润	31,115,145.47	-1,825.33	31,113,320.14
少数股东权益	4,622,116.05	-1,753.75	4,620,362.30

合并利润表

单位：元

项目	2021年12月31日会计差 错更正后会计政策变更前 余额	调整金额	2021年度调整后
所得税费用	3,658,250.48	3,579.08	3,661,829.56

项目	2021年12月31日会计差错更正后会计政策变更前余额	调整金额	2021年度调整后
归属于母公司所有者的净利润	14,428,771.01	-1,825.33	14,426,945.68
少数股东损益	391,982.03	-1,753.75	390,228.28

②“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

对于本公司发行的按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，本公司按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，本公司将该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

此解释规定施行日为2022年12月13日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

③“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如存在修改发生在等待期结束后的情形，本公司也采用上述会计处理。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果本公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述会计处理。

此解释规定施行日为2022年12月13日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
-----	------	-----

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税增值额（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、13
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	20.00
广西玉柴动力国际贸易有限公司	20.00

2. 税收优惠

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 2020 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202045000843，有效期：三年。

根据《广西壮族自治区财政厅关于地方水利建设基金有关政策的通知》(桂财税【2021】10 号) 的相关规定，本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日，免交地方水利建设基金，2021 年 7 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，减半征收地方水利建设基金。

根据自治区财政厅印发《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》(桂财税(2022)11 号)，2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日(所属期)，对我区所有征收对象免征地方水利建设基金。本公司自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日免交地方水利建设基金。

根据财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)、《广西壮族自治区财政厅 国家税务总局广西壮族自治区税务局关于明确我区小微企业等纳税人“六税两费”减征幅度的通知》(桂财税(2022)11 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我区增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加在中央授权范围内顶格减征，即减按 50%征收。玉柴国贸享受此项优惠。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第 12 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税；根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

玉柴农装及玉柴国贸享受此项优惠。

根据《广西壮族自治区人民政府关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发[2020]42号），自2021年1月1日至2025年12月31日，对于设立在南宁、北海、防城港、钦州、玉林和崇左6个设区市所辖行政区域内经济区企业，减免企业所得税地方分享部分，本公司享受此项优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,079.10	4,737.94
银行存款	31,357,905.93	116,823,462.87
其他货币资金	700,000.00	94,800,000.00
合计	32,059,985.03	211,628,200.81
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	700,000.00	94,800,000.00

说明：其他货币资金中期末700,000.00元系玉柴农装被冻结资金，期初94,800,000.00元系本公司为应付票据存入的银行承兑保证金。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. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	期末余额			期初余额		
	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	4,142,396.28		4,142,396.28	33,587,704.72		33,587,704.72

(2) 本公司期末无已质押的应收票据情形。

(3) 期末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	129,904,894.56	

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，且票据相关的利率风险已转移给被背书人或银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故本公司期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	4,142,396.28	100.00		4,142,396.28
其中：组合 2：银行承兑汇票	4,142,396.28	100.00		4,142,396.28
合计	4,142,396.28	100.00		4,142,396.28

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	33,587,704.72	100.00			33,587,704.72	
其中：组合 2：银行承兑汇票	33,587,704.72	100.00			33,587,704.72	
合计	33,587,704.72	100.00			33,587,704.72	

说明：①本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故本期无需计提坏账准备。

②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) 按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额
1 年以内		169,724,691.99	111,204,790.41
1 至 2 年		16, 382, 126. 52	6,295,973.36
2 至 3 年		4, 319, 356. 72	19,582,369.93
3 年以上		83,013,477.76	63,446,929.57
小计		273,439,652.99	200,530,063.27
减：坏账准备		94,288,028.20	69,467,693.97
合计		179,151,624.79	131,062,369.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	144,709,620.35	52.92	56,827,205.56	39.27	87,882,414.79	
按组合计提坏账准备	128,730,032.64	47.08	37,460,822.64	29.10	91,269,210.00	
组合 1：应收关联方客户						
组合 2：应收其他客户	128,730,032.64	47.08	37,460,822.64	29.10	91,269,210.00	
合计	273,439,652.99	100. 00	94,288,028.20	34.48	179,151,624.79	

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,623,026.48	8.29	16,623,026.48	100.00	
按组合计提坏账准备	183,907,036.79	91.71	52,844,667.49	28.73	131,062,369.30
组合 1：应收关联方客户	2,521,267.43	1.26			2,521,267.43
组合 2：应收其他客户	181,385,769.36	90.45	52,844,667.49	29.13	128,541,101.87
合计	200,530,063.27	100.00	69,467,693.97	34.64	131,062,369.30

坏账准备计提的具体说明：

①期末按单项重大计提的坏账准备

客户名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额
客户 1	88,587,354.97	12,296,070.47	13.88	未按约付款
客户 2	39,499,238.90	27,908,108.61	70.65	已达成和解协议
客户 3	8,474,481.60	8,474,481.60	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 4	2,503,649.73	2,503,649.73	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 5	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 6	997,950.00	997,950.00	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 7	898,892.06	898,892.06	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 8	794,750.00	794,750.00	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 9	471,580.00	471,580.00	100.00	公司已注销
客户 10	375,766.10	375,766.10	100.00	公司已注销
客户 11	365,420.00	365,420.00	100.00	被多家法院列入失信名单
客户 12	362,285.00	362,285.00	100.00	被多家法院列入失信名单目前已进入破产清算程序
合计	144,709,620.35	56,827,205.56	--	--

②期末按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,817,737.02	1,683,905.57	2.08	108,683,522.98	2,690,358.11	2.48
1 至 2 年	14,224,881.71	2,979,438.99	20.95	6,276,973.36	975,820.47	15.55
2 至 3 年	2,871,256.72	1,981,320.89	69.01	19,261,908.43	2,015,124.32	10.46
3 年以上	30,816,157.19	30,816,157.19	100.00	47,163,364.59	47,163,364.59	100.00
合计	128,730,032.64	37,460,822.64	29.10	181,385,769.36	52,844,667.49	29.13

③按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	16,623,026.48	15,818,661.26			24,385,517.82	56,827,205.56
按组合计提坏账准备	52,844,667.49	16,217,099.31	7,170,283.11	48,676.42	-24,381,984.63	37,460,822.64
合计	69,467,693.97	32,035,760.57	7,170,283.11	48,676.42	3,533.19	94,288,028.20

说明: 其他变动为①本公司本期因与上述单项计提客户 1 达成和解协议及因客户 2 未按约付款, 根据信用风险变动由组合计提坏账准备转为按单项计提坏账准备调整期初坏账准备 24,385,517.82 元; ②本期应收襄樊市森华汽车维修有限公司前期已核销坏账转回 3,533.19 元。

(4) 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
客户 1	88,587,354.97	32.40	12,296,070.47
客户 2	39,499,238.90	14.45	27,908,108.61
客户 13	22,350,604.94	8.17	283,438.66
客户 14	13,159,580.81	4.81	426,461.49
客户 15	9,708,323.00	3.55	123,115.87
合计	173,305,102.62	63.38	41,037,195.10

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	期末余额公允价值	期初余额公允价值
应收票据	23,726,147.15	33,737,822.28
合计	23,726,147.15	33,737,822.28

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	23,726,147.15			
组合 2: 银行承兑汇票	23,726,147.15			
合计	23,726,147.15			

(续上表)

类 别	期初余额			
	计提减值准备的基础	计提比例 (%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备	33,737,822.28			
组合 2: 银行承兑汇票	33,737,822.28			

类 别	期初余额			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
合计	33,737,822.28			

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,673,495.68	92.30	6,083,748.81	81.14
1 至 2 年	1,627,264.44	5.63	836,906.61	11.16
2 至 3 年	440,391.89	1.52	133,004.24	1.77
3 年以上	158,198.38	0.55	444,997.58	5.93
合计	28,899,350.39	100.00	7,498,657.24	100.00
坏账准备	262,006.49	--	148,810.42	--
合计	28,637,343.90	--	7,349,846.82	--

(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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	9,582,458.11	33.16
供应商 2	6,842,633.05	23.68
供应商 3	2,920,715.49	10.11
供应商 4	1,753,100.92	6.07
供应商 5	1,104,718.92	3.82
合计	22,203,626.49	76.84

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	6,224,814.21	7,624,805.56
合计	6,224,814.21	7,624,805.56

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,244,241.42	4,007,278.53
1 至 2 年	713,893.90	1,925,409.94
2 至 3 年	577,110.16	1,533,514.49
3 年以上	3,505,172.89	2,540,231.23
小计	8,040,418.37	10,006,434.19
减： 坏账准备	1,815,604.16	2,381,628.63

账 龄	期末余额	期初余额
合计	6,224,814.21	7,624,805.56

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
企业往来款	6,394,032.13	8,962,677.02
政府往来款	1,262,103.02	
个人往来款及借款	84,065.10	59,464.94
保证金、押金	204,350.12	181,295.06
备用金	95,868.00	477,997.17
其他		325,000.00
小计	8,040,418.37	10,006,434.19
减：坏账准备	1,815,604.16	2,381,628.63
合计	6,224,814.21	7,624,805.56

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至期末余额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	3,244,241.42	29,646.40	3,214,595.02
第二阶段	4,098,948.55	1,088,729.36	3,010,219.19
第三阶段	697,228.40	697,228.40	0.00
合计	8,040,418.37	1,815,604.16	6,224,814.21

期末余额，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	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	3,244,241.42	0.91	29,646.40	3,214,595.02	
组合 2: 应收其他关联方款项	1,187,309.89	0.50	5,936.55	1,181,373.34	信用风险相 同
组合 3: 应收押金、保证金及 备用金	217,868.00	3.00	6,536.04	211,331.96	信用风险相 同
组合 4: 应收其他款项	1,839,063.53	0.93	17,173.81	1,821,889.72	信用风险相 同
合计	3,244,241.42	0.91	29,646.40	3,214,595.02	

期末余额，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	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	4,098,948.55	26.56	1,088,729.36	3,010,219.19	
组合 2: 应收其他关联方款项	3,857,111.46	26.92	1,038,454.15	2,818,657.31	信用风险相 同
组合 3: 应收押金、保证金及 备用金	131,350.12	11.10	14,585.01	116,765.11	信用风险相 同
组合 4: 应收其他款项	110,486.97	32.30	35,690.20	74,796.77	信用风险相 同

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
					同
合计	4,098,948.55	26.56	1,088,729.36	3,010,219.19	

期末余额，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	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	697,228.40	100.00	697,228.40	0.00	
组合 3：应收押金、保证金及备用金	1,000.00	100.00	1,000.00	0.00	账龄 3 年以上
组合 4：应收其他款项	696,228.40	100.00	696,228.40	0.00	账龄 3 年以上
合计	697,228.40	100.00	697,228.40	0.00	

B. 截至期初余额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	3,893,023.13	93,832.29	3,799,190.84
第二阶段	4,999,434.16	1,173,819.44	3,825,614.72
第三阶段	1,113,976.90	1,113,976.90	0.00
合计	10,006,434.19	2,381,628.63	7,624,805.56

期初余额，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	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	3,893,023.13	2.41	93,832.29	3,799,190.84	
组合 2：应收其他关联方款项	918,336.12	0.50	4,591.68	913,744.44	信用风险相同
组合 3：应收押金、保证金及备用金	653,097.23	3.00	19,592.92	633,504.31	信用风险相同
组合 4：应收其他款项	2,321,589.78	3.00	69,647.69	2,251,942.09	信用风险相同
合计	3,893,023.13	2.41	93,832.29	3,799,190.84	

期初余额，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	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	4,999,434.16	23.48	1,173,819.44	3,825,614.72	
组合 2：应收其他关联方款项	4,798,285.82	23.16	1,111,294.35	3,686,991.47	
组合 3：应收押金、保证金及备用金	6,595.00	9.58	631.50	5,963.50	账龄 1-3 年
组合 4：应收其他款项	194,553.34	31.81	61,893.59	132,659.75	账龄 1-3 年
合计	4,999,434.16	23.48	1,173,819.44	3,825,614.72	

期初余额，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	1,113,976.90	100	1,113,976.90	0.00	
组合 4：应收其他款项	1,113,976.90	100	1,113,976.90	0.00	账龄 3 年以上
合计	1,113,976.90	100	1,113,976.90	0.00	

④按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

⑤坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,381,628.63	60,474.31	626,498.78		1,815,604.16
合计	2,381,628.63	60,474.31	626,498.78		1,815,604.16

⑥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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
湖北玉柴发动机有限公司	应收关联方垫付款	3,795,767.36	1-5 年	47.21	669,794.50
柳州玉柳机械设备有限公司 (曾用名：柳州玉柴动力有限公司)	应收关联方垫付款	1,248,653.99	2-4 年	15.53	374,596.20
C 单位	应收其他款项	1,221,953.02	1 年以内	15.20	
D 单位	应收其他款项	174,600.00	1 年以内	2.17	5,238.00
E 单位	应收其他款项	145,261.01	1 年以内	1.81	4,357.83
合计		6,586,235.38		81.92	1,053,986.53

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	118,333,005.91	2,216,528.70	116,116,477.21	45,222,782.66	2,710,343.05	42,512,439.61
在产品	1,971,016.59		1,971,016.59	15,874.65		15,874.65
库存商品	104,084,865.19	999,499.23	103,085,365.96	42,057,413.31	999,499.23	41,057,914.08
发出商品	65,131,649.75	8,928,086.66	56,203,563.09	49,802,894.48	8,928,086.66	40,874,807.82
周转材料	360,458.73		360,458.73	214,072.63		214,072.63
合计	289,880,996.17	12,144,114.59	277,736,881.58	137,313,037.73	12,637,928.94	124,675,108.79

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,710,343.05			493,814.35		2,216,528.70
库存商品	999,499.23					999,499.23
发出商品	8,928,086.66					8,928,086.66
合计	12,637,928.94			493,814.35		12,144,114.59

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		2,449,890.79
待认证进项税额	4,260,632.57	
预缴所得税	655,622.27	
应收退货成本	2,410,603.11	1,119,856.19
待转销项税	278,656.04	415,226.60
合计	7,605,513.99	3,984,973.58

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
柳州玉柳机械设备有限公司	6,710,988.42					
小计	6,710,988.42					
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	1,705,148.20			469,187.22		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	1,705,148.20			469,187.22		
合计	8,416,136.62			469,187.22		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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					
柳州玉柳机械设备有限公司			-6,710,988.42		
小计			-6,710,988.42		
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司			2,174,335.42		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	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		
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				2,174,335.42	
合计			-6,710,988.42	2,174,335.42	

说明：①本公司对湖北玉柴发动机有限公司的投资属于超额亏损投资情形，详细情况请见附注七、2（4）。

②本公司本年因对柳州玉柳机械设备有限公司失去重要影响将其转至其他权益工具列报。

10. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非上市公司股权	3,355,494.21	

11. 固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	82,987,467.80	66,504,074.92
固定资产清理		
合计	82,987,467.80	66,504,074.92

（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、账面原值：					
1. 期初余额	78,599,909.38	47,472,972.75	3,523,553.86	3,585,880.42	133,182,316.41
2. 本期增加金额	6,473,767.85	15,068,566.42	54,690.27	449,585.06	22,046,609.60
(1) 购置	4,096,557.88	9,258,389.44	54,690.27	449,585.06	13,859,222.65
(2) 在建工程转入	2,377,209.97	5,810,176.98	-		8,187,386.95
(3) 企业合并增加					
(4) 计提					
(5) 其他增加					
3. 本期减少金额	5,641.00	1,763,061.77	463,232.19	211,167.35	2,443,102.31
(1) 处置或报废	5,641.00	1,763,061.77	463,232.19	211,167.35	2,443,102.31
(2) 其他减少					
4. 期末余额	85,068,036.23	60,778,477.40	3,115,011.94	3,824,298.13	152,785,823.70
二、累计折旧					
1. 期初余额	25,839,037.11	35,815,083.17	2,583,240.54	2,440,880.67	66,678,241.49
2. 本期增加金额	2,586,571.40	2,196,355.55	240,340.76	388,026.77	5,411,294.48

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(1) 计提	2,586,571.40	2,196,355.55	240,340.76	388,026.77	5,411,294.48
(2) 企业合并增加					
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额	5,358.72	1,672,549.17	412,662.75	200,609.43	2,291,180.07
(1) 处置或报废	5,358.72	1,672,549.17	412,662.75	200,609.43	2,291,180.07
(2) 其他减少					
4. 期末余额	28,420,249.79	36,338,889.55	2,410,918.55	2,628,298.01	69,798,355.90
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、固定资产账面价值					
1. 期末余额账面价值	56,647,786.44	24,439,587.85	704,093.39	1,196,000.12	82,987,467.80
2. 期初余额账面价值	52,760,872.27	11,657,889.58	940,313.32	1,144,999.75	66,504,074.92

②本公司期末无暂时闲置的固定资产情况。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	期末余额账面价值	未办妥产权证书的原因
新厂二缸机总成车间	568,528.20	未办理
综合站房(新厂)	3,839,736.31	未办理
附房(新厂)	657,981.90	未办理
成品仓库(新厂)	2,180,536.76	未办理
新厂仓库一(新厂)	1,304,386.69	未办理
车库	34,490.64	未办理
餐厅	62,769.46	未办理
50亩地仓库	8,973,547.21	未办理
11号仓库	2,050,000.00	未办理
宿舍楼	5,816,938.54	未办理
西区新仓库	325,819.25	未办理
产品试验中心	3,013,439.38	未办理
大功率试机台架厂房	2,372,176.48	未办理
合计	31,200,350.82	

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
-----	--------	------	------	----	----

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	159,404.04				159,404.04
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	159,404.04				159,404.04
二、累计折旧					
1. 期初余额	13,283.67				13,283.67
2. 本期增加金额	53,134.68				53,134.68
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	66,418.35				66,418.35
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	92,985.69				92,985.69
2. 期初账面价值	146,120.37				146,120.37

13. 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. 期初余额	13,203,963.66	1,912,188.69	15,116,152.35
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	13,203,963.66	1,912,188.69	15,116,152.35
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,541,627.46	1,746,961.30	5,288,588.76
2. 本期增加金额	257,459.86	97,774.56	355,234.42
(1) 计提	257,459.86	97,774.56	355,234.42
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,799,087.32	1,844,735.86	5,643,823.18

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末余额账面价值	9,404,876.34	67,452.83	9,472,329.17
2. 期初余额账面价值	9,662,336.20	165,227.39	9,827,563.59

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,144,114.59	1,885,376.15	12,637,928.94	1,959,448.30
信用减值准备	96,365,638.85	15,262,651.24	71,998,133.02	11,276,258.52
预提费用	7,729,509.24	1,205,605.54	16,440,085.47	2,512,191.97
租赁负债	81,678.89	20,419.72	131,804.04	32,951.01
价格折扣			28,208.52	7,052.13
预计退货	386,643.38	68,796.46	165,027.79	28,909.89
其他权益工具投资	6,644,505.79	996,675.87		
合计	123,352,090.74	19,439,524.98	101,401,187.78	15,816,811.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	92,985.69	23,246.42	146,120.37	36,530.09

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	35,000,000.00	60,000,000.00

(2) 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		94,800,000.00

说明：本公司不存在已到期未支付的应付票据情形。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	332,182,914.46	239,985,438.10
应付工程款	469,781.62	
应付设备款	3,839,221.24	
合计	336,491,917.32	239,985,438.10

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	49,115,932.96	7,134,119.28

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,453,650.24	69,149,475.26	79,051,605.43	8,551,520.07
二、离职后福利-设定提存计划		6,381,405.66	6,381,405.66	
三、辞退福利		219,846.28	219,846.28	
四、其他福利				
合计	18,453,650.24	75,750,727.20	85,652,857.37	8,551,520.07

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,235,824.33	59,981,675.78	70,038,619.47	8,178,880.64
二、职工福利费		2,267,453.66	2,267,453.66	
三、社会保险费		3,115,336.54	3,115,336.54	
其中：医疗保险费		2,937,004.49	2,937,004.49	
工伤保险费		177,198.05	177,198.05	
生育保险费		1,134.00	1,134.00	
四、住房公积金	80,802.43	2,344,255.00	2,344,255.00	80,802.43
五、工会经费和职工教育经费	137,023.48	1,440,754.28	1,285,940.76	291,837.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	18,453,650.24	69,149,475.26	79,051,605.43	8,551,520.07

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利：				
1. 基本养老保险		6,187,297.36	6,187,297.36	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 失业保险费		194,108.30	194,108.30	
3. 企业年金缴费				
合计		6,381,405.66	6,381,405.66	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,078,452.63	30,501.80
企业所得税	430,188.52	383,956.47
水利建设基金	1,591.94	30,506.61
城市维护建设税	43,466.56	12,225.95
印花税	152,236.19	67,536.77
教育费附加	27,749.95	5,435.23
个人所得税	755,311.77	38,182.36
合计	2,488,997.56	568,345.19

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,895,610.94	18,958,112.08

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	330,963.26	3,147,282.26
工程款	928.00	928.00
押金及保证金	812,090.60	720,162.60
应付各项运营费用	2,583,288.73	763,833.75
暂估费用	2,865,686.78	12,448,090.01
社保及公积金	179,152.67	899,420.91
应付设备尾款	1,302,635.00	-
其他	820,865.90	978,394.55
合计	8,895,610.94	18,958,112.08

(3) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	53,478.17	50,125.15

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计三包费	4,591,919.30	6,395,570.43

项目	期末余额	期初余额
预收款销项税	6,384,938.53	927,302.74
预计退货款	2,797,246.49	1,284,883.98
合计	13,774,104.32	8,607,757.15

24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	85,200.00	140,400.00
减：未确认融资费用	3,521.11	8,595.96
小计	81,678.89	131,804.04
减：一年内到期的租赁负债	53,478.17	50,125.15
合计	28,200.72	81,678.89

25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		6,500,000.00	780,000.00	5,720,000.00	创新补助及课题补助

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相
高速艇用发动机创新开发与产业化		5,200,000.00		780,000.00			4,420,000.00	与资产相关
轻量化多缸柴油机国拨		1,300,000.00					1,300,000.00	与资产相关
合计		6,500,000.00		780,000.00			5,720,000.00	

26. 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

说明：本公司股本变动情况具体参见附注一。

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	110,616,291.47			110,616,291.47

28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	20,908,868.46		1,723,118.61	19,185,749.85
合计	20,908,868.46		1,723,118.61	19,185,749.85

29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,426,940.64	1,142,159.38		9,569,100.02

30. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	46,633,130.11	28,025,653.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-15,519,809.97	52,800.18
调整后期初未分配利润	31,113,320.14	28,078,453.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,623,489.62	14,426,945.68
减：提取法定盈余公积	1,142,159.38	1,402,078.97
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	41,594,650.38	31,113,320.14

注：调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润-1,825.33 元，详见三、27（1）重要会计政策变更说明。
- 2) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-15,517,984.64 元，详见十三、其他重要事项 1. 会计差错更正说明。

31. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,055,739,094.90	955,905,668.02	761,535,859.50	662,077,789.31
其他业务	47,095,355.32	27,978,545.12	43,275,960.08	28,396,457.30
合计	1,102,834,450.22	983,884,213.14	804,811,819.58	690,474,246.61

(1) 主营业务：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
柴油机生产及销售	970,115,325.77	875,199,528.78	759,700,071.39	660,118,048.32
农机生产及销售	2,895,382.29	2,916,720.62	1,835,788.11	1,959,740.99
贸易销售	82,728,386.84	77,789,418.62		
合计	1,055,739,094.90	955,905,668.02	761,535,859.50	662,077,789.31

(2) 其他业务：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售配件	38,295,605.41	27,961,385.12	40,045,775.45	28,396,368.80

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售废料	1,997,050.15		1,894,794.18	
其他	6,802,699.76	17,160.00	1,335,390.45	88.50
合计	47,095,355.32	27,978,545.12	43,275,960.08	28,396,457.30

32. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	465,741.21	938,172.21
教育费附加	332,672.29	661,897.49
房产税	770,346.14	770,350.80
土地使用税	184,034.36	184,034.41
车船使用税	6,390.45	9,111.76
印花税	468,084.64	363,412.45
水利建设基金	125,385.55	151,113.82
环境保护税	2,641.92	4,536.32
车辆购置税	5,469.03	33,944.00
合计	2,360,765.59	3,116,573.26

33. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
工资性费用	10,135,517.88	10,363,515.13
售后三包费	17,528,364.91	17,429,827.16
广告宣传费	899,571.82	445,481.09
运输费	173,820.29	16,112.00
租赁费	243,177.55	96,649.67
差旅费	3,395,305.37	4,426,041.54
劳务手续费	769,985.00	-
折旧费	253,977.06	240,527.39
办公费	678,353.68	678,856.28
业务招待费	936,622.60	1,008,647.46
装卸费	489,886.18	391,339.16
低值易耗品摊销	1,534,942.47	2,447,458.72
修理费	104,676.86	79,910.49
其他	1,392,400.94	1,615,405.88
合计	38,536,602.61	39,239,771.97

34. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
工资性费用	16,317,814.67	17,522,565.47
折旧费	488,655.07	501,644.50

项目	2022 年度	2021 年度
咨询费	585,507.91	533,472.73
无形资产摊销	257,459.86	252,902.54
办公费	569,919.58	605,549.79
差旅费	757,303.90	1,015,473.19
物业费	592,375.93	602,769.65
业务招待费	132,983.42	386,615.65
租赁费	329,366.09	53,795.42
修理费	62,193.65	101,635.52
交通费	84,646.52	346,210.45
安全生产费	394.50	-
会员费	217,500.00	200,000.00
低值易耗品摊销	15,942.92	95,866.03
财产保险费	232,382.55	112,222.79
劳务费	29,240.00	-
商标使用费	4,965,725.70	5,190,677.87
按部门分摊零星物资采购款	886,434.25	340,260.05
车辆使用燃油	286,512.09	167,253.20
残疾人就业保障金	241,965.71	338,278.36
其他	585,940.27	830,929.18
合计	27,640,264.59	29,198,122.39

35. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
委托开发技术费	4,933,870.16	6,660,804.50
工资性费用	8,587,162.04	7,561,880.43
试验检验费	1,752,104.41	1,458,771.04
折旧费	1,318,468.09	1,446,221.60
办公费	32,399.91	29,050.83
差旅费	1,624,992.48	1,607,968.08
低值易耗品摊销	35,472.40	18,878.89
机物料消耗	2,838,258.34	2,557,855.43
修理费	625,778.86	94,588.50
咨询费	359,474.76	16,848.50
运输费	282,548.33	30,745.32
电费	156,089.03	96,847.79
其他零星支出	367,501.34	232,151.90
合计	22,914,120.15	21,812,612.81

36. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,124,697.16	555,000.00
减：利息收入	11,457,548.86	7,233,354.29
利息净支出	-8,332,851.70	-6,678,354.29
汇兑损失	5,478.04	4,614.47
减：汇兑收益	34,427.38	
汇兑净损失	-28,949.34	4,614.47
银行手续费	194,198.90	195,870.17
合 计	-8,167,602.14	-6,477,869.65

37. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,384,562.44	2,183,706.71	
其中：与递延收益相关的政府补助	780,000.00		与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	604,562.44	2,183,706.71	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	31,055.38	45,024.77	
个税扣缴税款手续费	31,055.38	7,953.87	
债务重组收益		37,070.90	
合计	1,415,617.82	2,228,731.48	

38. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	469,187.22	-921,271.13
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,355,494.21	
处置应收款项融资产生的投资收益	-963,528.07	-1,652,446.96
应收票据贴现息	-245,207.41	-239,122.68
合计	-4,095,042.47	-2,812,840.77

39. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-24,865,477.46	-6,922,056.58
预付账款坏账损失	-113,196.07	-148,810.42
其他应收款信用减值损失	566,024.47	-1,138,433.09
合计	-24,412,649.06	-8,209,300.09

40. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失		-546,226.74

41. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------

项目	2022 年度	2021 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	-5,766.30	-2,962.09
其中：固定资产	-5,766.30	-2,962.09
合计	-5,766.30	-2,962.09

42. 营业外收入

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
冲销应付账款	82,543.92	111,850.01	82,543.92
其他	76,451.26	355,079.26	76,451.26
合计	158,995.18	466,929.27	158,995.18

43. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	126,155.94	93,689.73	126,155.94
滞纳金及罚款支出	920.87		920.87
其他	14.30		14.30
合计	127,091.11	93,689.73	127,091.11

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	84,975.85	626,683.47
递延所得税费用	-3,635,996.83	3,035,146.09
合计	-3,551,020.98	3,661,829.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度
利润总额	8,600,150.34
按适用税率计算的所得税费用	1,290,022.55
子公司适用不同税率的影响	-2,392.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-61,356.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,960.64
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,310,540.35
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	
研发费用加计扣除	-1,707,363.03
其他（小微企业税收优惠等）	-847,352.04
所得税费用	-3,551,020.98

45. 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	2022 年度	2021 年度
收到往来款	26,116,216.30	4,675,127.29
收到政府补助	7,104,562.44	2,090,047.90
收到各类保证金	1,500,191.20	2,693,120.00
收到利息收入	11,457,548.86	7,241,028.27
其他	4,544.12	
合计	46,183,062.92	16,699,323.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
非工资性付现期间费用	48,976,215.33	50,213,587.29
支付往来款	64,507,261.30	52,984,966.06
支付各类保证金	1,127,320.00	2,250,794.00
其他	1,436,081.49	122,356.05
合计	116,046,878.12	105,571,703.40

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,151,171.32	14,817,173.96
加: 资产减值准备		546,226.74
信用减值损失	24,412,649.06	8,209,300.09
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	5,411,294.48	5,646,267.51
使用权资产折旧	53,134.68	13,283.67
无形资产摊销	355,234.42	252,902.54
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)	5,766.30	2,962.09
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	126,155.94	93,689.73
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,095,747.82	559,614.47
投资损失(收益以“-”号填列)	2,886,306.99	921,271.13
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,622,713.16	2,998,616.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-13,283.67	36,530.09
存货的减少(增加以“-”号填列)	-152,567,958.44	-31,771,036.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-53,129,900.09	-818,628.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	120,622,921.35	-2,339,211.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,213,473.00	-831,037.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	2022 年度	2021 年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,359,985.03	116,828,200.81
减：现金的期初余额	116,828,200.81	70,695,127.09
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	-85,468,215.78	46,133,073.72

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 223,938,214.78 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	31,359,985.03	116,828,200.81
其中：库存现金	2,079.10	4,737.94
可随时用于支付的银行存款	31,357,905.93	116,823,462.87
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	31,359,985.03	116,828,200.81
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		

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额账面价值	受限原因
其他货币资金	700,000.00	冻结资金

48. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

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
			2022 年度	2021 年度	
高速艇用发动机创新开发与产业化	5,200,000.00	递延收益	780,000.00		其他收益
轻量化多缸柴油机国拨	1,300,000.00	递延收益			
合计	6,500,000.00	--	780,000.00		--

(2) 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
			2022 年度	2021 年度	
稳岗补贴	255,579.80	—	255,579.80	208,206.71	其他收益
收到玉林市机关事务管理局拨 2021 年一季补贴	300,000.00	—	300,000.00		其他收益
新增就业岗位、毕业生就业补贴	44,982.64	—	44,982.64		其他收益
加大研发经费投入财政奖补		—		791,100.00	其他收益
柴油机促销奖励		—		1,000,000.00	其他收益
就业券补贴	4,000.00	—	4,000.00	2,000.00	其他收益
高企奖补		—		50,000.00	其他收益
培训补贴		—		82,400.00	其他收益
高企认定补助		—		50,000.00	其他收益
合计	604,562.44	—	604,562.44	2,183,706.71	

49. 租赁

本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,899,675.46
与租赁相关的总现金流出	693,124.70

说明：本公司为减少现金支付，租赁费多使用票据支付及债权债务抵消方式，故现金流出较费用支出少。

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

本公司本期未发生反向购买情形。

4. 处置子公司

本公司本期未发生处置子公司情形。

5. 其他原因的合并范围变动

2022 年 3 月 17 日，本公司出资设立广西玉柴动力国际贸易有限公司，持有该公司 45% 股份，该公司注册资本为人民币 1000.00 万元，法定代表人：任海将，主营业务为发电机及发电机组销售；机械设备销售；汽车新车销售；电车销售；新能源汽车整车销售；汽车零配

件零售；汽车零配件批发；汽车零部件及配件制造；建筑工程用机械销售；农业机械销售；润滑油销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口。自该公司4月建账起即纳入合并范围。

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
广西玉柴动力国际贸易有限公司	广西壮族自治区，中国	广西壮族自治区，中国	贸易销售	45		投资设立

说明：本公司在玉柴国贸的持股比例为45%，表决权比例为70%，持股比例不同于表决权比例原因为，2022年3月14日，本公司与玉柴国贸另一股东广西中广海盛国际贸易有限公司（持有玉柴国际25%股份）签订一致行动协议，双方约定在公司股东大会表决时采取相同的意思表示，若双方无法达成一致意见，应按照本公司的意向进行表决，本协议无期限限制。基于上述协议，以及玉柴国贸唯一董事及财务人员均为本公司派出人员等事实，本公司认为本公司拥有对玉柴国贸的控制权，且该项控制权并非暂时性的，因此本公司从2022年4月1日玉柴国贸设表建账起即将玉柴国贸纳入本公司合并报表范围。

(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%	-1,032,381.66		3,587,980.65
广西玉柴动力国际贸易有限公司	55%	1,560,063.36		2,110,063.35

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：如七、1. (1) 说明所述，玉柴国贸少数股东持股比例为55%，但因广西中广海盛国际贸易有限公司与本公司签订一致行动协议原因，玉柴国贸少数股东表决权比例仅为30%。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

①资产负债表信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西玉柴农业装备有限公司	41,851,889.36	2,852,281.47	44,704,170.83	37,330,314.20	51,447.14	37,381,761.34
广西玉柴动力国际贸易有限公司	44,998,885.30	48,765.34	45,047,650.64	41,211,171.81		41,211,171.81
合计	86,850,774.66	2,901,046.81	89,751,821.47	78,541,486.01	51,447.14	78,592,933.15

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西玉柴农业装备有限公司	37,573,414.76	1,868,819.02	39,442,233.78	29,894,713.97	118,208.98	30,012,922.95

②损益及现金流量信息

子公司名称	2022 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	45,786,814.55	-2,106,901.34	-2,106,901.34	-342,918.64
广西玉柴动力国际贸易有限公司	82,728,386.84	2,836,478.83	2,836,478.83	1,984,844.26
合计	128,515,201.39	729,577.49	729,577.49	1,641,925.62

(续上表)

子公司名称	2021 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	68,455,609.13	796,384.26	796,384.26	-4,691,963.28

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	
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) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/2022 年度		期初余额/2021 年度	
	湖北玉柴发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司	湖北玉柴发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司
流动资产	23,687,751.65	53,476,385.68	23,647,081.32	47,235,239.44
非流动资产	6,806,362.68	2,915,131.42	7,032,024.16	5,723,506.69
资产合计	30,494,114.33	56,391,517.10	30,679,105.48	52,958,746.13
流动负债	37,374,813.42	47,694,175.42	37,955,296.74	46,138,153.34
非流动负债	16,000,000.00		16,000,000.00	
负债合计	53,374,813.42	47,694,175.42	53,955,296.74	46,138,153.34
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-22,880,699.09	8,697,341.68	-23,276,191.26	6,820,592.79
按持股比例计算的净资产份额	-4,244,369.68	2,174,335.42	-4,317,733.48	1,705,148.20

项目	期末余额/2022 年度		期初余额/2021 年度	
	湖北玉柴发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司	湖北玉柴发动机有限公司	玉柴润威发动机有限公司
——其他	4,244,369.68		4,317,733.48	
对联营企业权益投资的账面价值		2,174,335.42		1,705,148.20
营业收入	2,340,735.95	137,920,851.23	2,524,247.74	117,652,888.80
净利润	395,492.17	1,876,748.89	-94,484.45	-3,685,084.50
综合收益总额	395,492.17	1,876,748.89	-94,484.45	-3,685,084.50
本期收到的来自联营企业的股利				

(3) 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	期初余额累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	期末余额累积未确认的损失
湖北玉柴发动机有限公司	-4,317,733.48	73,363.80	-4,244,369.68

说明：本公司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、应收款项融资、其他应收款等，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、应收款项融资、其他应收款，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。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司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 62.82%（比较期：48.02%）；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 81.92%（比较：58.57%）。

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。

截至期末余额，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末余额					
	1年内	1-2年	2-3年	3-5年	5年以上	合计
短期借款	35,000,000.00					35,000,000.00
应付账款	336,491,917.32					336,491,917.32
其他应付款	8,895,610.94					8,895,610.94
金融负债和或有负债合计	380,387,528.26					380,387,528.26

(续上表)

项目	期初余额					
	1年内	1-2年	2-3年	3-5年	5年以上	合计
短期借款	60,000,000.00					60,000,000.00
应付票据	94,800,000.00					94,800,000.00
应付账款	239,985,438.10					239,985,438.10
其他应付款	18,958,112.08					18,958,112.08
金融负债和或有负债合计	413,743,550.18					413,743,550.18

截至期末余额，本公司金融资产到期期限如下：

项目	期末余额					
	1个月内	1个月-3个月	3个月-1年内	1年-5年内	5年以上	合计
货币资金	31,359,985.03	700,000.00				32,059,985.03
应收票据			4,142,396.28			4,142,396.28
应收账款	179,151,624.79					179,151,624.79
应收款项融资		52,000.00	23,674,147.15			23,726,147.15
其他应收款	6,224,814.21					6,224,814.21

项 目	期末余额					
	1个月内	1个月-3个月	3个月-1年内	1年-5年内	5年以上	合计
合计	216,736,424.03	752,000.00	27,816,543.43			245,304,967.46

(续上表)

项 目	期初余额					
	1个月内	1个月-3个月	3个月-1年内	1年-5年	5年以上	合计
货币资金	116,828,200.81		94,800,000.00			211,628,200.81
应收票据	5,696,060.00	15,726,705.69	12,164,939.03			33,587,704.72
应收账款	131,062,369.30					131,062,369.30
应收款项融资	100,000.00		33,637,822.28			33,737,822.28
其他应收款	7,624,805.56					7,624,805.56
合计	261,311,435.67	15,726,705.69	140,602,761.31			417,640,902.67

3. 市场风险

(1) 外汇风险

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

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等短期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司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公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末余额，本公司不存在持续的以公允价值计量的资产。

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

准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司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、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。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相差很小。

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	182,479.16 万元	51.00	51.00

本公司最终控制方：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	本公司之联营企业
玉柴润威发动机有限公司	本公司之联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西金创汽车零部件制造有限公司	与本公司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	与本公司受同一母公司控制的其他企业
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	与本公司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	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴投资有限公司	与本公司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	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴物流集团有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西玉柴物流集团有限公司玉林捷运分公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴特种装备有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
玉柴国际进出口（北京）有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广西玉柴油品有限公司	2022年7月前与本公司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	与本公司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	与本公司受同一母公司控制的其他企业
Han Ding YC Investment Holdings, Ltd.	2022年10月前对本公司施加重大影响的投资方
广西玉柴重工有限公司	按照实质重于形式确认为关联方
广西玉柴机器股份有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
YC-EUROPE GMBH	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴模具装备有限公司（曾用名广西玉林玉柴机器配件制造有限公司）	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴船电动力有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴铸造有限公司（曾用名：广西玉柴机器配件制造有限公司）	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴曲轴有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴机器专卖发展有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
玉林玉柴机器实业发展有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
云南玉柴机器实业发展有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
合肥玉柴机器专卖有限责任公司	受本公司之母公司重大影响的企业
乌鲁木齐玉柴机器专卖有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
厦门玉柴机器专卖有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
杭州玉柴机器专卖有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
北京京都玉柴贸易有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
济南玉柴机器专卖有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
郑州玉柴营销有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
包头玉柴机器专卖有限公司	受本公司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	受本公司之母公司重大影响的企业
广西海集物流装备租赁有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
柳州玉柳机械设备有限公司	本公司不具有重大影响的参股企业

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、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
北京京都玉柴贸易有限公司	配件采购	387,073.95	
广西华原过滤系统股份有限公司	原材料采购	11,123,073.20	9,632,295.09
广西金创汽车零部件制造有限公司	原材料采购	4,668,139.62	

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	润滑油采购	63,198.79	178,548.00
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	成品油采购	67,946.90	
广西玉柴船电动力有限公司	小机采购	21,582,182.28	
广西玉柴船电动力有限公司	发动机采购	4,823,080.35	
广西玉柴机器股份有限公司	原材料采购	45,884,683.69	10,893,888.41
广西玉柴机器股份有限公司	车辆购买	-	10,000.00
广西玉柴机器股份有限公司	发动机采购	41,163,789.94	
广西玉柴机器集团有限公司	会费	-	
广西玉柴机器集团有限公司	商标使用费	4,961,482.27	5,190,677.87
广西玉柴机器专卖发展有限公司	配件采购	13,152,714.14	
广西玉柴模具装备有限公司（曾用名广西玉林玉柴机器配件制造有限公司）	原材料采购	1,257,924.83	41,951.94
广西玉柴汽车维修有限公司	修理支出	5,391.17	1,442.48
广西玉柴汽车维修有限公司	三包人工费	23,573.61	3,779.64
广西玉柴曲轴有限公司	原材料采购	1,043,914.70	952,418.40
广西玉柴特种装备有限公司	发动机采购	2,183,932.30	
广西玉柴投资有限公司	柴油采购	334,356.83	
广西玉柴物流集团有限公司	运输费	429,847.72	702,066.50
广西玉柴油品有限公司	原材料采购	-	5,197.92
广西玉柴重工有限公司	原材料采购	3,224.20	9,043.66
广西玉林玉柴物业管理有限公司	物业费	395,043.72	395,043.72
杭州玉柴机器专卖有限公司	配件采购	1,817,980.54	
合肥玉柴机器专卖有限责任公司	配件采购	87,927.61	
济南玉柴机器专卖有限公司	配件采购	27,750.12	
厦门玉柴机器专卖有限公司	配件采购	2,027,228.54	
乌鲁木齐玉柴机器专卖有限公司	配件采购	1,860,794.07	
玉柴润威发动机有限公司	原材料及周转材料采购	52,048,410.03	9,332,825.69
玉柴润威发动机有限公司	农机及柴油机采购	36,691.14	
玉柴润威发动机有限公司	发动机采购	213,124.78	
玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司	增程器采购	13,558,983.93	
玉林市成鑫机械有限责任公司	原材料采购	4,354,745.29	8,348.02
玉林玉柴机器实业发展有限公司	空气压缩机采购	4,000.00	
玉林玉柴机器实业发展有限公司	配件采购	13,276,891.04	
云南玉柴机器实业发展有限公司	配件采购	450,007.47	
郑州玉柴营销有限公司	配件采购	92,940.27	

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
合计		243,412,049.04	37,357,527.34

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年度发生额	2021年度发生额
广西玉柴船电动力有限公司	柴油机销售	126,998,320.45	-
广西玉柴船电动力有限公司	技术服务费	1,886,792.46	-
广西玉柴船电动力有限公司	配件销售	44,671.47	-
玉柴润威发动机有限公司	柴油机销售	56,912,668.42	8,385,748.12
玉柴润威发动机有限公司	配件销售	190,838.57	15,836.11
广西玉柴机器专卖发展有限公司	配件销售	37,647,893.29	11,715,257.27
广西玉柴机器专卖发展有限公司	柴油机销售	1,482,784.22	-
广西玉柴机器股份有限公司	柴油机销售	12,140,782.20	10,008,097.88
广西玉柴机器股份有限公司	展机及国六机美化费	441,415.95	-
广西玉柴机器股份有限公司	配件销售	1,713.99	-
广西玉柴特种装备有限公司	柴油机销售	1,335,037.66	8,742,888.34
广西玉柴特种装备有限公司	发电机组销售	110,173.00	-
YC-EUROPE GMBH	发动机及配件	848,833.58	-
玉柴国际进出口（北京）有限公司	配件销售	408,071.13	71.26
玉柴国际进出口（北京）有限公司	发电机组销售	84,964.61	-
玉柴国际进出口（北京）有限公司	柴油机销售	11,863.72	28,053.10
广西华原过滤系统股份有限公司	仓储费	12,835.49	-
广西华原过滤系统股份有限公司	工时索赔	3,081.31	-
广西华原过滤系统股份有限公司	质量索赔	471.70	-
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	配件销售	398.23	-
合计		240,563,611.45	38,895,952.08

(2) 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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广西南方中集物流装备有限公司	租赁集装箱	591,788.14	117,994.58		
广西海集物流装备租赁有限公司	租赁集装箱	404,688.05	1,066,957.02		
广西玉柴机器集团有限公司	租赁房屋		56,908.75		
广西玉柴物流集团有限公司	租赁集装箱	820,786.93			
广西玉林玉柴物	租赁房屋	55,099.49			

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
业管理有限公司					
合计		1,872,362.61	1,241,860.35		

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广西南方中集物流装备有限公司	591,788.14	117,994.58				
广西海集物流装备租赁有限公司	404,688.05	1,066,957.02				
广西玉柴机器集团有限公司		56,908.75				
广西玉柴物流集团有限公司	820,786.93					
广西玉林玉柴物业管理有限公司	55,099.49					
合计	1,872,362.61	1,241,860.35				

关联租赁情况说明：本公司因日常经营需要，向广西南方中集物流装备有限公司及其子公司广西海集物流装备租赁有限公司、广西玉柴物流集团有限公司租赁了集装箱使用，向广西玉柴机器集团有限公司及广西玉林玉柴物业管理有限公司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。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	1,823,988.51	1,824,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西玉柴船电动力有限公司	3,195,543.91	40,524.21		
应收账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	1,811,531.53	22,972.89	457,000.00	
应收账款	玉柴润威发动机有限公司	448,839.62	5,691.95		
应收账款	YC-EUROPE GMBH	176,739.76			
应收账款	广西玉柴特种装备有限公司	28,366.00	1,961.28		
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司			2,064,267.43	
应收账款	包头玉柴机器专卖有限公司			0.02	0.02
预付款项	广西玉柴机器专卖发展有限公司	9,582,458.11			
预付款项	北京京都玉柴贸易有限公司	1,753,100.92			

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	广西玉柴机器股份有限公司	1,104,718.92			
预付款项	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	627,490.00			
预付款项	广西玉柴船电动力有限公司	771,263.80			
预付款项	厦门玉柴机器专卖有限公司	139,795.83			
预付款项	玉林玉柴机器实业发展有限公司	125,958.93			
预付款项	济南玉柴机器专卖有限公司	33,455.47			
预付款项	玉柴润威发动机有限公司	25,287.00			
其他应收款	湖北玉柴发动机有限公司	3,795,767.36	669,794.50	4,367,967.95	711,289.83
其他应收款	柳州玉柳机械设备有限公司 (曾用名: 柳州玉柴动力有限公司)	1,248,653.99	374,596.20	1,348,653.99	404,596.20
其他应收款	广西玉柴物流集团有限公司玉林捷运分公司	15,880.83	15,880.83	15,880.83	15,880.83
其他应收款	广西玉柴机器股份有限公司	4,500.00			
合计		24,889,351.98	1,131,421.86	8,253,770.22	1,131,766.88

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	广西华原过滤系统股份有限公司		3,600,000.00
应付票据	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司		200,000.00
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	12,224,809.76	-
应付账款	玉柴润威发动机有限公司	8,041,918.39	1,050,283.82
应付账款	广西华原过滤系统股份有限公司	4,447,159.99	3,710,730.43
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	1,682,110.17	8,383.61
应付账款	广西玉柴曲轴有限公司	1,626,538.78	101,914.08
应付账款	玉林市成鑫机械有限责任公司	1,616,287.08	52,917.23
应付账款	广西玉柴机器配件制造有限公司	191,243.22	19,943.19
应付账款	湖北玉柴发动机有限公司	163,005.74	156,675.58
应付账款	广西玉柴船电动力有限公司	83,452.83	
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	33,840.77	10,706.14
应付账款	柳州玉柳机械设备有限公司(曾用名: 柳州玉柴动力有限公司)	20,000.00	20,000.00
应付账款	广西玉柴重工有限公司	2,224.20	
合同负债及其他流动负债	玉柴国际进出口(北京)有限公司	2,465,334.60	
合同负债及其他流动负债	湖北玉柴发动机有限公司	2,144.50	2,144.50
合同负债及其他流动负债	广西玉柴机器配件制造有限公司	22.50	22.50
合同负债及其他流动负债	广西玉柴汽车维修有限公司		1,375.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	936,522.40	
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	广西南方中集物流装备有限公司	19,672.03	16,854.24
其他应付款	Han Ding YC Investment Holdings, Ltd.		2,819,984.00
合计		33,576,286.96	11,791,934.32

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至期末余额，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至期末余额，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 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. 前期会计差错更正

(1) 会计差错更正的原因及内容

本公司本年度发现以前年度重要的前期会计差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，并重述了 2021 年度合并财务报表。相关更正情况如下：

①本公司重新核实了应收账款账龄并按正确的账龄确定了相关参数计算减值，相应调整了应收账款、信用减值损失、未分配利润等项目。

②本公司对 2020 年及 2021 年底预估的价格折扣及退货情况进行了梳理，根据实际发生折扣及退货的情况对差异进行了调整，相应调整了应收账款、营业收入、营业成本、其他流动资产、其他流动负债、未分配利润等项目。

③本公司取得联营企业玉柴润威发动机有限公司经审计后财务报表，按照持股比例计算应享有的归属于母公司所有的净资产份额，并与账面已确认的长期股权投资进行比对，调整了长期股权投资、投资收益及未分配利润等项目。

④本公司按照《企业会计准则 18 号-所得税》相关规定并根据所得税汇算清缴报告结果，调整了递延所得税资产、所得税费用、其他流动资产、未分配利润等项目。

⑤本公司对报表项目分类列报进行了梳理，清理了多头挂账情况，抵消了合同负债、其他流动负债与应收账款、预付款项与应付账款项目，同时根据负债流动性，调整了一年内到期的非流动负债与租赁负债项目，将个税手续费返还从营业外收入调整至其他收益列报。

⑥针对 2021 年子公司将首次执行新收入、新金融工具、新租赁准则时错计期

初损益影响额至 2021 年列报事项，本公司按照归属期还原至 2021 年初列报，调整了信用减值损失、所得税费用及未分配利润等项目。

⑦本公司对合并过程进行了确认，对以下事项进行了调整：A、2021 年子公司执行新收入、新金融工具、新租赁准则后母子公司会计政策不一致的情形已经消除，需冲回 2021 年编制合并报表过程中调整子公司单体报表分录，调整了应收账款、其他应收款、其他流动资产、递延所得税资产、其他流动负债、未分配利润、少数股东权益等项目；B、针对 2021 年编制合并报表时未完全抵消的内部交易和内部现金流量，本公司调整了营业收入、营业成本、销售商品提供劳务收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金、购买商品接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金等项目。

（2）处理程序

以上会计差错调整已经本公司董事会批准同意调整。

（3）前期差错更正对相关财务报表的影响

上述会计政策变更和前期差错更正对 2021 年度合并及母公司财务报表的累计影响如下：

①对合并报表的影响

合并资产负债表

受影响的项目	2021 年 12 月 31 日合并资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
资产：			
应收账款	150,549,434.79	-19,487,065.49	131,062,369.30
预付款项	10,371,819.75	-3,021,972.93	7,349,846.82
其他应收款	7,618,671.91	6,133.65	7,624,805.56
其他流动资产	6,518,297.15	-2,533,323.57	3,984,973.58
长期股权投资	9,134,549.52	-718,412.90	8,416,136.62
递延所得税资产	12,605,736.93	3,178,123.88	15,783,860.81
资产总计	676,905,105.53	-22,576,517.36	654,328,588.17
负债：			
应付账款	243,007,411.03	-3,021,972.93	239,985,438.10
合同负债	7,140,953.56	-6,834.28	7,134,119.28
一年内到期的非流动负债		50,125.15	50,125.15
其他流动负债	11,064,296.55	-2,456,539.40	8,607,757.15
租赁负债	131,804.04	-50,125.15	81,678.89
负债合计	454,124,572.69	-5,485,346.61	448,639,226.08
股东权益：			
盈余公积	10,170,911.81	-1,743,971.17	8,426,940.64
未分配利润	46,633,130.11	-15,517,984.64	31,115,145.47
归属于母公司所有者权益合计	218,329,201.85	-17,261,955.81	201,067,246.04

受影响的项目	2021年12月31日合并资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
少数股东权益	4,451,330.99	170,785.06	4,622,116.05
权益合计	222,780,532.84	-17,091,170.75	205,689,362.09
负债和所有者权益总计	676,905,105.53	-22,576,517.36	654,328,588.17

合并利润表

受影响的项目	2021年度合并利润表		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	801,823,584.25	2,988,235.33	804,811,819.58
营业成本	689,574,300.26	899,946.35	690,474,246.61
其他收益	2,220,777.61	7,953.87	2,228,731.48
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,679,475.00	-1,133,365.77	-2,812,840.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	13,543,683.00	-21,752,983.09	-8,209,300.09
营业外收入	474,883.14	-7,953.87	466,929.27
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39,277,063.40	-20,798,059.88	18,479,003.52
减：所得税费用	7,223,417.18	-3,565,166.70	3,658,250.48
净利润（净亏损以“-”号填列）	32,053,646.22	-17,232,893.18	14,820,753.04
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	31,738,532.58	-17,309,761.57	14,428,771.01
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	315,113.64	76,868.39	391,982.03

合并现金流量表

受影响的项目	2021年度合并现金流量表		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	788,151,899.53	-3,141.02	788,148,758.51
收到其他与经营活动有关的现金	17,080,246.47	-380,923.01	16,699,323.46
购买商品、接受劳务支付的现金	616,554,347.78	-3,141.02	616,551,206.76
支付其他与经营活动有关的现金	105,952,626.41	-380,923.01	105,571,703.40
经营活动产生的现金流量净额	-831,037.71	-0.00	-831,037.71

②对母公司报表的影响

母公司资产负债表

受影响的项目	2021年12月31日母公司资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
资产：			
应收账款	137,370,872.56	-19,821,528.03	117,549,344.53
其他流动资产	4,877,274.62	-1,487,682.88	3,389,591.74
长期股权投资	11,684,549.52	-718,412.90	10,966,136.62
递延所得税资产	11,005,923.47	3,294,304.20	14,300,227.67
资产总计	640,063,017.86	-18,733,319.61	621,329,698.25

受影响的项目	2021年12月31日母公司资产负债表		
	更正前	更正金额	更正后
负债：			
其他流动负债	9,249,890.31	-1,293,607.93	7,956,282.38
负债合计	423,816,834.00	-1,293,607.93	422,523,226.07
股东权益：			
盈余公积	10,170,911.81	-1,743,971.17	8,426,940.64
未分配利润	46,639,753.49	-15,695,740.51	30,944,012.98
权益合计	216,246,183.86	-17,439,711.68	198,806,472.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计	640,063,017.86	-18,733,319.61	621,329,698.25

母公司利润表

受影响的项目	2021年度母公司利润表		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	734,180,259.56	3,136,085.81	737,316,345.37
营业成本	627,524,583.82	1,047,796.83	628,572,380.65
其他收益	2,176,310.80	7,953.87	2,184,264.67
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,679,475.00	-1,133,365.77	-2,812,840.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	14,119,657.82	-21,962,028.03	-7,842,370.21
营业外收入	79,132.11	-7,953.87	71,178.24
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38,372,037.61	-21,007,104.82	17,364,932.79
所得税费用	6,961,480.46	-3,617,337.37	3,344,143.09
净利润（净亏损以“-”号填列）	31,410,557.15	-17,389,767.45	14,020,789.70

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	157,629,041.24	98,565,456.36
1 至 2 年	13,618,806.20	4,302,145.27
2 至 3 年	2,511,260.15	19,473,997.21
3 年以上	79,592,265.58	60,134,090.11
小计	253,351,373.17	182,475,688.95
减：坏账准备	86,538,973.04	64,926,344.42
合计	166,812,400.13	117,549,344.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	144,709,620.35	57.12	56,827,205.56	39.27	87,882,414.79
按组合计提坏账准备	108,641,752.82	42.88	29,711,767.48	27.35	78,929,985.34
组合 1：应收关联方客户	661,089.19	0.26			661,089.19
组合 2：应收其他客户	107,980,663.63	42.62	29,711,767.48	27.52	78,268,896.15
合计	253,351,373.17	100.00	86,538,973.04	34.16	166,812,400.13

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,623,026.48	9.11	16,623,026.48	100.00	
按组合计提坏账准备	165,852,662.47	90.89	48,303,317.94	29.12	117,549,344.53
组合 1：应收关联方客户	3,416,828.94	1.87			3,416,828.94
组合 2：应收其他客户	162,435,833.53	89.02	48,303,317.94	29.74	114,132,515.59
合计	182,475,688.95	100.00	64,926,344.42	35.58	117,549,344.53

坏账准备计提的具体说明：

①于期末余额，按单项计提坏账准备的说明

名称	期末余额				计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)		
客户 1	88,587,354.97	12,296,070.47	13.88	未按约定付款	
客户 2	39,499,238.90	27,908,108.61	70.65	已达成和解协议	
客户 3	8,474,481.60	8,474,481.60	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 4	2,503,649.73	2,503,649.73	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 5	1,378,251.99	1,378,251.99	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 6	997,950.00	997,950.00	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 7	898,892.06	898,892.06	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 8	794,750.00	794,750.00	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 9	471,580.00	471,580.00	100.00	公司已注销	
客户 10	375,766.10	375,766.10	100.00	公司已注销	
客户 11	365,420.00	365,420.00	100.00	被多家法院列入失信名单	
客户 12	362,285.00	362,285.00	100.00	被多家法院列入失信名单目前已进入破产清算程序	
合计	144,709,620.35	56,827,205.56	39.27		

②于期末余额，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	68,451,166.27	868,061.83	1.27	95,148,627.42	2,160,867.45	2.27

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	11,071,392.20	1,274,813.08	11.51	4,283,145.27	366,471.77	8.56
2至3年	1,063,160.15	173,947.56	16.36	19,153,535.71	1,925,453.59	10.05
3年以上	27,394,945.01	27,394,945.01	100.00	43,850,525.13	43,850,525.13	100.00
合计	107,980,663.63	29,711,767.48	27.52	162,435,833.53	48,303,317.94	29.74

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。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	16,623,026.48	15,818,661.26			24,385,517.82	56,827,205.56
按组合计提坏账准备	48,303,317.94	12,611,755.51	6,821,321.34		-24,381,984.63	29,711,767.48
合计	64,926,344.42	28,430,416.77	6,821,321.34		3,533.19	86,538,973.04

其他变动说明：①本公司本期因与上述单项计提客户1达成和解协议及因客户2未按约付款，根据信用风险变动由组合计提坏账准备转为按单项计提坏账准备调整期初坏账准备24,385,517.82元；②本期应收襄樊市森华汽车维修有限公司前期已核销坏账转回3,533.19元。

(4) 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
客户1	88,587,354.97	34.97	12,296,070.47
客户2	39,499,238.90	15.59	27,908,108.61
客户13	22,350,604.94	8.82	283,438.66
客户14	13,159,580.81	5.19	426,461.49
客户15	9,708,323.00	3.83	123,115.87
合计	173,305,102.62	68.40	41,037,195.10

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,707,593.06	7,638,907.32

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	790,631.58	2,722,413.53
1 至 2 年	206,019.82	3,052,122.96
2 至 3 年	2,847,877.46	1,482,731.99
3 年以上	3,462,865.39	2,539,231.23
小计	7,307,394.25	9,796,499.71
减：坏账准备	1,599,801.19	2,157,592.39
合计	5,707,593.06	7,638,907.32

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
企业往来款	7,154,746.25	9,304,012.54
个人往来款	56,780.00	14,490.00
备用金	95,868.00	477,997.17
小计	7,307,394.25	9,796,499.71
减：坏账准备	1,599,801.19	2,157,592.39
合计	5,707,593.06	7,638,907.32

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至期末余额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	3,534,550.20	19,779.25	3,514,770.95
第二阶段	3,117,923.15	925,101.04	2,192,822.11
第三阶段	654,920.90	654,920.90	0.00
合计	7,307,394.25	1,599,801.19	5,707,593.06

期末余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	3,534,550.20	0.56	19,779.25	3,514,770.95	
组合 1：应收合并内关联方款项	2,851,691.79			2,851,691.79	
组合 2：应收其他关联方款项	28,260.00	0.50	141.30	28,118.70	信用风险相同
组合 3：应收押金、保证金及备用金	145,868.00	3.00	4,376.04	141,491.96	信用风险相同
组合 4：应收其他款项	508,730.41	3.00	15,261.91	493,468.50	信用风险相同
合计	3,534,550.20	0.56	19,779.25	3,514,770.95	

期末余额，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	3,117,923.15	29.67	925,101.04	2,192,822.11	
组合 2: 应收其他关联方款项	3,066,156.32	29.77	912,898.90	2,153,257.42	信用风险相同
组合 3: 应收押金、保证金及备用金					
组合 4: 应收其他款项	51,766.83	23.57	12,202.14	39,564.69	信用风险相同
合计	3,117,923.15	29.67	925,101.04	2,192,822.11	

期末余额，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	654,920.90	100.00	654,920.90	0.00	
组合 4: 应收其他款项	654,920.90	100.00	654,920.90	0.00	账龄 3 年以上
合计	654,920.90	100.00	654,920.90	0.00	

B. 截至期初余额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	5,430,058.29	73,088.31	5,356,969.98
第二阶段	3,253,464.52	971,527.18	2,281,937.34
第三阶段	1,112,976.90	1,112,976.90	0.00
合计	9,796,499.71	2,157,592.39	7,638,907.32

期初余额，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	5,430,058.29	1.35	73,088.31	5,356,969.98	
组合 1: 应收合并内关联方款项	2,964,831.34			2,964,831.34	
组合 2: 应收其他关联方款项	34,740.00	0.50	173.70	34,566.30	信用风险相同
组合 3: 应收押金、保证金及备用金	477,997.17	3.00	14,339.92	463,657.25	信用风险相同
组合 4: 应收其他款项	1,952,489.78	3.00	58,574.69	1,893,915.09	信用风险相同
合计	5,430,058.29	1.35	73,088.31	5,356,969.98	

期初余额，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	3,253,464.52	2.54	971,527.18	2,281,937.34	
组合 2: 应收其他关联方款项	3,157,328.82	30.00	947,198.65	2,210,130.17	账龄 1-3 年
组合 4: 应收其他款项	96,135.70	25.31	24,328.53	71,807.17	账龄 1-3 年
合计	3,253,464.52	2.54	971,527.18	2,281,937.34	

期初余额，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	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	1,112,976.90	100.00	1,112,976.90	0.00	
组合 4：应收其他款项	1,112,976.90	100.00	1,112,976.90	0.00	账龄 3 年以上
合计	1,112,976.90	100.00	1,112,976.90	0.00	

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。

④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,157,592.39	19,006.87	576,798.07		1,599,801.19
合计	2,157,592.39	19,006.87	576,798.07		1,599,801.19

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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
单位 1	应收关联方代垫款	2,851,691.79	1-3 年	39.02	0.00
单位 2	应收关联方代垫款	1,845,762.33	1-5 年	25.26	538,444.00
单位 3	应收关联方代垫款	1,248,653.99	2-4 年	17.09	374,596.20
单位 4	应收其他款项	174,600.00	1 年以内	2.39	5,238.00
单位 5	应收其他款项	145,261.01	1 年以内	1.99	4,357.83
合计	--	6,265,969.12	--	85.75	922,636.03

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
对合营企业投资				6,710,988.42		6,710,988.42
对联营企业投资	2,174,335.42		2,174,335.42	1,705,148.20		1,705,148.20
合计	5,174,335.42		5,174,335.42	10,966,136.62		10,966,136.62

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	期末余额减 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		
广西玉柴动力国际贸易有限公司		450,000.00		450,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末余额减值准备余额
合计	2,550,000.00	450,000.00		3,000,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
柳州玉柳机械设备有限公司(曾用名：柳州玉柴动力有限公司)	6,710,988.42					
小计	6,710,988.42					
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	1,705,148.20			469,187.22		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	1,705,148.20			469,187.22		
合计	8,416,136.62			469,187.22		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	期末余额减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
柳州玉柳机械设备有限公司(曾用名：柳州玉柴动力有限公司)			-6,710,988.42		
小计			-6,710,988.42		
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				2,174,335.42	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				2,174,335.42	
合计			-6,710,988.42	2,174,335.42	

说明：①本公司对湖北玉柴发动机有限公司的投资属于超额亏损投资情形，详细情况请见附注七、2 (4)。

②本公司本年因对柳州玉柳机械设备有限公司失去重要影响将其转至其他权益工具列报。

4. 营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	929,578,005.01	837,613,145.21	694,301,590.16	599,885,364.57
其他业务	44,987,883.54	27,437,904.17	43,014,755.21	28,687,016.08

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	974,565,888.55	865,051,049.38	737,316,345.37	628,572,380.65

(1) 主营业务

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售柴油机	929,578,005.01	837,613,145.21	694,232,674.23	599,870,025.90
销售农机			68,915.93	15,338.67
合计	929,578,005.01	837,613,145.21	694,301,590.16	599,885,364.57

(2) 其他业务

产品/服务名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售配件	37,701,683.04	27,420,744.17	40,112,239.38	28,686,927.58
销售废料	1,997,050.15		1,725,269.70	
其他	5,289,150.35	17,160.00	1,177,246.13	88.50
合计	44,987,883.54	27,437,904.17	43,014,755.21	28,687,016.08

5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	469,187.22	-921,271.13
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,355,494.21	
应收款项融资贴现息	-963,528.07	-1,652,446.96
应收票据贴现息	-245,207.41	-239,122.68
合计	-4,095,042.47	-2,812,840.77

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	-5,766.30	-2,962.09
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）	1,084,000.00	2,183,706.71
债务重组收益		37,070.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	31,904.07	373,239.54
非经常性损益总额	1,110,137.77	2,591,055.06
减： 非经常性损益的所得税影响数	151,954.12	334,001.29
减： 归属于少数股东的非经常性损益净额	55,916.46	208,898.94
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	902,267.19	2,048,154.83

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2022 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	5.64	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.20	0.36	0.36

(2) 2021 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	7.24	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.21	0.41	0.41

公司名称：广西玉柴动力股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 日

第九节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
- (二) 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:

广西玉林市玉柴工业园区广西玉柴动力股份有限公司董秘办公室