



玉柴动力

NEEQ: 872300

广西玉柴动力股份有限公司

GuangXi YuChai Power Co.,Ltd.

半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、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）顾飞雄保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	128
附件 II	融资情况	128

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	报告期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

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	2023年6月30日
报告期	指	2023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。

第一节 公司概况

企业情况			
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.		
法定代表人	王秀红	成立时间	2003年4月4日
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
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		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	玉柴动力	证券代码	872300
挂牌时间	2017年12月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000.00
主办券商（报告期内）	一创投行	报告期内主办券商是否发生变化	否
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	倪析晓	联系地址	广西壮族自治区玉林市玉柴工业园区二环南路1783号
电话	0775-3225610	电子邮箱	nixixiao@163.com
传真	0775-3221999		
公司办公地址	广西壮族自治区玉林市玉柴工业园区二环南路1783号	邮政编码	537005
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450900747974188M		
注册地址	广西壮族自治区玉林市玉柴工业园区1783号		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 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发的订单计划，转化为生产订单。生产调度室负责创建生订单，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。另外一种和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。

(二) 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
详细情况	认定依据《自治区工业和信息化厅关于组织开展 2022 年创新型中小企业评价和专精特新中小企业认定工作的通知》（桂工信企业〔2022〕643 号；《广西高新技术企业认定工作领导小组办公室关于开展 2023 年高新技术企业认定工作的通知》（桂高认字〔2023〕3 号）获得以上认定。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	895,668,141.84	537,819,877.35	66.54%
毛利率%	11.36%	11.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	25,458,968.49	13,412,001.86	89.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,223,698.91	12,891,334.16	80.15%
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）	11.38%	5.96%	-
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）	10.38%	5.73%	-

基本每股收益	0.85	0.45	88.89%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,133,623,154.23	676,806,844.20	67.50%
负债总计	903,703,216.71	460,143,008.48	96.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	220,187,898.50	210,965,791.72	4.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.34	7.03	4.41%
资产负债率% (母公司)	79.51%	64.87%	-
资产负债率% (合并)	79.72%	67.99%	-
流动比率	1.12	1.23	-
利息保障倍数	16.47	3.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,378,075.19	-67,593,038.53	131.63%
应收账款周转率	2.95	2.33	-
存货周转率	2.72	2.96	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	67.50%	58.78%	-
营业收入增长率%	66.54%	16.12%	-
净利润增长率%	116.63%	7.24%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	187,335,398.29	16.53%	32,059,985.03	4.74%	484.33%
应收票据	16,900,370.44	1.49%	4,142,396.28	0.61%	307.99%
应收账款	427,207,732.34	37.69%	179,151,624.79	26.47%	138.46%
预付款项	18,980,548.47	1.67%	28,637,343.90	4.23%	-33.72%
其他应收款	8,126,887.79	0.72%	6,224,814.21	0.92%	30.56%
存货	306,372,053.24	27.03%	277,736,881.58	41.04%	10.31%
固定资产	85,121,345.14	7.51%	82,987,467.80	12.26%	2.57%
短期借款	195,000,000.00	17.20%	35,000,000.00	5.17%	457.14%
应付票据	60,000,000.00	5.29%	0	0.00%	
应付账款	545,302,641.65	48.10%	336,491,917.32	49.72%	62.06%
合同负债	44,802,134.42	3.95%	49,115,932.96	7.26%	-8.78%
其他应付款	25,688,867.29	2.27%	8,895,610.94	1.31%	188.78%

应交税费	3,000,974.19	0.26%	2,488,997.56	0.37%	20.57%
总资产	1,133,623,154.23		676,806,844.20		67.50%

项目重大变动原因:

1. 货币资金增加15,528万元,主要原因是短期借款比年初增加16,000万元(主要用于商票保证金及贷款理财资金);
2. 应收票据增加1,276万元,主要原因是收客户回款,暂未背书供应商;
3. 应收账款增加24,806万元,主要原因是销售规模增长66%,相应增加应收账款,同时给予客户销售政策,客户集中年末回款;
4. 存货增加2,864万元,主要原因是产品备货;
5. 短期借款增加16,000万元,主要原因销售规模大幅度增长,产品备货需要临时周转资金;
6. 应付票据增加6,000万元,主要原因是保证金应付票据暂未到期(下半年到期);
7. 应付账款增加20,881万元,主要原因是供应商付款周期为账龄2个月后支付;
8. 其他应付款增加1,679万元,主要原因暂估预提费用增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	895,668,141.84	-	537,819,877.35	-	66.54%
营业成本	793,934,958.21	88.64%	477,988,511.50	88.88%	66.10%
毛利率	11.36%	-	11.12%	-	-
税金及附加	1,693,443.36	0.19%	1,313,753.98	0.24%	28.90%
销售费用	34,096,936.00	3.81%	25,587,908.45	4.76%	33.25%
管理费用	16,790,882.75	1.87%	13,561,404.44	2.52%	23.81%
研发费用	20,266,056.82	2.26%	9,424,174.40	1.75%	115.04%
财务费用	-1,922,293.32	-0.21%	-5,212,353.80	-0.97%	63.12%
其他收益	2,253,188.66	0.25%	552,579.80	0.10%	307.76%
投资收益	-767,277.68	-0.09%	-824,042.00	-0.15%	6.89%
信用减值损失	-1,343,758.61	-0.15%	-1,186,568.56	-0.22%	-13.25%
净利润	29,492,963.51	3.29%	13,614,643.85	2.53%	116.63%
经营活动产生的现金流量净额	21,378,075.19	-	-67,593,038.53	-	131.63%
投资活动产生的现金流量净额	-9,102,066.06	-	-1,995,937.00	-	-356.03%
筹资活动产生的现金流量净额	142,999,404.13	-	129,066,907.77	-	10.79%

项目重大变动原因:

1. 营业收入增加35,785万元,主要原因是非道路产品及国六产品同比增加;

2. 税金及附加增加38万元，主要原因是增值税增加，相关的城建税及教育费附加增加；
3. 销售费用增加851万元，主要原因是销售规模增长，相应销售费用增加；
4. 管理费用增加323万元，主要原因是销售规模增长，相应管理费用增加；
5. 研发费用增加1,084万元，主要原因是国六产品开发费部分增加；
6. 其他收益增加170万元，主要原因是本年收到政府技术补贴增加；
7. 净利润增加1,588万元，主要原因销量同比增加，毛利小幅增长；
8. 经营活动产生的现金流量净额增加8,897万元，原因强化客户回款得到改善；
9. 投资活动产生的现金流量净额流出增加711万元，原因是购买固定资产设备增加。

四、 投资状况分析

(一) 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	子公司	柴油机生产、销售	5,000,000.00	35,679,722.50	11,244,851.68	58,796,270.02	1,493,448.18
广西玉柴动力国际贸易有	参股公司	汽车零部件贸易	1,000,000.00	63,326,054.12	9,840,488.66	127,717,086.77	6,004,009.83

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	30,456,340.71	-22,706,505.04	1,066,791.37 174,194.05
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	70,418,338.49	8,344,176.00	32,622,347.19 -353,165.68

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
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
广西玉柴动力国际贸易有限公司	与公司业务具有相关性	公司股权投资

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，照章纳税，积极吸纳就业和保证员工的合法权益，公司提供就业岗位，尽到了企业对社会的责任。在经营过程中特别关注职工身体健康，每年对职

工进行定期健康体检、重视职工企业文化生活，每年开展企业文化季系列活动。对优秀员工进行表彰嘉奖，注重职工福利，有传统节日慰问、住院慰问、特困帮扶等。

公司严格规范经营，执行 IATF16949:2016、ISO9001:2015、GB/T24001-2016/ISO14001:2015、OHSAS18001:2007 GB/T28001-2011、市级职业健康示范企业、区级安全标准化二级企业等规范标准。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款余额较大风险	<p>截至 2023 年 6 月，公司应收账款账面价值为 427,207,732.34 元，占总资产比例为 37.69%。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，各销售业务人员积极跟踪客户，随时掌握客户的信用状况及欠款情况，关注重大客户的财务状况，及时与客户核对应收款项，以控制公司的坏账风险。</p>
2、国家税收政策变化的风险	<p>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。</p>
3、存货规模较大及存在跌价准备的风险	<p>报告期内，公司存货的规模较大。截至 2023 年 6 月，存货账面价值为 306,372,053.24 元，占总资产的比例为 27.03%。截至 2023 年 6 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。</p>
4、柴油机下游行业不景气引起的风险	<p>柴油机下游行业不景气可能引起需求下降、价格竞争加剧、产能过剩、技术落后和环保压力加大等风险。</p>

	<p>这些风险将直接影响柴油机厂商的销售、利润空间、市场份额、生产能力和发展前景。应对措施：需要密切关注市场变化，及时调整战略，加强技术创新和转型升级，以应对不确定的市场环境和激烈的竞争压力。加强市场调研和预测、提高产品质量和技术含量、优化生产流程和管理模式、积极拓展新兴市场、推动绿色发展等，以适应市场需求的变化，增强竞争力，降低风险。同时，加强与上下游企业的合作，建立稳定的供应链关系也是重要的应对策略之一。</p>
<p>5、国家环保政策的风险</p>	<p>近年来，随着国家环保要求的日益严格和节能减排及新能源补贴政策的落实，新能源汽车市场增长迅速，导致柴油发动机等传统能源配套的客车市场可能被纯电动等新能源客车市场挤占。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。</p>
<p>6、技术更新的风险</p>	<p>公司所属行业属于技术密集型行业，技术的不断进步也是潜在的竞争因素之一。新的技术和材料的应用可以提高多缸柴油机的效率和性能，从而使其更具竞争力。同时，新技术的研发和应用也会对企业的成本和生产周期产生影响。应对措施：加大技术研发和应用力度、加强与供应商的合作、建立技术壁垒、加强人才培养、关注市场变化等。这些措施可以帮助企业提高产品竞争力，降低成本，缩短生产周期，提高产品质量和效率。另需要密切关注市场变化，及时调整自己的技术和产品策略，以适应市场需求的变化。</p>
<p>7、公司部分建筑物被拆迁风险</p>	<p>公司办公楼第三层与部分仓库未取得房产证，但公司未就此受到行政主管部门的处罚，且玉柴工业园区管理委员会已经出具了说明，说明近两年不会被拆除。如果出现仓库因拆迁等原因不能继续使用的，搬迁的费用约为 10 万元。总面积为 39506 平方米，租赁同样面积的房屋费用约为 200 万元/年。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</p>

	<p>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 好商住楼第七层约 300 多平米作为宜州办公场地，租期 3 年，不动产权证号：桂（2016）宜州市不动产权第 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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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	78,339,648.74		78,339,648.74	34.07%

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	一汽红塔云南汽车制造有限公司	买卖合同纠纷	否	78,339,648.74	否	诉讼受理中	2023年6月9日
总计	-	-	-	78,339,648.74	-	-	-

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	460,760,000.00	220,635,112.10
销售产品、商品,提供劳务	718,560,000.00	443,037,893.42
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	6,500,000.00	30,481.54
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

截至本公告披露之日，公司业务未受到重大不利影响。

因公司业务开展的需要，公司向关联方出售产品、购买原材料等业务，交易价格以市场价格为基础，属于《公司章程》规定的日常性关联交易。公司与关联方的交易均属于正常的商业交易行为，公司遵循公平、自愿的交易原则，公司独立性不会因关联交易受到影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	--------	--------	--------

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	产权瑕疵承诺	2017年7月1日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年7月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不涉及超期履行承诺情况。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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						22

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广西玉柴机器集团有限公司	15,300,000	0	15,300,000	51.00%	0	15,300,000	0	0
2	扬州弼承贸易有限公司	9,272,301	0	9,272,301	30.91%	0	9,272,301	0	0
3	吴创	2,100,000	0	2,100,000	7.00%	0	2,100,000	0	0
4	倪析晓	1,417,500	0	1,417,500	4.73%	1,063,125	354,375	0	0
5	梁斌	750,000	0	750,000	2.50%	0	750,000	0	0
6	吴寿明	420,000	0	420,000	1.40%	0	420,000	0	0
7	林登武	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000	0	0
8	梁国全	225,000	0	225,000	0.75%	0	225,000	0	0
9	林开印	112,500	0	112,500	0.38%	0	112,500	0	0
10	杨先艳	93,553	0	93,553	0.31%	0	93,553	0	0
	合计	29,915,854	-	29,915,854	99.72%	1,063,125	28,852,729	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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王秀红	董事长、总经理	女	1984年5月	2023年5月17日	2026年5月16日
倪析晓	董事、董事会秘书、副总经理	男	1973年4月	2023年5月17日	2026年5月16日
李学文	董事	男	1973年9月	2023年5月17日	2026年5月16日
梁海波	董事	男	1967年8月	2023年5月17日	2026年5月16日
谭达辉	董事	男	1967年10月	2023年5月17日	2026年5月16日
林登武	董事	男	1967年10月	2023年5月17日	2026年5月16日
沈捷	董事	男	1957年10月	2023年5月17日	2026年5月16日
杨敏	监事会主席	女	1975年4月	2023年5月17日	2026年5月16日
王春燕	监事	女	1985年2月	2023年5月17日	2026年5月16日
陈晓燕	职工监事	女	1984年3月	2023年5月17日	2026年5月16日
顾飞雄	财务负责人	男	1987年8月	2023年5月17日	2026年5月16日
廖成乐	副总经理	男	1983年8月	2023年5月17日	2026年5月16日

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；董事林登武在广西玉柴机器股份有限公司任职。

(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
唐月亮	董事	离任		换届选举
林登武		新任	董事	换届选举

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

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数	期末被授予的限制性股票数
----	----	----------	------	----------	------------	-----------	--------------

						量	量
林登武	董事	225,000	0	225,000	0.75%	0	0
合计	-	225,000	-	225,000	0.75%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

董事：林登武，男，汉族，1967年10月生，中国国籍，大专毕业，1988年6月至2002年12月曾就职于玉林市柴油机总厂、广西玉柴机器股份有限公司，任生产科科长、办公室主任等职务；2003年1月曾就职于广西玉柴动力股份有限公司，任供应部部长、生产总调度等职务；2022年3月至今，现任广西玉柴机器股份有限公司采购部部长助理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	40	42
生产人员	291	337
销售人员	78	80
技术人员	123	125
财务人员	13	15
行政人员	54	55
员工总计	599	654

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	187,335,398.29	32,059,985.03
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、2	16,900,370.44	4,142,396.28
应收账款	五、3	427,207,732.34	179,151,624.79
应收款项融资	五、4	29,114,382.76	23,726,147.15
预付款项	五、5	18,980,548.47	28,637,343.90
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、6	8,126,887.79	6,224,814.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	306,372,053.24	277,736,881.58
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、8	12,245,872.15	7,605,513.99
流动资产合计		1,006,283,245.48	559,284,706.93
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、9	2,086,044.00	2,174,335.42
其他权益工具投资	五、10	3,355,494.21	3,355,494.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、11	85,121,345.14	82,987,467.80
在建工程		7,311,635.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	92,985.69	92,985.69
无形资产	五、13	9,306,806.80	9,472,329.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	20,065,597.52	19,439,524.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,339,908.75	117,522,137.27
资产总计		1,133,623,154.23	676,806,844.20
流动负债：			
短期借款	五、15	195,000,000.00	35,000,000.00
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、16	60,000,000.00	
应付账款	五、17	545,302,641.65	336,491,917.32
预收款项			
合同负债	五、18	44,802,134.42	49,115,932.96
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、19	11,988,258.67	8,551,520.07
应交税费	五、20	3,000,974.19	2,488,997.56
其他应付款	五、21	25,688,867.29	8,895,610.94
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、22	53,478.17	53,478.17
其他流动负债	五、23	10,413,127.32	13,774,104.32
流动负债合计		896,249,481.71	454,371,561.34
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、24	28,200.72	28,200.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	7,402,287.86	5,720,000.00
递延所得税负债		23,246.42	23,246.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,453,735.00	5,771,447.14
负债合计		903,703,216.71	460,143,008.48
所有者权益：			
股本	五、26	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、27	110,616,291.47	110,616,291.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	17,948,888.14	19,185,749.85
盈余公积	五、29	9,569,100.02	9,569,100.02
一般风险准备			
未分配利润	五、30	52,053,618.87	41,594,650.38
归属于母公司所有者权益合计		220,187,898.50	210,965,791.72
少数股东权益		9,732,039.02	5,698,044.00
所有者权益合计		229,919,937.52	216,663,835.72
负债和所有者权益总计		1,133,623,154.23	676,806,844.20

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		156,756,650.50	26,910,382.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,564,679.00	4,100,000.00
应收账款	十四、1	404,940,826.24	166,812,400.13
应收款项融资		27,265,321.00	21,877,085.39
预付款项		1,909,110.74	2,068,915.81
其他应收款	十四、2	6,366,828.66	5,707,593.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		293,628,564.08	244,420,893.98
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		8,689,800.08	4,049,441.92
流动资产合计		918,121,780.30	475,946,713.25
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、3	5,086,044.00	5,174,335.42
其他权益工具投资		3,355,494.21	3,355,494.21
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,676,126.87	82,521,185.08
在建工程		7,311,635.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,306,806.80	9,472,329.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,723,819.12	17,097,746.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		127,459,926.39	117,621,090.46
资产总计		1,045,581,706.69	593,567,803.71
流动负债：			
短期借款		195,000,000.00	35,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		60,000,000.00	
应付账款		511,684,054.36	315,846,656.20
预收款项			
合同负债		14,823,215.07	4,572,144.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,011,565.10	7,226,681.70
应交税费		899,880.52	1,534,225.46
其他应付款		24,920,732.47	8,119,223.84
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,576,380.12	7,043,924.18
流动负债合计		823,915,827.64	379,342,856.31
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		7,402,287.86	5,720,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,402,287.86	5,720,000.00
负债合计		831,318,115.50	385,062,856.31
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		110,616,291.47	110,616,291.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,859,246.77	17,096,108.48
盈余公积		9,569,100.02	9,569,100.02
一般风险准备			
未分配利润		48,218,952.93	41,223,447.43
所有者权益合计		214,263,591.19	208,504,947.40
负债和所有者权益合计		1,045,581,706.69	593,567,803.71

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		895,668,141.84	537,819,877.35
其中：营业收入	五、31	895,668,141.84	537,819,877.35
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		864,859,983.82	522,663,398.97
其中：营业成本	五、31	793,934,958.21	477,988,511.50
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、32	1,693,443.36	1,313,753.98
销售费用	五、33	34,096,936.00	25,587,908.45
管理费用	五、34	16,790,882.75	13,561,404.44
研发费用	五、35	20,266,056.82	9,424,174.40
财务费用	五、36	-1,922,293.32	-5,212,353.80
其中：利息费用		2,000,595.87	1,478,092.23
利息收入		-1,806,933.64	-5,200,662.50
加：其他收益	五、37	2,253,188.66	552,579.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-767,277.68	-824,042.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-88,291.42	-10,632.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-678,986.26	-813,409.95
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、39	-1,343,758.61	-1,186,568.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41		1,405.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,950,310.39	13,699,853.51
加：营业外收入	五、42	9,458.36	90,464.42
减：营业外支出	五、43	5,754.16	123,782.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,954,014.59	13,666,535.52
减：所得税费用	五、44	1,461,051.08	51,891.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,492,963.51	13,614,643.85
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）		29,492,963.51	13,614,643.85
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)		4,033,995.02	202,641.99
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,458,968.49	13,412,001.86
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		29,492,963.51	13,614,643.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,458,968.49	13,412,001.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		4,033,995.02	202,641.99
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.85	0.45
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.85	0.45

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

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	709,717,152.31	511,705,386.52
减：营业成本	十四、4	625,124,177.07	454,510,445.09
税金及附加		1,481,613.08	1,300,913.57
销售费用		30,096,067.60	24,973,690.00
管理费用		13,334,935.83	12,063,470.71
研发费用		20,210,553.33	9,333,072.67
财务费用		-1,766,318.74	-5,217,899.80
其中：利息费用		2,000,595.87	1,478,092.23
利息收入		1,641,510.40	-5,197,379.97
加：其他收益		2,241,114.71	552,579.80
投资收益（损失以“-”号填列）		-767,277.68	-824,042.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-88,291.42	-10,632.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-678,986.26	-813,409.95
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）		-1,343,758.61	-1,186,568.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,366,202.56	13,283,663.52
加：营业外收入		3,230.40	54,024.76
减：营业外支出			123,677.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,369,432.96	13,214,010.52
减：所得税费用		-626,072.54	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,995,505.50	13,214,010.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,995,505.50	13,214,010.52
（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		21,995,505.50	13,214,010.52
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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		440,730,572.04	320,329,429.11
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		4,207,004.53	175,786.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,171,337.37	37,760,997.72
经营活动现金流入小计		455,108,913.94	358,266,213.34
购买商品、接受劳务支付的现金		332,249,178.60	332,614,913.02
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		43,996,367.43	44,751,949.44

支付的各项税费		11,209,172.09	6,111,355.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	46,276,120.63	42,381,033.55
经营活动现金流出小计		433,730,838.75	425,859,251.87
经营活动产生的现金流量净额		21,378,075.19	-67,593,038.53
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		9,102,066.06	1,995,937.00
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		9,102,066.06	1,995,937.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,102,066.06	-1,995,937.00
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		225,000,000.00	159,995,000.00
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		225,000,000.00	160,545,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,000,595.87	1,478,092.23
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		82,000,595.87	31,478,092.23
筹资活动产生的现金流量净额		142,999,404.13	129,066,907.77
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		155,275,413.26	59,477,932.24
加：期初现金及现金等价物余额		32,059,985.03	116,828,200.81
六、期末现金及现金等价物余额		187,335,398.29	176,306,133.05

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		285,151,421.91	289,737,865.08
收到的税费返还		0.00	
收到其他与经营活动有关的现金		9,852,344.33	34,434,497.09
经营活动现金流入小计		295,003,766.24	324,172,362.17
购买商品、接受劳务支付的现金		206,937,094.19	315,091,084.82
支付给职工以及为职工支付的现金		41,113,394.15	42,524,835.05
支付的各项税费		8,495,959.44	6,100,064.87
支付其他与经营活动有关的现金		42,522,983.99	38,410,355.53
经营活动现金流出小计		299,069,431.77	402,126,340.27
经营活动产生的现金流量净额		-4,065,665.53	-77,953,978.10
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		9,087,471.06	1,984,077.00
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		9,087,471.06	2,434,077.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,087,471.06	-2,434,077.00
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		225,000,000.00	159,995,000.00
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		225,000,000.00	159,995,000.00
偿还债务支付的现金		65,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,000,595.87	1,478,092.23
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		82,000,595.87	31,478,092.23

筹资活动产生的现金流量净额		142,999,404.13	128,516,907.77
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		129,846,267.54	48,128,852.67
加：期初现金及现金等价物余额		26,910,382.96	114,669,562.97
六、期末现金及现金等价物余额		156,756,650.50	162,798,415.64

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1、2023年6月，公司向股东分配现金股利15,000,000元。

(二) 财务报表项目附注

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 2023 年 6 月 30 日，本公司股权结构及股东持股比例情况如下：

序号	股东名称	注册资本		截止报告日实收资本	
		金额（元）	股权比	金额（元）	股权比
1	广西玉柴机器集团有限	15,300,000.00	51.0000	15,300,000.00	51.00
2	扬州弼承贸易有限公司	9,272,301	30.9077	9,272,301	30.9077
3	吴创	2,100,000	7.0000	2,100,000	7.0000
4	倪析晓	1,417,500	4.7250	1,417,500	4.7250
5	梁斌	750,000	2.5000	750,000	2.5000
6	吴寿明	420,000	1.4000	420,000	1.4000
7	梁国全	225,000	0.7500	225,000	0.7500
8	林登武	225,000	0.7500	225,000	0.7500
9	林开印	112,500	0.3750	112,500	0.3750
10	杨先艳	93,553	0.3118	93,553	0.3118

11	何春娟	53,101	0.1770	53,101	0.1770
12	侯思欣	8,000	0.0267	8,000	0.0267
13	张绍壮	7,809	0.0260	7,809	0.0260
14	翁伟滨	7,401	0.0247	7,401	0.0247
15	黄智基	3,735	0.0125	3,735	0.0125
16	陈军伟	2,000	0.0067	2,000	0.0067
17	孙振国	800	0.0027	800	0.0027
18	李祥华	500	0.0017	500	0.0017
19	曹义海	400	0.0013	400	0.0013
20	吴杨忠	200	0.0007	200	0.0007
21	程志龙	100	0.0003	100	0.0003
22	吴君能	100	0.0003	100	0.0003
	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 8 月 23 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与上期比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照

中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。

本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

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、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

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

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；

③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；

④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发生的成本。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（%）
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

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

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	25.00

2. 税收优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委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），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司享受该政策。

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。本公司享受该政策。

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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	1,752.00	2,079.10
银行存款	187,333,646.29	31,357,905.93
其他货币资金		700,000.00
合计	187,335,398.29	32,059,985.03
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

说明：其他货币资金中期初 700,000.00 元系玉柴农装被冻结资金，2023 年 3 月已解冻。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	16,900,370.44		16,900,370.44	4,142,396.28		4,142,396.28

(2) 本公司期末无已质押的应收票据情形。

(3) 期末无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		

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。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,900,370.44	100			16,900,370.44
其中：组合2：银行承兑汇票	16,900,370.44	100			16,900,370.44
合计	16,900,370.44	100			16,900,370.44

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,142,396.28	100			4,142,396.28
其中：组合2：银行承兑汇票	4,142,396.28	100			4,142,396.28
合计	4,142,396.28	100			4,142,396.28

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	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	392,011,966.39	169,724,691.99
1至2年	37,837,686.17	16,382,126.52
2至3年	9,976,388.83	4,319,356.72
3年以上	83,013,477.76	83,013,477.76
小计	522,839,519.15	273,439,652.99
减：坏账准备	95,631,786.81	94,288,028.20
合计	427,207,732.34	179,151,624.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	134,461,914.12	25.72	56,827,205.56	42.26	77,634,708.56
按组合计提坏账准备	388,377,605.03	74.28	38,804,581.25	9.99	349,573,023.78
组合1: 应收关联方客户		-			-
组合2: 应收其他客户	388,377,605.03	74.28	38,804,581.25	9.99	349,573,023.78
合计	522,839,519.15	100	95,631,786.81	18.29	427,207,732.34

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	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	94,288,028.20	34.48	179,151,624.79

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	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额
客户1	78,339,648.74	12,296,070.47	15.70	未按时付款
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

客户名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额
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且 前已进入破产清算程序
合计	134,461,914.1	56,827,205.56	--	--

②期末按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	295,129,846.79	2,024,443.80	0.69	80,817,737.02	1,683,905.57	2.08
1至2	51,946,358.74	3,581,974.49	6.90	14,224,881.71	2,979,438.99	20.95
2至3	10,485,242.31	2,382,005.77	22.72	2,871,256.72	1,981,320.89	69.01
3年	30,816,157.19	30,816,157.19	100.00	30,816,157.19	30,816,157.19	100.00
合计	388,377,605.03	38,804,581.25	9.99	128,730,032.64	37,460,822.64	29.10

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	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转	转销或核	其他	
按单项计提坏账准备	56,827,205.56					56,827,205.56
按组合计提坏账准备	37,460,822.64	1,343,758.61				38,804,581.25
合计	94,288,028.20	1,343,758.61				95,631,786.81

(4) 按欠款方归集的2023年6月30日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13	132,327,343.25	25.31%	40,254.21

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	78,339,648.74	14.98%	12,296,070.47
客户 14	60,153,750.83	11.51%	-
客户 2	39,499,238.90	7.55%	27,908,108.61
客户 15	31,886,008.00	6.10%	2.64
合计	342,205,989.72	65.45%	40,244,435.93

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	29,114,382.76	23,726,147.15
合计	29,114,382.76	23,726,147.15

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2023年6月30日			
	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	29,114,382.76			
组合 2: 银行承兑汇票	29,114,382.76			
合计	29,114,382.76			

(续上表)

类别	2022年12月31日			
	计提减值准备的基	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			

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	17,288,514.33	89.85	26,673,495.68	92.30
1至2年	1,792,848.39	9.32	1,627,264.44	5.63
2至3年	2,993.86	0.02	440,391.89	1.52
3年以上	158,198.38	0.82	158,198.38	0.55
合计	19,242,554.96	100	28,899,350.39	100.00
坏账准备	262,006.49	--	262,006.49	--

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	18,980,548.47	--	28,637,343.90	--

(2) 按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日前五名的预付款项情况

单位名称	2023年6月30日	占预付款项 2023年6月30日合计数的比例(%)
供应商 1	4,133,521.77	21.48
供应商 2	3,613,123.05	18.78
供应商 3	3,363,999.76	17.48
供应商 4	1,781,759.28	9.26
供应商 5	848,615.19	4.41
合计	13,741,019.05	71.41

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
其他应收款	8,126,887.79	6,224,814.21
合计	8,126,887.79	6,224,814.21

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	4,011,712.17	3,244,241.42
1至2年	882,775.50	713,893.90
2至3年	713,633.65	577,110.16
3年以上	4,334,370.63	3,505,172.89
小计	9,942,491.95	8,040,418.37
减：坏账准备	1,815,604.16	1,815,604.16
合计	8,126,887.79	6,224,814.21

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
企业往来款	9,509,147.04	6,394,032.13
政府往来款		1,262,103.02
个人往来款及借款	433,344.91	84,065.10
保证金、押金		204,350.12

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金		95,868.00
其他		
小计	9,942,491.95	8,040,418.37
减：坏账准备	1,815,604.16	1,815,604.16
合计	8,126,887.79	6,224,814.21

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,084,582.73	29,646.40	4,054,936.33
第二阶段	5,160,680.82	1,088,729.36	4,071,951.46
第三阶段	697,228.40	697,228.40	-
合计	9,942,491.95	1,815,604.16	8,126,887.79

2023年6月30日，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	4,084,582.73	0.73	29,646.40	4,054,936.33	
组合2：应收其他关联方款项					
组合3：应收押金、保证金及备用金					
组合4：应收其他款项	4,084,582.73	0.73	29,646.40	4,054,936.33	信用风险相同
合计	4,084,582.73	0.73	29,646.40	4,054,936.33	

2023年6月30日，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	5,160,680.82	21.10	1,088,729.36	4,071,951.46	
组合2：应收其他关联方款项					
组合3：应收押金、保证金及备用金					
组合4：应收其他款项	5,160,680.82	21.10	1,088,729.36	4,071,951.46	信用风险相同
合计	5,160,680.82	21.10	1,088,729.36	4,071,951.46	

2023年6月30日，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	697,228.40	-	
组合 3: 应收押金、保证金及备用金					
组合 4: 应收其他款项	697,228.40	100	696,228.40	-	账龄 3 年以
合计	697,228.40	100	697,228.40	-	

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	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	-
合计	8,040,418.37	1,815,604.16	6,224,814.21

2022 年 12 月 31 日, 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	0.5	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	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
合计	3,244,241.42	0.91	29,646.40	3,214,595.02	

2022 年 12 月 31 日, 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	11.1	14,585.01	116,765.11	信用风险相同
组合 4: 应收其他款项	110,486.97	32.3	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
合计	4,098,948.55	26.56	1,088,729.36	3,010,219.19	

2022年12月31日，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	697,228.40	-	
组合3：应收押金、保证金及备用金	1,000.00	100	1,000.00	-	
组合4：应收其他款项	696,228.40	100	696,228.40		账龄3年以上
合计	697,228.40	100	697,228.40	-	账龄3年以上

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	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		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	1,815,604.16				1,815,604.16
合计	1,815,604.16				1,815,604.16

⑥按欠款方归集的2023年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款2023年6月30日合计数的比例 (%)	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	4.05	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	12.56	374,596.20
C单位	应收其他款项	2,490,789.32	1年以内	25.05	-
D单位	应收其他款项	189,904.22	1年以内	1.91	5,697.13
E单位	应收其他款项	687,064.71	1年以内	6.91	20,611.94

单位名称	款项的性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款2023年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备
合计		8,412,179.60		50.49	1,070,699.77

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	129,835,914.28	2,216,528.70	127,619,385.58	118,333,005.91	2,216,528.70	116,116,477.21
在产品	15,308,976.78		15,308,976.78	1,971,016.59		1,971,016.59
库存商品	128,146,640.72	999,499.23	127,147,141.49	104,084,865.19	999,499.23	103,085,365.96
发出商品	45,047,689.21	8,928,086.66	36,119,602.55	65,131,649.75	8,928,086.66	56,203,563.09
周转材料	176,946.84		176,946.84	360,458.73		360,458.73
合计	318,516,167.83	12,144,114.59	306,372,053.24	289,880,996.17	12,144,114.59	277,736,881.58

(2) 存货跌价准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,216,528.70					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	12,144,114.59					12,144,114.59

8. 其他流动资产

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
待抵扣进项税额		
待认证进项税额	4,933,340.31	4260632.57
预缴所得税	4,070,587.49	655622.27
应收退货成本	3,241,944.35	2,410,603.11
待转销项税		278,656.04
合计	12,245,872.15	7,605,513.99

9. 长期股权投资

被投资单位	2022年12月	本期增减变动
-------	----------	--------

	31日	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						
小计						
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	2,174,335.42			-88,291.42		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	2,174,335.42			-88,291.42		
合计	2,174,335.42			-88,291.42		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
柳州玉柳机械设备有限公司					
小计					
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				2,086,044.00	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				2,086,044.00	
合计				2,086,044.00	

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）。

10. 其他权益工具投资

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
非上市公司股权	3,355,494.21	3,355,494.21

11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	85,121,345.14	82,987,467.80
固定资产清理		
合计	85,121,345.14	82,987,467.80

(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. 2022 年 12 月 31	85,068,036.23	60,778,47	3,115,011.	3,824,298.1	152,785,823.
2. 本期增加金额	585,546.39	3,055,323	951,238.96	562,277.21	5,154,385.58
(1) 购置	585,546.39	3,055,323	951,238.96	562,277.21	5,154,385.58
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 计提					
(5) 其他增加					
3. 本期减少金额	0.00	0.00	-	-	-
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2023 年 6 月 30 日	85,653,582.62	63,833,80	4,066,250.	4,386,575.3	157,940,209.
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31	28,420,249.79	36,338,88	2,410,918.	2,628,298.0	69,798,355.9
2. 本期增加金额	1,398,825.91	1,295,201	111,685.48	214,795.51	3,020,508.24
(1) 计提	1,398,825.91	1,295,201	111,685.48	214,795.51	3,020,508.24
(2) 企业合并增					
(3) 投资性房地					
产转入					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2023 年 6 月 30 日	29,819,075.70	37,634,09	2,522,604.	2,843,093.5	72,818,864.1
三、减值准备					
1. 2022 年 12 月 31					
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2023 年 6 月 30 日					
四、固定资产账面					
价值					
1. 2023 年 6 月 30 日					
账面价值	55,834,506.92	26,199,70 9.53	1,543,646. 87	1,543,481.8 2	85,121,345.1 4

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	56,647,786.44	24,439,587.85	704,093.39	1,196,000.12	82,987,467.80

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	2023 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
新厂二缸机总成车间	554,812.75	未办理
综合站房(新厂)	3,735,861.11	未办理
附房(新厂)	640,262.62	未办理
成品仓库(新厂)	2,121,796.52	未办理
新厂仓库一(新厂)	1,269,271.25	未办理
车库	33,678.93	未办理
餐厅	61,292.23	未办理
50 亩地仓库	8,764,079.08	未办理
11 号仓库	2,002,500.00	未办理
宿舍楼	5,682,446.07	未办理
西区新仓库	319,689.98	未办理
产品试验中心	2,958,788.22	未办理
大功率试机台架厂房	2,457,740.30	未办理
合计	30,602,219.06	

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
一、账面原值：					
1. 2022 年 12 月 31 日	159,404.04				159,404.04
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023 年 6 月 30 日	159,404.04				159,404.04
二、累计折旧					
1. 2022 年 12 月 31 日	66,418.35				66,418.35
2. 本期增加金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
3. 本期减少金额					
4. 2023年6月30日	66,418.35				66,418.35
三、减值准备					
1. 2022年12月31日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023年6月30日					
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	92,985.69				92,985.69

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. 2022年12月31日	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. 2023年6月30日	13,203,963.66	1,912,188.69	15,116,152.35
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日	3,799,087.32	1,844,735.86	5,643,823.18
2. 本期增加金额			
(1) 计提	165,522.37		165,522.37
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023年6月30日	3,964,609.69	1,844,735.86	5,809,345.55
三、减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2023年6月30日			

项 目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1. 2023年6月30日账面价值	9,239,353.97	67,452.83	9,306,806.80
2. 2022年12月31日账面价值	9,404,876.34	67,452.83	9,472,329.17

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,144,114.59	1,885,376.15	12,144,114.59	1,885,376.15
信用减值准备	100,318,548.43	15,888,723.78	96,365,638.85	15,262,651.24
预提费用	7,729,509.24	1,205,605.54	7,729,509.24	1,205,605.54
租赁负债	81,678.89	20,419.72	81,678.89	20,419.72
价格折扣				
预计退货	386,643.38	68,796.46	386,643.38	68,796.46
其他权益工具投资	6,644,505.79	996,675.87	6,644,505.79	996,675.87
合计	127,305,000.32	20,065,597.52	123,352,090.74	19,439,524.98

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	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	92,985.69	23,246.42

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
信用借款	195,000,000.00	35,000,000.00

(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	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	60,000,000.00	

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	2023年6月30日	2022年12月31日
应付货款	545,302,641.65	332,182,914.46

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程款		469,781.62
应付设备款		3,839,221.24
合计	545,302,641.65	336,491,917.32

(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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	44,802,134.42	49,115,932.96

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30
一、短期薪酬	8,551,520.07	43,629,674.67	40,192,936.07	11,988,258.67
二、离职后福利-设定提存计划		3,460,509.44	3,460,509.44	-
三、辞退福利		104,067.30	104,067.30	-
四、其他福利				-
合计	8,551,520.07	47,194,251.41	43,757,512.81	11,988,258.67

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,178,880.64	38,694,903.67	35,404,157.89	11,469,626.42
二、职工福利费		972,332.65	972,332.65	-
三、社会保险费		1,744,801.98	1,744,801.98	-
其中：医疗保险费		1,648,385.51	1,648,385.51	-
工伤保险费		96,416.47	96,416.47	-
生育保险费				-
四、住房公积金	80,802.43	1,472,590.00	1,237,193.00	316,199.43
五、工会经费和职工教育经费	291,837.00	745,046.37	834,450.55	202,432.82
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合计	8,551,520.07	43,629,674.67	40,192,936.07	11,988,258.67

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1. 基本养老保险		3,355,501.75	3,355,501.75	-
2. 失业保险费		105,007.69	105,007.69	-
3. 企业年金缴				-
合计		3,460,509.44	3,460,509.44	-

20. 应交税费

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	1,346,732.35	1,078,452.63
企业所得税	1,148,697.06	430,188.52
水利建设基金	1,591.94	1,591.94
城市维护建设税	60,188.83	43,466.56
印花税	364,829.64	152,236.19
教育费附加	39,694.46	27,749.95
房产税	23,753.51	0.00
个人所得税	15,486.40	755,311.77
合计	3,000,974.19	2,488,997.56

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	25,688,867.29	8,895,610.94

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
往来款	444,770.29	330,963.26
工程款	-	928.00
押金及保证金	1,237,907.62	812,090.60
应付各项运营费用	2,129,045.24	2,583,288.73
暂估费用	15,837,450.99	2,865,686.78
社保及公积金	68,332.58	179,152.67
应付设备尾款	5,345,284.07	1,302,635.00
其他	626,076.50	820,865.90
合计	25,688,867.29	8,895,610.94

(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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	53,478.17	53,478.17

23. 其他流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预计三包费	1,791,736.12	4,591,919.30
预收款销项税	5,825,165.93	6,384,938.53
预计退货款	1,852,048.38	2,797,246.49
合计	10,413,127.32	13,774,104.32

24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	85,200.00	85,200.00
减：未确认融资费用	3,521.11	3,521.11
小计	81,678.89	81,678.89
减：一年内到期的租赁负债	53,478.17	53,478.17
合计	28,200.72	28,200.72

25. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	5,720,000.00	5,205,000.00	3,522,712.14	7,402,287.86	创新补助及课题补助

涉及政府补助的项目：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计	本期计入其他收益金	本期返还金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
高速艇用发动机创新开发与产业化	4,420,000.00	4,500,000.00		1,947,712.14		1,575,000.00	5,397,287.86	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

发动机性能测试实验室建设		705,000.00				705,000.00	与资产相关
合计	5,720,000.00	5,205,000.00	1,947,712.14	-	1,575,000.00	7,402,287.86	7,402,287.86

26. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

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	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	110,616,291.47			110,616,291.47

28. 专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
安全生产费	19,185,749.85		1,236,861.71	17,948,888.14
合计	19,185,749.85		1,236,861.71	17,948,888.14

29. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	9,569,100.02			9,569,100.02

30. 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	41,594,650.38	46,633,130.11
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-15,519,809.97
调整后期初未分配利润	41,594,650.38	31,113,320.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,458,968.49	11,623,489.62
减：提取法定盈余公积		1,142,159.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	52,053,618.87	41,594,650.38

31. 营业收入及营业成本

项 目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	875,467,268.78	780,642,499.81	516,586,417.72	465,218,983.07
其他业务	20,200,873.06	13,292,458.40	21,233,459.63	12,769,528.43
合计	895,668,141.84	793,934,958.21	537,819,877.35	477,988,511.50

(1) 主营业务:

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
柴油机生产及销售	689,819,181.01	611,914,979.41	494,523,110.26	444,883,335.95
农机生产及销售	57,931,001.00	52,096,303.36	22,063,307.46	20,335,647.12
贸易销售	127,717,086.77	116,631,217.04		
合计	875,467,268.78	780,642,499.81	516,586,417.72	465,218,983.07

(2) 其他业务:

产品名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售配件	17,590,188.15	13,292,458.40	16,734,967.08	12,769,528.43
销售废料	1,119,523.04		1,293,970.69	
其他	1,491,161.87		3,204,521.86	
合计	20,200,873.06	13,292,458.40	21,233,459.63	12,769,528.43

32. 税金及附加

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	441,273.04	276,059.05
教育费附加	315,195.07	197,185.04
房产税	408,926.58	385,173.07
土地使用税	76,691.40	92,017.18
车船使用税		4,515.73
印花税	450,468.37	226,240.81
水利建设基金		125,385.55
环境保护税	888.90	7,177.55
车辆购置税		
合计	1,693,443.36	1,313,753.98

33. 销售费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资性费用	5,289,076.88	4,966,977.47

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
售后三包费	8,011,692.57	10,684,219.93
广告宣传费	274,261.49	253,365.88
运输费	4,194,462.34	
租赁费	921,459.07	
差旅费	1,356,708.91	1,051,281.84
劳务手续费	1,498,539.70	
折旧费	114,551.61	127,730.33
办公费	7,293.32	20,713.43
业务招待费	268,352.20	248,748.70
装卸费	455,227.02	
低值易耗品摊销	325,119.06	904,106.07
修理费	22,403.19	
其他	11,357,788.64	7,330,764.80
合计	34,096,936.00	25,587,908.45

34. 管理费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资性费用	8,979,806.58	7,840,926.63
折旧费	230,443.31	254,708.21
咨询费	21,468.25	
无形资产摊销	128,729.92	128,729.92
办公费	27,372.90	58,234.06
差旅费	364,338.04	310,986.26
物业费	192,372.01	246,588.04
业务招待费	139,157.16	19,740.81
租赁费	231,514.67	
修理费	6,897.78	
交通费		
安全生产费	0	
会员费	99,996.00	
低值易耗品摊销	62,495.38	11,742.52
财产保险费	168,234.79	
劳务费	95,554.76	
商标使用费	2,846,215.57	2,479,732.04
按部门分摊零星物资采购款		
车辆使用燃油		
残疾人就业保障金	634,299.94	
其他	2,561,985.69	2,210,015.95
合计	16,790,882.75	13,561,404.44

35. 研发费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
委托开发技术费	5,818,215.16	2,387,645.32
工资性费用	4,545,604.89	3,209,700.67
试验检验费	3,031,357.53	949,090.22
折旧费	639,687.10	659,847.48
办公费	19,676.88	
差旅费	920,224.82	437,268.18
低值易耗品摊销	139,087.57	29,097.40
机物料消耗	4,074,981.49	
修理费	209,964.44	
咨询费		
运输费	292,345.36	
电费	70,041.75	
其他零星支出	504,869.83	1,751,525.13
合计	20,266,056.82	9,424,174.40

36. 财务费用

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	2,000,595.87	1,478,092.23
减：利息收入	1,806,933.64	5,200,662.50
利息净支出	193,662.23	-3,722,570.27
汇兑损失	21,705.17	2,421.36
减：汇兑收益	41,756.26	
汇兑净损失	-20,051.09	2,421.36
银行手续费	-2,095,904.46	-1,492,204.89
合 计	-1,922,293.32	-5,212,353.80

37. 其他收益

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,231,565.38	552,579.80	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,947,712.14		与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	283,853.24	552,579.80	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	21,623.28		
个税扣缴税款手续费	21,623.28		
债务重组收益			
合计	2,253,188.66	552,579.80	

38. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-88,291.42	-10,632.05
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置应收款项融资产生的投资收益		
应收票据贴现息	-678,986.26	-813,409.95
合计	-767,277.68	-824,042.00

39. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-1,343,758.61	-1,186,568.56
预付账款坏账损失		
其他应收款信用减值损失		
合计	-1,343,758.61	-1,186,568.56

40. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失		

41. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		1,405.89
其中：固定资产		1,405.89
合计	0.00	1,405.89

42. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金
冲销应付账款			-
其他	9,458.36	90,464.42	9,458.36
合计	9,458.36	90,464.42	9,458.36

43. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			-
滞纳金及罚款支出			-
其他	5,754.16	123,782.41	5,754.16
合计	5,754.16	123,782.41	5,754.16

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	2,087,123.62	51,891.67
递延所得税费用	-626,072.54	
合计	1,461,051.08	51,891.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月
利润总额	30,954,014.59
按适用税率计算的所得税费用	4,643,102.19
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-3,182,051.1085
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏	
研发费用加计扣除	
其他（小微企业税收优惠等）	
所得税费用	1,461,051.08

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	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收到往来款		0.00
收到政府补助	5,205,000.00	8,552,579.80
收到各类保证金	29,866.41	36,628.98
收到利息收入	1,806,933.64	5,200,662.50
其他	3,129,537.32	
合计	10,171,337.37	37,760,997.72

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非工资性付现期间费用	33,959,624.18	38,495,338.09
支付往来款	1,919,260.43	2,075,353.37
支付各类保证金	80,979.96	14,100.04
其他	10,316,256.06	1,796,242.05
合计	46,276,120.63	42,381,033.55

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,492,963.51	13,614,643.85
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,343,758.61	1,186,568.56
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	3,020,508.24	2,525,811.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	128,729.92	128,729.92
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）	0.00	-1,405.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,000,595.87	1,478,092.23
投资损失（收益以“-”号填列）	767,277.68	824,042.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-626,072.54	-136,589.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-47,522,563.63	-73,154,413.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-239,560,203.50	-187,443,779.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	272,333,081.03	173,385,261.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,378,075.19	-67,593,038.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的2023年6月30日	187,335,398.29	176,306,133.05
减：现金的2022年12月31日	32,059,985.03	116,828,200.81
加：现金等价物的2023年6月30日		
减：现金等价物的2022年12月31日		
现金及现金等价物净增加额	155,275,413.26	59,477,932.24

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	187,335,398.29	176,306,133.05
其中：库存现金	1,752.00	1,738.29
可随时用于支付的银行存款	187,333,646.29	176,304,394.76

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	187,335,398.29	176,306,133.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现		

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 1-6 月	受限原因
其他货币资金		

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
			2023 年 1-6	2022 年 1-6	
高速艇用发动机创新 开发与产业化	7,345,000.00	递延收益	1,947,712.14		其他收益
轻量化多缸柴油机国 发动机性能测试实验	1,300,000.00	递延收益			
	705,000.00				
合计	9,350,000.	--	1,947,712.1		--

(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
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6	
稳岗补贴		--	-	552,579.80	其他收益
收到玉林市机关事 务管理局拨 2021 年 一季补贴	21,000.00	--	21,000.00		其他收益
新增就业岗位、毕业 生就业补贴	241,353.24	--	241,353.24		其他收益
加大研发经费投入 财政奖补	1947712.14	--	1,947,712.14		其他收益
柴油机促销奖励		--	-		其他收益
就业券补贴	4,000.00	--	4,000.00		其他收益

项 目	金 额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2023年1-6月	2022年1-6	
高企奖补		—	-		其他收益
培训补贴		—	-		其他收益
工业增长补贴	17,500.00	—	17,500.00		其他收益
合计	2,231,565.38	—	2,231,565.38	552,579.80	

49. 租赁

本公司作为承租人

项 目	2023年1-6月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,449,837.73
与租赁相关的总现金流出	346,562.35

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%	31,789.61		4,319,770.26
广西玉柴动力国际贸易有限公司	55%	3,302,205.41		5,412,268.76

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	2023 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计

子公司名称	2023年6月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计
广西玉柴农业装备有限公司	33,654,094.84	2,025,627.66	35,679,722.50	24,303,066.78	131,804.04	24,434,870.82
广西玉柴动力国际贸易有限公司	63,276,710.00	48,765.34	45,047,650.64	41,211,171.81		41,211,171.81
合计	96,930,804	2,074,971.	99,005,776	77,788,632.	131,804.0	77,920,436.

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	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

②损益及现金流量信息

子公司名称	2023年6月30日			
	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	58,796,270.02	1,493,448.18	1,493,448.18	-12,231.83
广西玉柴动力国际贸易有限公司	127,717,086.77	6,004,009.83	6,004,009.83	25,455,972.55
合计	186,513,356.79	7,497,458.01	7,497,458.01	25,443,740.72

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日			
	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	45786814.55	-2106901.3	-2106901.34	-342918.64

子公司名称	2022年12月31日			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
司		4		
广西玉柴动力国际贸易有限公司	82728386.84	2836478.83	2836478.83	1984844.26
合计	128,515,201.39	729,577.49	729,577.49	1,641,925.62

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
				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	2023年6月30日/2023年度		2022年12月31日/2022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	23,765,307.27	67,910,821.03	23,687,751.65	53,476,385.68
非流动资产	6,691,033.44	2,507,517.46	6,806,362.68	2,915,131.42
资产合计	30,456,340.71	70,418,338.49	30,494,114.33	56,391,517.10
流动负债	37,162,845.75	62,074,162.49	37,374,813.42	47,694,175.42
非流动负债	16,000,000.00		16,000,000.00	
负债合计	53,162,845.75	62,074,162.49	53,374,813.42	47,694,175.42
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-22,706,505.04	8,344,176.00	-22,880,699.09	8,697,341.68
按持股比例计算的净资产份额	-4,212,056.68	2,086,044.00	-4,244,369.68	2,174,335.42
——其他	4,212,056.68		4,244,369.68	
对联营企业权益投资的账面价值				2,174,335.42
营业收入	1,066,791.37	32,622,347.19	2,340,735.95	137,920,851.23
净利润	174,194.05	-353,165.68	395,492.17	1,876,748.89

项目	2023年6月30日/2023年度		2022年12月31日/2022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
综合收益总额	174,194.05	-353,165.68	395,492.17	1,876,748.89
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	2022年12月31日 累积未确认的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	2023年6月30 日累积未确认 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 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日					合计
	1 年内	1-2	2-3	3-5	5 年以上	
短期借款	195,000,000.00					195,000,000.00
应付账款	545,302,641.65					545,302,641.65
其他应付款	25,688,867.29					25,688,867.29
金融负债和或有负债合计	765,991,508.94					765,991,508.94

(续上表)

项 目	2022年12月31日					
	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
应付票据	336,491,917.32					336,491,917.32
应付账款	8,895,610.94					8,895,610.94
其他应付款	380,387,528.26					380,387,528.26
金融负债和或有负债合计	413,743,550.18					413,743,550.18

截至2023年6月30日，本公司金融资产到期期限如下：

项 目	2023年6月30日					
	1个月内	1个月-3个月	3个月-1年内	1年	5年	合计
货币资金	187,335,398.29					187,335,398.29
应收票据			16,900,370.44			16,900,370.44
应收账款	427,207,732.34					427,207,732.34
应收款项融资			29,114,382.76			29,114,382.76
其他应收款	8,126,887.79					8,126,887.79
合计	622,670,018.42	0.00	46,014,753.20			668,684,771.62

(续上表)

项 目	2022年12月31日					
	1个月内	1个月-3个月	3个月-1年内	1-5年	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
合计	216,736,424.03	752,000.00	27,816,543.43			245,304,967.46

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

2023年6月30日，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(%)

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
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
苏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
石家庄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
哈尔滨玉柴营销有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广州通聚商贸有限公司	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	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
北京京都玉柴贸易有限公司	配件采购	4,039,349.68	
广西华原过滤系统股份有限公司	原材料采购	9,217,451.70	5,176,157.42
广西金创汽车零部件制造有限公	原材料采购	3,864,655.26	

关 联 方	关联交易内容	2023年1-6月发 生额	2022年1-6月发 生额
司			
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	润滑油采购	1,174,893.62	71,414.63
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	成品油采购		
广西玉柴船电动力有限公司	小机采购	24,997,534.76	
广西玉柴船电动力有限公司	发动机采购		
广西玉柴机器股份有限公司	原材料采购	80,976,874.00	27,757,174.86
广西玉柴机器股份有限公司	车辆购买		
广西玉柴机器股份有限公司	发动机采购		
广西玉柴机器集团有限公司	会费	57,390.58	2,724,996.00
广西玉柴机器集团有限公司	商标使用费		
广西玉柴机器专卖发展有限公司	配件采购	25,489,895.59	
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	0.00	
广西玉柴汽车维修有限公司	修理支出	0.00	
广西玉柴汽车维修有限公司	三包人工费	0.00	
广西玉柴曲轴有限公司	原材料采购	3,691,272.74	4,283.51
广西玉柴特种装备有限公司	发动机采购	3,051,721.24	
广西玉柴投资有限公司	柴油采购	0.00	
广西玉柴物流集团有限公司	运输费	0.00	
广西玉柴油品有限公司	原材料采购		
广西玉柴重工有限公司	原材料采购	3,699,458.20	3,704.37
广西玉林玉柴物业管理有限公司	物业费	185,611.65	174,477.65
杭州玉柴机器专卖有限公司	配件采购	5,094,899.23	
合肥玉柴机器专卖有限责任公司	配件采购	279,999.30	
济南玉柴机器专卖有限公司	配件采购	290,265.19	
厦门玉柴机器专卖有限公司	配件采购	3,831,722.04	
乌鲁木齐玉柴机器专卖有限公司	配件采购	2,921,405.50	
玉柴润威发动机有限公司	原材料及周转材料采购	23,147,711.56	28,003,378.45
玉柴润威发动机有限公司	农机及柴油机采购		
玉柴润威发动机有限公司	发动机采购		
玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司	增程器采购	0.00	

关 联 方	关联交易内容	2023年1-6月发 生额	2022年1-6月发 生额
玉林市成鑫机械有限责任公司	原材料采购	2,010,698.66	
玉林玉柴机器实业发展有限公司	空气压缩机采购	19,170,455.16	
玉林玉柴机器实业发展有限公司	配件采购		
云南玉柴机器实业发展有限公司	配件采购	1,677,076.19	
郑州玉柴营销有限公司	配件采购	135,122.67	
苏州玉柴机器专卖有限公司	配件采购	96,942.50	
石家庄玉柴机器专卖有限公司	配件采购	41,514.47	
哈尔滨玉柴营销有限公司	配件采购	78,335.10	
广州通聚商贸有限公司	配件采购	658,986.43	
广西玉柴铸造有限公司	配件采购	753,869.08	141,471.64
合计		220,635,112.10	64,057,058.53

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易 内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
广西玉柴船电动力有限公司	柴油机销售	271,488,017.12	51,908,770.90
广西玉柴船电动力有限公司	技术服务费		
广西玉柴船电动力有限公司	配件销售		
玉柴润威发动机有限公司	柴油机销售	31,185,958.25	31,209,615.11
玉柴润威发动机有限公司	配件销售		
广西玉柴机器专卖发展有限公司	配件销售	17,659,307.18	20,374,951.62
广西玉柴机器专卖发展有限公司	柴油机销售		
广西玉柴机器股份有限公司	柴油机销售	120,696,580.78	1,534,404.02
广西玉柴机器股份有限公司	展机及国六机美化费		
广西玉柴机器股份有限公司	配件销售		
广西玉柴特种装备有限公司	柴油机销售	7,660.18	132,591.56

关联方	关联交易内容	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
广西玉柴特种装备有限公司	发电机组销售		
YC-EUROPE GMBH	发动机及配件	-	
玉柴国际进出口（北京）有限公司	配件销售	1,933,653.09	
玉柴国际进出口（北京）有限公司	发电机组销售		
玉柴国际进出口（北京）有限公司	柴油机销售		
广西华原过滤系统股份有限公司	仓储费	-	
广西华原过滤系统股份有限公司	工时索赔	-	
广西华原过滤系统股份有限公司	质量索赔	-	
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	配件销售	-	
广西玉柴重工有限公司	配件销售	66,716.82	
合计		443,037,893.42	105,160,333.21

(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）	
		2023年1-6月确认的租	2022年1-6月确认的租	2023年1-6月确认的租	2022年1-6月确认的租
广西南方中集物流装备有限公司	租赁集装箱		1202817.79		
广西海集物流装备租赁有限公司	租赁集装箱				
广西玉柴机器集团有限公司	租赁房屋				
广西玉柴物流集团有限公司	租赁集装箱				
广西玉林玉柴物业管理有限公司	租赁房屋	30,481.54	20,953.81		

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价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）	
		2023年1-6月确认的租	2022年1-6月确认的租	2023年1-6月确认的租	2022年1-6月确认的租
合计		30,481.54	1,223,771.60		

（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	
	2023年1-6月确认的租赁费	2022年1-6月确认的租赁费	2023年1-6月确认的租赁费	2022年1-6月确认的租赁费	2023年1-6月确认的租赁费	2022年1-6月确认的租赁费
广西南方中集物流装备有限公司						
广西海集物流装备租赁有限公司						
广西玉柴机器集团有限公司						
广西玉柴物流集团有限公司						
广西玉林玉柴物业管理有限公司	30,481.54					
合计	30,481.54					

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	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
关键管理人员报酬	483,447.11	636,413.54

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西玉柴船电力有限公司	132,327,343.25	40,524.21	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	9,834,216.45	22,972.89	1,811,531.53	22,972.89
应收账款	玉柴润威发动机有限公司		5,691.95	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		1,961.28	28,366.00	1,961.28
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	60,156,760.83			
应收账款	包头玉柴机器专卖有限公司				
预付款项	广西玉柴机器专卖发展有限公司	4,133,521.77		9,582,458.11	
预付款项	北京京都玉柴贸易有限公司	3,613,123.05		1,753,100.92	
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	367.65		33,455.47	
预付款项	玉柴润威发动机有限公司			25,287.00	
预付款项	广州通聚商贸有限公司	187,159.22			
预付款项	云南玉柴机器实业发展有限公司	1,855.54			
其他应收款	湖北玉柴发动机有限公司			3,795,767.36	669,794.50
其他应收款	柳州玉柳机械设备有限公司(曾用			1,248,653.99	374,596.20

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	名：柳州玉柴动力有限公司)				
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
其他应收款	广西玉柴机器股份有限公司			4,500.00	
	合计	210,254,347.76	71,150.33	24,889,351.98	1,131,421.86

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
应付票据	广西华原过滤系统股份有限公司		
应付票据	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司		
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	31,461,452.76	12224809.76
应付账款	玉柴润威发动机有限公司		8,041,918.39
应付账款	广西华原过滤系统股份有限公司	5,330,514.88	4,447,159.99
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	2,227,184.43	1,682,110.17
应付账款	广西玉柴曲轴有限公司	2,519,779.94	1,626,538.78
应付账款	玉林市成鑫机械有限责任公司	1,131,713.33	1,616,287.08
应付账款	广西玉柴机器配件制造有限公司	442,352.82	191,243.22
应付账款	湖北玉柴发动机有限公司		163,005.74
应付账款	广西玉柴船电动力有限公司	15,477,074.14	83452.83
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	186,552.37	33,840.77
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
应付账款	广西玉柴重工有限公司	538,544.95	2,224.20
应付账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	3,821.10	
应付账款	广西玉柴特种装备有限公司	3,448,445.00	
应付账款	杭州玉柴机器专卖有限公司	357,236.13	
应付账款	玉柴联合动力股份有限公司	392,495.58	
应付账款	玉林玉柴机器实业发展有限公司	6,763,977.32	
合同负债及其他流动负债	玉柴国际进出口(北京)有限公司	3,824,426.00	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

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日
合同负债及其他流动负债	广西玉柴铸造有限公司		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		
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	105,667.15	936522.4
其他应付款	湖北玉柴发动机有限公司		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
其他应付款	广西玉柴模具装备有限公司	4,534,921.50	
合计		78,746,159.40	33,576,286.96

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年6月30日，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8月23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

无

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	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	388,130,100.74	57,629,041.24
1至2年	21,193,233.55	13,618,806.20
2至3年	3,907,958.02	2,511,260.15
3年以上	79,592,265.58	79,592,265.58
小计	492,823,557.89	253,351,373.17
减：坏账准备	87,882,731.65	86,538,973.04
合计	404,940,826.24	166,812,400.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日
----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	134,461,914.12	27.28	56,827,205.56	39.27	77,634,708.56
按组合计提坏账准备	358,361,643.77	72.72	31,055,526.09	8.92	327,306,117.68
组合 1: 应收关联方客户	69,987,967.28	14.20		0.00	69,987,967.28
组合 2: 应收其他客户	288,373,676.49	58.51	31,055,526.09	11.17	257,318,150.40
合计	492,823,557.89	100.00	87,882,731.65	17.83	404,940,826.24

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	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

坏账准备计提的具体说明:

①于 2023 年 6 月 30 日, 按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	78,339,648.74	12,296,070.47	15.70	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

名称	2023年6月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
合计	134,461,914.12	56,827,205.56		

②于2023年6月30日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	232,227,036.33	2,146,298.10	0.92	68,451,166.27	868,061.83	1.27
1至2年	27,060,988.49	1,332,468.38	4.92	11,071,392.20	1,274,813.08	11.51
2至3年	1,690,706.66	181,814.60	10.75	1,063,160.15	173,947.56	16.36
3年以上	27,394,945.01	27,394,945.01	100.00	27,394,945.01	27,394,945.01	100.00
合计	288,373,676.49	31,055,526.09	10.77	107,980,663.63	29,711,767.48	27.52

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	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		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	56,827,205.56					56,827,205.56
按组合计提坏账准备	29,711,767.48	1,343,758.61				31,055,526.09
合计	86,538,973.04	1,343,758.61				87,882,731.65

其他变动说明：无

(4) 按欠款方归集的2023年6月30日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13	132,327,343.25	26.85	40,254.21
客户1	78,339,648.74	15.90	12,296,070.47
客户14	60,153,750.83	12.21	0.00
客户2	39,499,238.90	8.01	27,908,108.61
客户15	31,886,008.00	6.47	2.64

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
合计	342,205,989.72	69.44	40,244,435.93

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应收款	6,366,828.66	5,707,593.06

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	1,374,360.24	790,631.58
1至2年	224,605.87	206,019.82
2至3年	2,904,798.35	2,847,877.46
3年以上	3,462,865.39	3,462,865.39
小计	7,966,629.85	7,307,394.25
减：坏账准备	1,599,801.19	1,599,801.19
合计	6,366,828.66	5,707,593.06

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
企业往来款	7,800,210.73	7,154,746.25
个人往来款	166,419.12	56,780.00
备用金		95,868.00
小计	7,966,629.85	7,307,394.25
减：坏账准备	1,599,801.19	1,599,801.19
合计	6,366,828.66	5,707,593.06

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,912,502.78	19,779.25	3,892,723.53
第二阶段	3,399,206.17	925,101.04	2,474,105.13
第三阶段	654,920.90	654,920.90	0.00
合计	7,966,629.85	1,599,801.19	6,366,828.66

2023年6月30日，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	3,912,502.78	0.51	19,779.25	3,892,723.53	
组合 1: 应收合并内关联方款项	3,156,625.72			3,156,625.72	
组合 2: 应收其他关联方款项	31,281.87	0.45	141.3	31,140.57	信用风险相同
组合 3: 应收押金、保证金及备用金	161,465.79	2.71	4,376.04	157,089.75	信用风险相同
组合 4: 应收其他款项	563,129.40	2.71	15,261.91	547,867.49	信用风险相同
合计	3,912,502.78	0.51	19,779.25	3,892,723.53	

2023年6月30日，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	3,399,206.17	27.22	925,101.04	2,474,105.13	
组合 2: 应收其他关联方款项	3,342,769.20	27.31	912,898.90	2,429,870.30	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	56,436.97	21.62	12,202.14	44,234.83	信用风险相同
合计	3,399,206.17	27.22	925,101.04	2,474,105.13	

2023年6月30日，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 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	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

2022 年 12 月 31 日，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	

2022 年 12 月 31 日，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	3,117,923.15	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 4: 应收其他款项					
合计	51,766.83	23.57	12,202.14	39,564.69	信用风险相同

2022 年 12 月 31 日，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	

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	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		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	1,599,801.19				1,599,801.19
合计	1,599,801.19				1,599,801.19

⑤按欠款方归集的2023年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款2023年6月30日合计数的比例(%)	坏账准备
单位1	应收关联方代垫	2,010,518.39	1-3年	25.24	0.00
单位2	应收关联方代垫	1,854,289.83	1-5年	23.28	538,444.00
单位3	应收关联方代垫	1,248,653.99	2-4年	15.67	374,596.20
单位4	应收其他款项	189,904.22	1年以内	2.38	5,238.00
单位5	应收其他款项	108,000.00	1年以内	1.36	4,357.83
合计	--	5,411,366.43	--	67.93	922,636.03

3. 长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对合营企业投						
对联营企业投	2,086,044.00		2,086,044.00	2,174,335.42		2,174,335.42
合计	5,086,044.00		5,086,044.00	5,174,335.42		5,174,335.42

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
广西玉柴农业装备有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		
广西玉柴动力国际贸易有限公司	450,000.00			450,000.00		
合计	3,000,000.00			3,000,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
柳州玉柳机械设备有限公司(曾用名:柳州玉柴动力有限公司)						
小计						
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	2,174,335.42			-88,291.42		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	2,174,335.42			-88,291.42		
合计	2,174,335.42			-88,291.42		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	2023年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
柳州玉柳机械设备有限公司(曾用名:柳州玉柴动力有限公司)					
小计					
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				2,086,044.00	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				2,086,044.00	
合计				2,086,044.00	

说明: 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)。

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	689,819,181.01	611,914,979.41	491,381,822.09	441,923,348.67
其他业务	19,897,971.30	13,209,197.66	20,323,564.43	12,587,096.42

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
合计	709,717,152.31	625,124,177.07	511,705,386.52	454,510,445.09

(1) 主营业务

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售柴油机	580,510,606.71	518,346,594.31	474,717,955.52	428,900,481.41
销售农机	109,308,574.30	93,568,385.10	16,663,866.57	13,022,867.26
合计	689,819,181.01	611,914,979.41	491,381,822.09	441,923,348.67

(2) 其他业务

产品/服务名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
销售配件	17,396,303.08	13,209,197.66	16,531,705.76	12,587,096.42
销售废料	1,107,654.46		1,293,970.69	
其他	1,394,013.76		2,497,887.98	
合计	19,897,971.30	13,209,197.66	20,323,564.43	12,587,096.42

5. 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-88,291.42	-10,632.05
处置长期股权投资产生的投资收益		
应收款项融资贴现息		
应收票据贴现息	-678,986.26	-813,409.95
合计	-767,277.68	-824,042.00

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置损益	0.00	1,405.89
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）	2,231,565.38	552,579.80
债务重组收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,704.20	-33,317.99
非经常性损益总额	2,235,269.58	520,667.70
减：非经常性损益的所得税影响数		
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,235,269.58	520,667.70

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2023 年 1-6 月

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
归属于公司普通股股东的净利润	11.38	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	10.38	0.77	0.77

(2) 2022 年 1-6 月

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
归属于公司普通股股东的净利润	5.96	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	5.73	0.43	0.43

公司名称：广西玉柴动力股份有限公司

日期：2023 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 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

二、 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)	2,231,565.38
营业外收入和支出净额	3,704.20
非经常性损益合计	2,235,269.58
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,235,269.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用