



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

2024

## 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，存在未出席审议的董事。  
董事长王秀红因出差未能出席此次会议。
- 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

本报告不存在未按要求披露事项。
-----------------

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	96
附件 II	融资情况 .....	96

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	广西玉柴动力股份有限公司董事会办公室

## 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
玉柴农装	指	广西玉柴农业装备有限公司
玉柴集团、控股股东	指	广西玉柴机器集团有限公司
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
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	2024 年 6 月 30 日
报告期	指	2024 年 1-6 月
元、万元	指	人民币、人民币万元
国六	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 T4		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）	102,000,000.00
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	广西玉林市玉柴工业园区
电话	0775-3225610	电子邮箱	nixixiao@163.com
传真	0775-3221999		
公司办公地址	广西玉林市玉柴工业园区 1783 号	邮政编码	537005
公司网址	https://www.yuchai.com/product/enginepro-detail-65.htm		
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）	102,000,000.00	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 建采购订单并按年初制定的采购计划主导采购。经公司主管采购领导审批通过计划员发出电子邮件时写明要求供应商确认订单交货，如供应商反馈不能交付订单，由采购员（计划员协助 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 A、B 类零部件的供应商（其数量不低于 A、B 类零部件供应商数量的 80%），原则上每年选定一次，经部门领导审批作为月度评价的供应商。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、整车配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，使客户认知和接受新工艺和新技术的优势，帮助客户增强产品竞争力，以此与客户建立起合作伙伴关系，并为客户提供全方位的售前、售后服务，从而快速拓展和巩固市场份额，建设起稳定的客户群体。“代理销售”是通过代理商进行产品推广销售，公司对代理商的销售均为买断式销售，发货后若无质量问题一般不退货。

##### （三）生产模式

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

##### （四）研发模式

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

##### （1）产品开发项目启动及市场前景交底

一种是销售部门通过商品规划书、项目开发任务书向技术中心进行市场前景交底。包括产品定位信息、市场（客户）定位信息、成本/价格定位信息和 3~5 年内市场需求预期等。另外一种是由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	√是
详细情况	<p>2022 年 11 月 25 日，根据广西壮族自治区工业和信息化厅下发的《自治区工业和信息化厅关于认定 2022 年度第二批自治区专精特新中小企业的通知》（桂工信企业【2022】810 号），公司被认定为 2022 年度第二批广西壮族自治区专精特新中小企业。</p> <p>2023 年 12 月 20 日，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的《对广西壮族自治区认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告》，公司被认定为高新技术企业。</p>

## 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	941,089,957.61	895,668,141.84	5.07%
毛利率%	9.66%	11.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,734,456.73	25,458,968.49	-34.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,790,585.03	23,223,698.91	-66.45%
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）	7.05%	11.38%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	3.28%	10.38%	-



基本每股收益	0.16	0.85	-81.18%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,334,336,945.01	840,262,219.03	58.80%
负债总计	1,088,097,502.15	582,099,814.69	86.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	228,779,258.60	244,186,811.33	-6.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.24	2.39	-6.28%
资产负债率%（母公司）	82.33%	70.10%	-
资产负债率%（合并）	81.55%	69.28%	-
流动比率	1.11	1.23	-
利息保障倍数	15.43	16.47	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	158,462,334.51	21,378,075.19	641.24%
应收账款周转率	3.14	3.15	-
存货周转率	3.01	2.67	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	58.80%	-25.88%	-
营业收入增长率%	5.07%	66.54%	-
净利润增长率%	-31.44%	116.63%	-

### 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	363,849,885.51	27.27%	173,062,235.84	20.60%	110.24%
应收票据	4,268,322.37	0.32%	16,600,000.00	1.98%	-74.29%
应收账款	457,378,054.95	34.28%	141,668,166.80	16.86%	222.85%
预付款项	12,743,389.96	0.96%	16,933,169.44	2.02%	-24.74%
长期股权投资	209,388.20	0.02%	536,336.75	0.06%	-60.96%
短期借款	215,000,000.00	16.11%	142,000,000.00	16.90%	51.41%
应付账款	545,342,523.11	40.87%	362,403,454.28	43.13%	50.48%
应付职工薪酬	24,020,868.41	1.80%	17,821,526.45	2.12%	34.79%
应交税费	2,998,409.91	0.22%	4,360,665.43	0.52%	-31.24%
资产总计	1,334,336,945.01	100.00%	840,262,219.03	100.00%	58.80%

#### 项目重大变动原因



- 1、货币资金增长110.24%，主要原因是客户回款及短期借款增加影响。
- 2、应收票据下降74.29%，主要原因是客户应收票据回款后用于贴现增加。
- 3、应收账款增长222.85%，主要原因是给予客户销售政策，大客户集中年末回款清收。
- 4、预付款项下降24.74%，主要原因是对供应商预付款减少。
- 5、长期股权投资下降60.96%，主要原因是联营企业净资产减少影响。
- 6、短期借款增长51.41%，主要原因是公司生产经营需要临时周转资金（年末客户回款后压降短期借款）。
- 7、应付账款增长50.48%，主要原因是供应商付款周期尚未到期；
- 8、应付职工薪酬增长34.79%，主要原因是生产规模扩大，人员增长，薪酬相应增长；
- 9、应交税费下降31.24%，主要原因是应交未交税费减少。

## （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	941,089,957.61	-	895,668,141.84	-	5.07%
营业成本	850,173,532.78	90.34%	793,934,958.21	88.64%	7.08%
毛利率	9.66%	-	11.36%	-	-
税金及附加	1,433,363.10	0.15%	1,693,443.36	0.19%	-15.36%
销售费用	33,204,968.75	3.53%	34,096,936.00	3.81%	-2.62%
管理费用	22,160,131.27	2.35%	16,790,882.75	1.87%	31.98%
研发费用	21,146,731.05	2.25%	20,266,056.82	2.26%	4.35%
财务费用	-2,102,568.49	0.22%	-1,922,293.32	0.21%	-9.38%
其他收益	6,945,448.04	0.74%	2,253,188.66	0.25%	208.25%
投资收益	547,431.59	0.06%	-767,277.68	0.09%	171.35%
信用减值损失	-351,566.68	0.04%	-1,343,758.61	0.15%	73.84%
净利润	20,219,047.98	2.15%	29,492,963.51	3.29%	-31.44%
经营活动产生的现金流量净额	158,462,334.51	-	21,378,075.19	-	641.24%
投资活动产生的现金流量净额	-8,511,138.25	-	-9,102,066.06	-	6.49%
筹资活动产生的现金流量净额	40,846,245.57	-	142,999,404.13	-	-71.44%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入增长 5.07%，主要原因是国六商用车、非道路产品销量同比增加。
- 2、营业成本增长 7.08%，主要原因是随着营业收入增长同比增长影响。
- 3、管理费用增长 31.98%，主要原因是人员增加及社保基数调整，增加工资性费用。
- 4、其他收益增长 208.25%，主要原因是本期享受增值税进项税 5%加计抵减政策及收到研发项目政府补贴增加。
- 5、投资收益增长 171.35%，主要原因是供应商付款由票据支付改为现金支付的债务重组收益由财务费用调整到投资收益。

6、信用减值损失下降 73.84%，主要原因是部分签署和解协议客户分期回款，相应减少坏账准备影响。  
7、净利润下降 31.44%，主要原因是受市场大环境影响，产品售价下降，产品毛利率下滑。

#### 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	28,453,844.60	8,336,133.55	17,556,809.22	-322,915.74
广西玉柴动力国际贸易有限公司	子公司	汽车零部件贸易	10,000,000.00	83,615,217.24	24,401,809.33	103,404,888.47	6,623,309.04
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	27,638,702.38	-24,519,389.6	1,285,778.92	72,280.52
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	53,121,784.87	838,861.08	46,212,698.37	-1,307,794.19

##### 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

##### （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

## 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、存货规模较大及存在跌价准备的风险	报告期内，公司存货的规模较大。截至 2024 年 6 月末，存货账面价值为 277,353,829.35 元，占总资产的比例为 20.79%。截至 2024 年 6 月末，公司对部分存货计提了 10,449,321.00 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。
2、国家税收政策变化的风险	依据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）：“一、自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。”如果企业所得税优惠政策在未来发生重大变化或公司不再具备享受企业所得税优惠政策的条件，将会对公司业绩产生一定的影响。
3、应收账款余额较大风险	截至 2024 年 6 月末，公司应收账款账面价值为 457,378,054.95 元，占总资产比例为 34.28%。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，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。
4、柴油机下游行业不景气引起的风险	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。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。
5、国家环保政策的风险	近年来，随着国家环保要求的日益严格和节能减排及新能源补贴政策的落实，新能源汽车市场增长迅速，导致柴油发动机等传统能源配套的客车市场可能被纯电动等新能源客车市场挤

	占。应对措施：一是加强现有产品的技术升级，满足国六、非道路国四等的市场需求；二是积极开展技术创新，开发满足国家环保要求的柴油机，积极探索新业务，加强新技术和新产品储备。
6、技术更新的风险	公司所属行业属于技术密集型行业，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。
7、公司部分建筑物被拆迁风险	公司办公楼第三层与部分仓库未取得房产证，但公司未就此受到行政主管部门的处罚，且玉柴工业园区管理委员会已经出具了说明，近年不会被拆除。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。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （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	1,167,750,000.00	284,695,925.02
销售产品、商品,提供劳务	1,870,000,000.00	503,401,116.74
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,500,000.00	422,742.91
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 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

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

##### 公司无已披露的承诺事项

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	董监高	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	其他承诺（产权瑕疵）	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

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	98,385,375	96.46	-584,178	97,801,197.00	95.88
	其中：控股股东、实际控制人	52,020,000	51.00		52,020,000	51.00
	董事、监事、高管	1,204,875	1.18	194,725	1,399,600	1.37
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,614,625	3.54	584,178	4,198,803	4.12
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,614,625	3.54	584,178	4,198,803	4.12
	核心员工					
总股本		102,000,000.00	-	0	102,000,000.00	-
普通股股东人数		37				

#### 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	52,020,000	-	52,020,000	51.00	-	52,020,000	0	0



	玉柴机器集团有限公司								
2	扬州弼承贸易有限公司	31,525,823	-	31,525,823	30.91	-	31,525,823	0	0
3	吴创	7,140,000	-	7,140,000	7.00	-	7,140,000	0	0
4	倪析晓	4,819,500	-	4,819,500	4.73	3,614,625	1,204,875	0	0
5	梁斌	2,544,149	-	2,544,149	2.49		2,544,149	0	0
6	吴寿明	1,428,000	-	1,428,000	1.40		1,428,000	0	0
7	林登武	765,000	13,903	778,903	0.76	584,178		0	0
8	梁国全	765,000	-	765,000	0.75		765,000	0	0
9	林开印	382,500	-	382,500	0.36		382,500	0	0
10	杨先艳	317,394	-21,295	296,099	0.29		296,099	0	0
合计		101,707,366	-7,392	101,699,974	99.69	4,198,803	97,306,446	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

公司的第一大股东为广西玉柴机器集团有限公司，自 2003 年公司成立以来，广西玉柴机器集团有限公司一直处于绝对控股地位，广西玉柴机器集团有限公司持有公司 51%的股权，且对公司的日常经营管理、人事任免产生重大影响，系公司的控股股东。

广西玉柴机器集团有限公司成立于 1992 年 8 月 4 日，注册资本 182,479.16 万元人民币，现持有统一社会信用代码为 91450900200438277U 的营业执照，住所地位于广西玉林市玉州区玉柴路 2 号，法定代表人为李汉阳，经营范围为资产管理，投资管理，融资服务（需国家审批的除外）与财务顾问服务，项目投资与策划，企业改制、重组、兼并、收购咨询，柴油机、汽油机、发电机组的制造销售，计算机软件、硬件及外围设备开发、销售及系统集成，科学技术咨询服务，企业管理咨询服务，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；增值电信业务（第二类增值电信业务中的呼叫中心业务）；成品油销售（此项目仅供分支机构经营）；对出资人授权经营的国有资产开展有关投资、经营活动，对全资、控股子公司资产进行经营管理；电动汽车、燃料电池汽车、混合动力汽车整车及零部件的技术研发、制造、销售；机械及电子设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
王秀红	董事长、总经理	女	1984年5月	2019年3月22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	2017年4月13日	2026年5月16日	4,819,500	-	4,819,500	4.73%
李学文	董事	男	1973年9月	2022年5月9日	2026年5月16日	-	-	-	-
谭梅洁	董事	女	1990年10月	2024年1月4日	2026年5月16日	-	-	-	-
谭达辉	董事	男	1967年10月	2022年10月12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	765,000	13,903	778,903	0.76%
沈捷	董事	男	1957年10月	2017年4月13日	2026年5月16日	-	-	-	-
杨敏	监事会主席	女	1975年4月	2019年2月12日	2026年5月16日	-	-	-	-
王春燕	监事	女	1985年2月	2022年10月12日	2026年5月16日	-	-	-	-
陈晓燕	职工监事	女	1984年3月	2018年4月16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、谭梅洁、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
梁海波	董事	离任	董事	工作变动
谭梅洁	董事	新任	董事	控股股东委派

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

谭梅洁，女，汉族，1990 年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2014.7-2022.4 曾任广西玉柴机器集团有限公司财务部任员工；2022.5-2023.11.28 曾任广西玉柴特种装备有限公司财务负责人、管理部部长。2023.11.29 至今任广西玉柴机器集团有限公司财务部副部长。

#### （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	42	49
生产人员	355	396
销售人员	83	104
技术人员	167	166
财务人员	15	22
行政人员	55	61
员工总计	717	798

#### （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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	363,849,885.51	173,062,235.84
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	4,268,322.37	16,600,000.00
应收账款	五、3	457,378,054.95	141,668,166.80
应收款项融资	五、4	65,844,319.73	59,176,949.00
预付款项	五、5	12,743,389.96	16,933,169.44
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	8,037,971.85	4,690,960.61
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货	五、7	277,353,829.35	287,271,655.24
其中：数据资源			
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	10,659,002.23	8,867,537.46
<b>流动资产合计</b>		<b>1,200,134,775.95</b>	<b>708,270,674.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	209,388.20	536,336.75
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	93,476,491.42	90,624,726.94
在建工程	五、12	4,711,504.41	5,167,982.31
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	五、13	39,851.01	39,851.01
无形资产	五、14	10,059,991.42	10,035,786.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	65,346.54	
递延所得税资产	五、16	22,284,101.85	22,231,366.85
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		134,202,169.06	131,991,544.64
<b>资产总计</b>		1,334,336,945.01	840,262,219.03
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	215,000,000.00	142,000,000.00
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、18	248,800,000.00	
应付账款	五、19	545,342,523.11	362,403,454.28
预收款项		-	
合同负债	五、20	21,358,808.45	19,822,723.32
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、21	24,020,868.41	17,821,526.45
应交税费	五、22	2,998,409.91	4,360,665.43
其他应付款	五、23	12,259,923.96	14,676,339.55
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、24	28,500.36	28,500.36
其他流动负债	五、25	10,501,036.47	13,199,173.82
<b>流动负债合计</b>		1,080,310,070.67	574,312,383.21
<b>非流动负债：</b>			

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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	6,548,821.81	6,548,821.81
递延所得税负债	五、16	1,238,609.67	1,238,609.67
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,787,431.48	7,787,431.48
<b>负债合计</b>		1,088,097,502.15	582,099,814.69
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、27	102,000,000.00	102,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五、28	38,616,291.47	38,616,291.47
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备	五、29	14,834,795.21	16,373,744.67
盈余公积	五、30	13,981,776.17	13,981,776.17
一般风险准备		-	
未分配利润	五、31	59,346,395.75	73,214,999.02
归属于母公司所有者权益合计		228,779,258.60	244,186,811.33
少数股东权益		17,460,184.26	13,975,593.01
<b>所有者权益合计</b>		246,239,442.86	258,162,404.34
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,334,336,945.01	840,262,219.03

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		331,312,908.22	155,997,767.91
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		4,095,162.37	16,600,000.00
应收账款	十六、1	405,841,830.71	130,821,089.38



应收款项融资		65,844,319.73	59,176,949.00
预付款项		3,154,851.13	2,365,213.91
其他应收款	十六、2	5,438,165.40	3,283,842.02
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货		267,358,227.28	277,236,680.77
其中：数据资源		-	
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		8,891,859.09	7,675,925.35
<b>流动资产合计</b>		<b>1,091,937,323.93</b>	<b>653,157,468.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,209,388.20	3,536,336.75
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		93,062,048.19	90,245,695.26
在建工程		4,711,504.41	5,167,982.31
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		-	
无形资产		9,967,617.21	9,932,327.45
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		19,900,154.55	19,847,419.55
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>134,206,206.77</b>	<b>132,085,255.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,226,143,530.70</b>	<b>785,242,723.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		215,000,000.00	142,000,000.00
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		248,800,000.00	
应付账款		487,401,755.88	351,946,735.78
预收款项		-	

合同负债		6,188,671.92	7,642,753.56
卖出回购金融资产款		-	
应付职工薪酬		23,547,616.96	15,737,738.83
应交税费		420,814.14	1,530,985.04
其他应付款		10,779,714.57	12,813,038.09
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		9,885,085.40	11,238,038.12
<b>流动负债合计</b>		<b>1,002,023,658.87</b>	<b>542,909,289.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		6,548,821.81	6,548,821.81
递延所得税负债		964,908.90	964,908.90
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,513,730.71</b>	<b>7,513,730.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,009,537,389.58</b>	<b>550,423,020.13</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		102,000,000.00	102,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		38,616,291.47	38,616,291.47
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		12,745,153.84	14,284,103.30
盈余公积		13,981,776.17	13,981,776.17
一般风险准备		-	
未分配利润		49,262,919.64	65,937,532.80
<b>所有者权益合计</b>		<b>216,606,141.12</b>	<b>234,819,703.74</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,226,143,530.70</b>	<b>785,242,723.87</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		941,089,957.61	895,668,141.84
其中：营业收入	五、32	941,089,957.61	895,668,141.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		926,016,158.46	864,859,983.82
其中：营业成本	五、32	850,173,532.78	793,934,958.21
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、33	1,433,363.10	1,693,443.36
销售费用	五、34	33,204,968.75	34,096,936.00
管理费用	五、35	22,160,131.27	16,790,882.75
研发费用	五、36	21,146,731.05	20,266,056.82
财务费用	五、37	-2,102,568.49	-1,922,293.32
其中：利息费用		1,550,694.43	2,000,595.87
利息收入		-3,749,674.22	-1,806,933.64
加：其他收益	五、38	6,945,448.04	2,253,188.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	547,431.59	-767,277.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-326,948.55	-88,291.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-918,846.15	-678,986.26
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、40	-351,566.68	-1,343,758.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		22,215,112.10	30,950,310.39
加：营业外收入	五、41	159,574.20	9,458.36
减：营业外支出	五、42	609.06	5,754.16
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		22,374,077.24	30,954,014.59
减：所得税费用	五、43	2,155,029.26	1,461,051.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,219,047.98	29,492,963.51
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)		20,219,047.98	29,492,963.51
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)		3,484,591.25	4,033,995.02
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		16,734,456.73	25,458,968.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		20,219,047.98	29,492,963.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,734,456.73	25,458,968.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		3,484,591.25	4,033,995.02
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.16	0.85
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.16	0.85

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	820,128,259.92	709,717,152.31
减: 营业成本	十六、4	741,980,364.82	625,124,177.07
税金及附加		1,213,629.18	1,481,613.08

销售费用		32,312,225.67	30,096,067.60
管理费用		18,821,878.38	13,334,935.83
研发费用		20,840,504.01	20,210,553.33
财务费用		-1,630,479.42	-1,766,318.74
其中：利息费用		1,550,694.43	2,000,595.87
利息收入		-3,332,691.35	1,641,510.40
加：其他收益		6,945,448.04	2,241,114.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	547,431.59	-767,277.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-326,948.55	-88,291.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-918,846.15	-678,986.26
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）		-351,566.68	-1,343,758.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,731,450.23	21,366,202.56
加：营业外收入		144,613.91	3,230.40
减：营业外支出		352.30	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,875,711.84	21,369,432.96
减：所得税费用		-52,735.00	-626,072.54
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,928,446.84	21,995,505.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,928,446.84	21,995,505.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		13,928,446.84	21,995,505.50
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		522,854,317.19	440,730,572.04
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		4,990,815.64	4,207,004.53
收到其他与经营活动有关的现金		10,902,425.79	10,171,337.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>538,747,558.62</b>	<b>455,108,913.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		262,705,701.81	332,249,178.60
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		55,947,644.03	43,996,367.43
支付的各项税费		9,236,524.14	11,209,172.09
支付其他与经营活动有关的现金		52,395,354.13	46,276,120.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>380,285,224.11</b>	<b>433,730,838.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>158,462,334.51</b>	<b>21,378,075.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,511,138.25	9,102,066.06
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,511,138.25	9,102,066.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,511,138.25	-9,102,066.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		145,000,000.00	225,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		145,000,000.00	225,000,000.00
偿还债务支付的现金		72,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,153,754.43	17,000,595.87
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		104,153,754.43	82,000,595.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		40,846,245.57	142,999,404.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		190,797,441.83	155,275,413.26
加：期初现金及现金等价物余额		173,052,443.68	32,059,985.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		363,849,885.51	187,335,398.29

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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		423,514,597.79	285,151,421.91
收到的税费返还		1,243,199.33	
收到其他与经营活动有关的现金		10,343,512.04	9,852,344.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		435,101,309.16	295,003,766.24
购买商品、接受劳务支付的现金		187,815,409.06	206,937,094.19
支付给职工以及为职工支付的现金		51,206,044.31	41,113,394.15



支付的各项税费		4,923,970.74	8,495,959.44
支付其他与经营活动有关的现金		48,221,214.41	42,522,983.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		292,166,638.52	299,069,431.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		142,934,670.64	-4,065,665.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,465,775.90	9,087,471.06
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,465,775.90	9,087,471.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,465,775.90	-9,087,471.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		145,000,000.00	225,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		145,000,000.00	225,000,000.00
偿还债务支付的现金		72,000,000.00	65,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,153,754.43	17,000,595.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		104,153,754.43	82,000,595.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		40,846,245.57	142,999,404.13
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		175,315,140.31	129,846,267.54
加：期初现金及现金等价物余额		155,997,767.91	26,910,382.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		331,312,908.22	156,756,650.50

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、2024 年 6 月，公司向股东分配现金股利 30,600,000.00 元。
---

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1. 公司注册地、总部地址。

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”）注册地及总部地址均为广西玉林市玉柴工业园区。

2. 实际从事的主要经营活动

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、船用电)、发电机组、水泵机组、农用机械、机械配件的研发、制造、加工、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。

3. 财务报告批准报出日。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、10、金融工具”、“三、15、存货”、“三、18、固定资产”、“三、25、收入”等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一期经审计的净资产的 1.5%
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	最近一期经审计的净资产的 1.5%
重要的应收款项实际核销	核销金额大于 20 万元
账龄超过一年的重要合同负债	最近一期经审计的净资产的 1.5%
合同负债账面价值发生重大变动	最近一期经审计的净资产的 1.5%
账龄超过一年的重要应付账款	最近一期经审计的净资产的 1.5%
账龄超过一年的重要其他应付款	最近一期经审计的净资产的 1.5%
重要的在建工程	最近一期经审计的净资产的 1.5%
重要的非全资子公司	全部
重要的联营企业	全部

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为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，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

### （5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

### （6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### ②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (7) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

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

### 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

#### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

权收取的对价金额作为初始确认金额。

**1) 本公司持有的债务工具:**

**①以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

**②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等,本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

**③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列示为交易性金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产,列示为其他非流动金融资产。

**2) 本公司的权益工具投资:**

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资,且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益,不计入当期损益。

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债,采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

**(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。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的变量（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。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

#### （5） 金融负债的终止确认

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

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

#### （6） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

综上，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。

**(8) 金融资产减值**

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

**1) 预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

**① 应收款项：**

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资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、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**A、应收票据确定组合的依据如下：**

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的“6+9”外银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

注：“6+9”银行具体是指银行分别为“中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行”等6家国有大型商业银行和“招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行”等9家上市股份制银行。

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。

**B、应收账款确定组合的依据如下：**

应收账款组合1	应收合并范围内关联方客户
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。

**C、其他应收款确定组合的依据如下：**

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合4	应收其他关联方款项
其他应收款组合5	应收押金、保证金和备用金

其他应收款组合6	应收其他款项
对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。	
<b>D、应收款项融资确定组合的依据如下：</b>	
应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的“6+9”银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般经销商

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。

## ②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。

#### **11. 应收票据**

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10金融工具。

#### **12. 应收账款**

应收账款的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10金融工具。

#### **13. 应收款项融资**

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10金融工具。

#### **14. 其他应收款**

其他应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10金融工具。

#### **15. 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

##### **(2) 发出存货的计价方法**

存货发出时，本公司采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### **(3) 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

##### **(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

##### **(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **16. 合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### **17. 长期股权投资**

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### （1） 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### （2） 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### ②权益法核算

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

### （3） 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### （4）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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 18. 固定资产

#### （1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

#### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	5.00	3.17-11.88
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5-6	5.00	15.83-19.00
办公设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

### （3）固定资产处置

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

## 19. 在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	①机器设备已安装调试完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业

## 20. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法	
计算机软件	3-5 年	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 21. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

### 22. 合同负债

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

### 23. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照本公司承担的风险和义务，均为设定提存计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪



酬负债，并计入当期损益。

## 24. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## 25. 收入

### (1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型主要包括：内销上线结算模式、内销非上线结算模式、外销收入。

A、内销上线结算模式：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时点确认收入。

B、内销非上线结算模式：公司已将产品按照合同约定交付给对方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且购货方取得相关商品或服务控制权。

C、外销收入确认：根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确约定外销售商品控制权转移时点的，按约定确认；若无明确约定的，按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的控制权转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，在装船后产品对应的控制权即发生转移。公司在同时具备下列条件后确认收入：根据与客户签订的出口销售协议的规定，完成相关产品生产后发货，取得装箱单、报关单、并取得提单（运单），购货方已取得相关商品控权；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回。

## 26. 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；



- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- (1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

- (3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

- (4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 27. 政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①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，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

## 28. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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,则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时,确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日,本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

## 29. 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日,本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化,本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

### 1) 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为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,本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债,但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

A、租赁负债的初始计量金额;

B、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;

C、本公司作为承租人发生的初始直接费用;

D、本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定使用权资产是否发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时,相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

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

## 2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## 4) 租赁变更

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

A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B、增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

### (2) 本公司作为出租人

#### 1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### 2) 经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 3) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

#### 4) 租赁变更

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

A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

B、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、25 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 1) 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

##### 2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10 金融工具”。

#### 30. 其他重要的会计政策和会计估计

##### (1) 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。

## （2）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。（3）投资性房地产的成本，包括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。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

## 31. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

### （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%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

税种	计税依据	税率
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%
房产税	房产的计税余值	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	1.5 元/平方米

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	减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
广西玉柴动力国际贸易有限公司	25.00%

## 2. 税收优惠政策及依据:

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。本公司 2023 年 10 月 20 日经广西壮族自治区工业和信息化厅确定为先进制造业企业并享受可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额优惠。

根据 2020 年 4 月 23 日《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号),本公司的主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目,享受西部大开发税收优惠政策,减按 15% 税率缴纳企业所得税,期限为 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。

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。2023 年 12 月 4 日,本公司再次取得高新技术企业认定,证书编号 GR202345000217,有效期:三年。

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。2022 年度玉柴农装及玉柴国贸享受此项优惠。

根据财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),2023 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不超过 100 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。2023 年度玉柴农装享受此项优惠。

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

根据《广西壮族自治区财政厅关于明确地方水利建设基金优惠政策的通知》(桂财税〔2022〕1 号)的相关规定,2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日(所属期),对我区企业减半征收地方水利建设基金(即按营业收入或销售收入的 0.5% 进行征收)。本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日,享受水利建设基金减半征收优惠。

根据广西壮族自治区财政厅印发《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),对广西壮族自治区所有征收对象免征地方水利建设基金。本公司自 2022 年 4 月 1 日起免交地方水利建设基金。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,691.10	3,162.10
银行存款	308,847,194.41	173,059,073.74
其他货币资金	55,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>363,849,885.51</b>	<b>173,062,235.84</b>
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		

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,095,162.37	16,600,000.00

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,095,162.37	100			4,095,162.37
其中：银行承兑汇票	4,095,162.37	100			4,095,162.37
商业承兑汇票					
合计	4,095,162.37				4,095,162.37

（续上表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,600,000.00	100			16,600,000.00
其中：银行承兑汇票	16,600,000.00	100			16,600,000.00
商业承兑汇票					
合计	16,600,000.00	100			16,600,000.00

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) 本公司期末无已质押的应收票据情形。

(4) 期末本公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	399,800,910.10	69,196,043.62
1 至 2 年	67,496,761.14	79,565,903.87
2 至 3 年	4,644,342.15	9,949,143.11
3 年以上	87,302,500.81	84,503,347.73
小计	<b>559,244,514.20</b>	<b>243,214,438.33</b>
减：坏账准备	101,866,459.25	101,546,271.53
合计	457,378,054.95	<b>141,668,166.80</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	131,804,362.81	23.57	82,196,527.02	62.36	49,607,835.79
按组合计提坏账准备的应收账款	427,440,151.39	76.43	19,669,932.23	4.60	407,770,219.16
组合 1：应收合并范围内关联方客户					
组合 2：应收其他客户	427,440,151.39	76.43	19,669,932.23	4.60	407,770,219.16
合计	559,244,514.20	100.00	101,866,459.25	18.22	457,378,054.95

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	143,528,507.82	59.01	81,844,960.34	57.02	61,683,547.48
按组合计提坏账准备的应收账款	99,685,930.51	40.99	19,701,311.19	19.76	79,984,619.32
组合 1：应收合并范围内关联方客户					
组合 2：应收其他客户	99,685,930.51	40.99	19,701,311.19	19.76	79,984,619.32
合计	243,214,438.33	100.00	101,546,271.53	41.75	141,668,166.80

1) 按单项计提坏账准备：



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	58,401,783.73	8,793,947.94	15%	未按约定期限付款
客户 2	39,459,238.90	39,459,238.90	100%	无财产可执行
客户 3	8,474,481.60	8,474,481.60	100%	被多家法院列入失信名单
客户 4	7,167,513.02	7,167,513.02	100%	无财产可执行
客户 5	5,563,000.00	5,563,000.00	100%	无财产可执行
客户 6	2,503,649.73	2,503,649.73	100%	被多家法院列入失信名单
客户 7	2,494,043.22	2,494,043.22	100%	无财产可执行
客户 8	1,378,251.99	1,378,251.99	100%	被多家法院列入失信名单
客户 9	997,950.00	997,950.00	100%	被多家法院列入失信名单
客户 10	951,200.00	951,200.00	100%	无财产可执行
客户 11	898,892.06	898,892.06	100%	被多家法院列入失信名单
客户 12	794,750.00	794,750.00	100%	公司已被吊销
客户 13	580,639.39	580,639.39	100%	已注销
客户 14	471,580.00	471,580.00	100%	公司已注销
客户 15	399,918.07	399,918.07	100%	无财产可执行
客户 16	365,420.00	365,420.00	100%	无财产可执行
客户 17	362,285.00	362,285.00	100%	被多家法院列入失信名单目前已进入破产清算程序
客户 18	325,766.10	325,766.10	100%	公司已被吊销
客户 19	214,000.00	214,000.00	100%	无财产可执行
合计	131,804,362.81	82,196,527.02	--	--

2) 期末按组合 2 计提坏账准备的应收账款按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	427,440,151.39	19,669,932.23	4.60

确定该组合依据的说明:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以	399,800,910.10	957,171.84	0.24	69,196,043.62	957,171.84	1.38
1 至 2 年	9,094,977.41	1,329,026.97	14.61	9,120,375.13	1,360,405.93	14.92
2 至 3 年	2,150,298.93	1,312,076.74	61.02	5,297,855.08	1,312,076.74	24.77
3 年以	16,393,964.95	16,071,656.68	98.03	16,071,656.68	16,071,656.68	100.00
合计	427,440,151.39	19,669,932.23	4.60	99,685,930.51	19,701,311.19	19.76

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况  
本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	81,844,960.34	351,566.68				82,196,527.02
按组合计提坏账准备	19,701,311.19			31,378.96		19,669,932.23
<b>合计</b>	<b>101,546,271.53</b>	351,566.68		31,378.96		<b>101,866,459.25</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,378.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及合同资产

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
广西玉柴船电力有限公司	150,053,310.82		150,053,310.82	26.83	289,151.12
广西玉柴机器股份有限公司	66,099,381.57		66,099,381.57	11.82	54,718.57
客户 1	58,401,783.73		58,401,783.73	10.44	8,793,947.94
客户 2	39,459,238.90		39,459,238.90	7.06	39,459,238.90
客户 3	17,564,300.03		17,564,300.03	3.14	
<b>合计</b>	<b>331,578,015.05</b>		<b>331,578,015.05</b>	<b>59.29</b>	<b>48,597,056.53</b>

#### 4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	65844319.73	59176949
<b>合计</b>	<b>65,844,319.73</b>	<b>59,176,949.00</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,844,319.73	100			65,844,319.73
其中：银行承兑汇票	65,844,319.73	100			65,844,319.73
应收账款					
合计	65,844,319.73	100			65,844,319.73

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	59,176,949.00	100			59,176,949.00
其中：银行承兑汇票	59,176,949.00	100			59,176,949.00
应收账款					
合计	59,176,949.00	100			59,176,949.00

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	65,844,319.73	

(5) 其他说明

本公司及下属子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故本公司将账面剩余的承兑行为“6+9”银行的银行承兑汇票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。于 2024 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	12,279,454.43	93.53	16,456,892.25	95.02
1 至 2 年	308,664.01	2.35	426,078.28	2.46
2 至 3 年	130,503.83	0.99	129,592.16	0.75
3 年以上	410,127.21	3.12	305,966.27	1.77
合计	13,128,749.48	100.00	17,318,528.96	100.00
坏账准备	385,359.52	--	385,359.52	--
合计	12,743,389.96	--	16,933,169.44	--

(2) 本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
广西玉柴机器专卖发展有限公司	6,288,716.58	47.90
中国石化销售有限公司广西玉林石油分公司	1,120,203.14	8.53
供应商 1	1,085,305.00	8.27
供应商 2	564,396.69	4.30
供应商 3	497,419.00	3.79
合计	9,556,040.41	72.79

## 6. 其他应收款

### (1) 汇总列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,037,971.85	4,690,960.61
<b>合计</b>	<b>8,037,971.85</b>	<b>4,690,960.61</b>

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	7,485,775.14	4,347,132.54
1 至 2 年	107,368.68	107,248.28
2 至 3 年	125,437.50	400,882.05
3 年以上	3,769,693.45	3,286,000.66
<b>小计</b>	<b>11,488,274.77</b>	<b>8,141,263.53</b>
减: 坏账准备	3,450,302.92	3,450,302.92
<b>合计</b>	<b>8,037,971.85</b>	<b>4,690,960.61</b>

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业往来款	7,378,128.15	6,260,926.83
政府往来款	1,681,950.39	1,668,706.83
个人往来款及借款	2,163,916.62	21,874.87
保证金、押金	247,149.61	178,255.00
备用金	17,130.00	11,500.00
<b>小计</b>	<b>11,488,274.77</b>	<b>8,141,263.53</b>
减: 坏账准备	3,450,302.92	3,450,302.92
<b>合计</b>	<b>8,037,971.85</b>	<b>4,690,960.61</b>

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,488,274.77	100.00	3,450,302.92	30.03	8,037,971.85
组合 3：应收玉柴集团合并范围内关联方款项	2,031,211.51	17.68		0.00	2,031,211.51

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 4: 应收其他关联方款项	4,144,201.92	36.07	2,650,626.09	63.96	1,493,575.83
组合 5: 应收押金、保证金及备用金	183,949.61	1.60	10,166.00	5.53	173,783.61
组合 6: 应收其他款项	5,128,911.73	44.64	789,510.83	15.39	4,339,400.90
合计	11,488,274.77	100.00	3,450,302.92	30.03	8,037,971.85

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,141,263.53	100.00	3,450,302.92	42.38	4,690,960.61
组合 3: 应收玉柴集团合并范围内关联方款项	15,880.83	0.20			15,880.83
组合 4: 应收其他关联方款项	4,139,767.76	50.85	2,650,626.09	64.03	1,489,141.67
组合 5: 应收押金、保证金及备用金	189,755.00	2.33	10,166.00	5.36	179,589.00
组合 6: 应收其他款项	3,795,859.94	46.62	789,510.83	20.8	3,006,349.11
合计	8,141,263.53	100.00	3,450,302.92	42.38	4,690,960.61

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,450,302.92					3,450,302.92
合计	3,450,302.92					3,450,302.92

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国家税务总局玉林市税务局	出口贴息及出口退税	1,681,950.39	1 年以内	14.64	
湖北玉柴发动机有限公司	往来款	1,554,547.02	3 年以上	13.53	155,454.70
湖北玉柴发动机有限公司	往来款	1,451,125.00	1-5 年	12.63	1,576,529.57
柳州玉柴动力机械有限公司	往来款	1,074,081.99	3 年以上	9.35	1,074,081.99
广西电网有限责任公司玉	往来款	775,433.00	1 年以内	6.75	18,981.71

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
林供电局					
合计	--	6,537,137.40	--	56.90	2,825,047.97

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	130,544,735.37	5,861,754.20	124,682,981.17	115,713,990.00	5,861,754.20	109,852,235.80
在产品	2,566,523.03		2,566,523.03	2,699,151.29		2,699,151.29
库存商品	120,721,189.56	1,895,003.54	118,826,186.02	155,969,840.87	1,895,003.54	154,074,837.33
周转材料	385,642.12		385,642.12	238,995.46		238,995.46
发出商品	33,585,060.27	2,692,563.26	30,892,497.01	23,098,998.62	2,692,563.26	20,406,435.36
合计	287,803,150.35	10,449,321.00	277,353,829.35	297,720,976.24	10,449,321.00	287,271,655.24

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,861,754.20					5,861,754.20
库存商品	1,895,003.54					1,895,003.54
发出商品	2,692,563.26					2,692,563.26
合计	10,449,321.00					10,449,321.00

存货跌价准备计提依据情况如下：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值对应产成品的最近销售价格减至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费。	可变现净值高于成本	相关存货已使用
在产品	成本高于可变现净值对应产成品的最近销售价格减至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费。	可变现净值高于成本	相关存货已使用
库存商品	成本高于可变现净值最近销售价格减销售费用和相关税费。	可变现净值高于成本	相关存货已使用
发出商品	成本高于可变现净值合同价格或最近销售价格减销售费用和相关税费。	可变现净值高于成本	相关存货已使用

## 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	1,645,875.02	136,660.05

预缴所得税	1,525,449.13	1,243,199.33
应收退货成本	7,487,678.08	7,487,678.08
待转销项税		
合计	10,659,002.23	8,867,537.46

#### 9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	536,336.75			-326,948.55		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	536,336.75			-326,948.55		
合计	536,336.75			-326,948.55		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	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					
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				209,388.20	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				209,388.20	
合计				209,388.20	

#### 10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
柳州玉柳机械设备有限公司股权	3,355,494.21						3,355,494.21

(续上表)

项目名称	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
柳州玉柳机械设备有限公司股权				非交易性权益工具投资

(2) 本期不存在终止确认的情况。

## 11. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	93,476,491.42	90,624,726.94
固定资产清理		
合计	93,476,491.42	90,624,726.94

(2) 固定资产部分

### 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
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	86,859,083.05	69,651,127.58	3,996,165.43	4,655,853.28	165,162,229.34
2.本期增加金额		5,884,599.14	29,930.00	770,872.14	6,685,401.28
(1) 购置		5,884,599.14	29,930.00	727,616.17	6,642,145.31
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		2,726.75	4,318.99		7,045.74
(1) 处置或报废		2,726.75	4,318.99		7,045.74
4.期末余额	86,859,083.05	75,199,406.13	4,021,776.44	5,342,718.48	171,422,984.10
<b>二、累计折旧</b>		82,254.34		52,550.08	134,804.42
1.期初余额	31,237,156.78	38,074,722.39	2,621,271.02	2,604,352.21	74,537,502.40
2.本期增加金额	1,457,709.60	1,946,234.31	148,563.90	308,742.02	3,861,249.83
(1) 计提	1,457,709.60	1,946,234.31	148,563.90	308,742.02	3,861,249.83
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	32,694,866.38	39,938,702.36	2,769,834.92	2,860,544.15	78,263,947.81
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
<b>四、账面价值</b>		251,339.50		66,115.63	317,455.13
1.期末账面价值	54,164,216.67	35,512,043.27	1,251,941.52	2,548,289.96	93,476,491.42
2.期初账面价值	55,621,926.27	31,576,405.19	1,374,894.41	2,051,501.07	90,624,726.94

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	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------



项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
50 亩地仓库	8,345,142.83	未办理
宿舍楼	5,413,461.14	未办理
综合站房(新厂)	3,528,110.72	未办理
产品试验中心	2,849,485.90	未办理
大功率试机台架厂房	2,378,428.40	未办理
成品仓库(新厂)	2,004,316.05	未办理
11 号仓库	1,907,500.00	未办理
新厂仓库一(新厂)	1,199,040.36	未办理
附房(新厂)	604,824.06	未办理
新厂二缸机总成车间	527,381.84	未办理
西区新仓库	307,431.43	未办理
餐厅	58,337.76	未办理
车库	32,055.51	未办理
合计	29,155,516.00	--

## 12. 在建工程

### (1) 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,711,504.41	5,167,982.31
工程物资		
合计	4,711,504.41	5,167,982.31

### (2) 在建工程

#### 1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主轴承盖、连杆、飞轮、缸盖螺栓拧紧机项目	4,318,584.07			4,318,584.07		4,318,584.07
大机线主轴承盖、连杆、缸盖螺栓拧紧机项目				849,398.24		849,398.24
一线飞轮壳、二线喷漆泵输送线	223,008.84					
重机车间喷漆、烘干室辊道输送线项目	169,911.50					
合计	4,711,504.41			5,167,982.31		5,167,982.31

## 2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
主轴承盖、连杆、飞轮、缸盖螺栓拧紧机项目	4,880,000.00	4,318,584.07				4,318,584.07
合计	4,880,000.00	4,318,584.07				4,318,584.07

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
主轴承盖、连杆、飞轮、缸盖螺栓拧紧机项目	100.00	95.00				自筹
合计	--	--				--

## 13. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	159,404.04
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	159,404.04
二、累计折旧	
1.期初余额	119,553.03
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	
4.期末余额	119,553.03
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	39,851.01
2.期初账面价值	39,851.01

## 14. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
----	-------	----	----

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	13,203,963.66	2,875,610.87	16,079,574.53
2.本期增加金额		455,283.02	455,283.02
(1) 购置		455,283.02	455,283.02
3.本期减少金额			
4.期末余额	13,203,963.66	3,330,893.89	16,534,857.55
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额	4,056,547.18	1,987,240.78	6,043,787.96
2.本期增加金额	128,729.92	302,348.25	431,078.17
(1) 计提	128,729.92	302,348.25	431,078.17
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,185,277.10	2,289,589.03	6,474,866.13
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	9,018,686.56	1,041,304.86	10,059,991.42
2.期初账面价值	9,147,416.48	888,370.09	10,035,786.57

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0.00%。

#### 15. 长期待摊费用

长期待摊费用示

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	65,346.54	

#### 16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,449,321.00	1,770,524.86	10,449,321.00	1,770,524.86
信用减值准备	105,733,500.65	16,491,698.48	105,381,933.97	16,438,963.48
预提费用	6,000,577.91	900,086.69	6,000,577.91	900,086.69
租赁负债	28,500.36	7,125.09	28,500.36	7,125.09
退货未开票毛利额	589,832.30	88,474.85	589,832.30	88,474.85
应付退货款	8,306,761.33	1,361,943.00	8306761.33	1361943

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
价格折扣	4,450,486.73	667,573.01	4450486.73	667573.01
其他权益工具投资	6,644,505.79	996,675.87	6,644,505.79	996,675.87
合计	142,203,486.07	22,284,101.85	141,851,919.39	22,231,366.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	39,851.01	9,962.75	39,851.01	9,962.75
应收退货成本	7,487,678.08	1,228,646.92	7487678.08	1228646.92
合计	7,527,529.09	1,238,609.67	7,527,529.09	1,238,609.67

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	54,658,461.83	54,658,461.83
价格折扣		
合计	54,658,461.83	54,658,461.83

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年			
2024 年	28,134,881.09	28,338,364.35	
2025 年			
2026 年	24,700,288.74	24,700,288.74	
2027 年以后	1,823,292.00	1,823,292.00	
合计	54,658,461.83	54,861,945.09	--

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	215,000,000.00	142,000,000.00

(2) 本公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	248,800,000.00	

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	545,342,523.11	362,403,454.28

(2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,358,808.45	19,822,723.32

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因:

项目	变动金额	变动原因
客户 1	-2,858,072.21	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 2	-2,105,000.00	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 3	-1,133,190.00	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 4	-900,746.00	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 5	-804,715.83	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 6	-790,561.96	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 7	-450,000.00	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
客户 8	-338,951.40	本期履行履约义务, 2024 年度确认收入
合计	-9,381,237.40	——

## 21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,821,526.45	56,044,160.07	49,844,818.11	24,020,868.41
二、离职后福利-设定提存计划		5,052,662.00	5,052,662.00	
三、辞退福利		21,572.26	21,572.26	
合计	17,821,526.45	61,118,394.33	54,919,052.37	24,020,868.41

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,326,700.76	49,098,819.17	42,956,162.44	23,469,357.49
2、职工福利费		1,853,379.90	1,853,379.90	
3、社会保险费		2,524,253.98	2,524,253.98	
其中: 医疗保险费		2,383,874.42	2,383,874.42	
工伤保险费		140,379.56	140,379.56	
生育保险费				
4、住房公积金	80,802.43	1,698,736.00	1,436,566.00	342,972.43
5、工会经费和职工教育经费	414,023.26	868,971.02	1,074,455.79	208,538.49
合计	17,821,526.45	56,044,160.07	49,844,818.11	24,020,868.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险		4,899,248.16	4,899,248.16	
2、失业保险费		153,413.84	153,413.84	
合计		<b>5,052,662.00</b>	<b>5,052,662.00</b>	

## 22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,201,996.25	932,406.45
企业所得税	990,034.37	1,835,127.75
房产税	47,506.98	47,506.98
水利建设基金		
城市维护建设税	138,003.76	83,635.51
印花税	484,862.73	421,922.83
教育费附加	95,277.69	56,442.11
个人所得税	40,728.13	983,623.80
合计	<b>2,998,409.91</b>	<b>4,360,665.43</b>

## 23. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,259,923.96	14,676,339.55
合计	<b>12,259,923.96</b>	<b>14,676,339.55</b>

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款及往来款	1,861,466.08	53,481.28
工程款		928
押金及保证金	484,840.56	752,097.60
应付各项运营费用	2,801,482.73	3,140,560.24
暂估费用	83,329.98	3,756,060.53
社保及公积金	474,961.94	198,471.91
应付设备尾款	6,266,697.32	6,774,739.99
其他	287,145.35	
合计	<b>12,259,923.96</b>	<b>14,676,339.55</b>

#### 2) 本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	28,500.36	28,500.36

## 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付退货款	8,306,761.33	8,306,761.33
待转销项税	261,190.44	1,795,405.68
三包费	1,933,084.70	3,097,006.81
合计	10,501,036.47	13,199,173.82

## 26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,548,821.81			6,548,821.81	创新补助及课题补助

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	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	2,695,000.00						2,695,000.00	与资产相关
混合动力拖拉机项目	3,853,821.81						3,853,821.81	与资产相关
合计	6,548,821.81						6,548,821.81	

## 27. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	102,000,000.00						102,000,000.00

## 28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	38,616,291.47			38,616,291.47
合计	38,616,291.47			38,616,291.47

## 29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,373,744.67		1,538,949.46	14,834,795.21

其他说明：本期专项储备减少均为使用减少。

## 30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,981,776.17			13,981,776.17

盈余公积说明：本期盈余公积增加为本公司按照《中华人民共和国公司法》有关规定按照本期净利润10%计提产生。

## 31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	73,214,999.02	41,594,650.38

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	73,214,999.02	41,594,650.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,734,456.73	51,033,024.79
减：提取法定盈余公积		4,412,676.15
应付普通股股利	30,603,060.00	15,000,000.00
期末未分配利润	59,346,395.75	73,214,999.02

说明：根据 2024 年 5 月 13 日股东大会决议，本公司以总股本 102,000,000.00 股 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.000000 元人民币现金，截至报告期末，上述现金股利已完成分派。

**32. 营业收入和营业成本**

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	912,031,032.25	831,314,925.39	875,467,268.78	780,642,499.81
其他业务	29,058,925.36	18,858,607.39	20,200,873.06	13,292,458.40
合计	941,089,957.61	850,173,532.78	895,668,141.84	793,934,958.21

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中：	--	--	--	--
柴油机	797,385,950.84	728,146,422.35	693,560,159.78	614,661,127.51
发电及发电机组	10,206,749.82	9,320,184.91	53,230,745.00	47,930,513.11
其他整机销售	491,958.69	438,629.44	421,091.63	316,292.08
贸易	103,404,888.47	92,874,703.66	127,717,086.77	116,631,217.04
配件	25,204,187.32	18,858,607.39	17,654,362.90	13,292,458.40
其他	4,396,222.47	534,985.03	3,084,695.76	1,103,350.07
按经营地区分类				
其中：				
中国大陆地区	898,350,814.20	812,483,244.71	848,371,263.56	751,669,803.43
中国大陆地区以外	42,739,143.41	37,690,288.07	47,296,878.28	42,265,154.78
合计	941,089,957.61	850,173,532.78	895,668,141.84	793,934,958.21

（3）与履约义务相关的信息：

无。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0 元。

**33. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



城市维护建设税	182,593.32	441,273.04
房产税	414,514.18	408,926.58
印花税	492,560.40	450,468.37
教育费附加	177,019.34	315,195.07
城镇土地使用税	157,249.41	76,691.40
水利建设基金		
车船使用税	8,982.00	
环境保护税	444.45	888.90
其他税费		
<b>合计</b>	<b>1,433,363.10</b>	<b>1,693,443.36</b>

#### 34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	10,997,765.70	5,289,076.88
售后三包费	9,667,114.28	8,011,692.57
广告宣传费		274,261.49
运输费	5,528,617.11	4,194,462.34
租赁费	1,401,837.97	921,459.07
差旅费	1,756,915.57	1,356,708.91
劳务手续费	131,453.82	1,498,539.70
折旧费	101,513.13	114,551.61
办公费	7,632.46	7,293.32
业务招待费	645,855.44	268,352.20
装卸费	393,648.58	455,227.02
低值易耗品摊销	24,671.07	325,119.06
修理费	21,451.00	22,403.19
财产保险费		170866.74
其他	2,526,492.62	11,186,921.90
<b>合计</b>	<b>33,204,968.75</b>	<b>34,096,936.00</b>

#### 35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	15,712,671.27	8,979,806.58
折旧费	250,693.79	230,443.31
咨询费	214,780.30	21,468.25
无形资产摊销	355,197.68	128,729.92
办公费	24,674.89	27,372.90

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	637,167.38	364,338.04
物业费	197,521.86	192,372.01
业务招待费	197,263.84	139,157.16
租赁费	73,376.64	231,514.67
修理费	13,331.90	6,897.78
交通费		
安全生产费		0
会员费	113,329.98	99,996.00
低值易耗品摊销	102,066.33	62,495.38
财产保险费	209,835.76	168,234.79
劳务费	1,080.00	95,554.76
商标使用费	2,458,735.87	2,846,215.57
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
存货盘盈（亏）、毁损		542,914.86
使用权资产摊销费		0.00
其他	1,598,403.78	2,019,070.83
合计	22,160,131.27	16,700,882.75

### 36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托开发技术费	4,853,679.79	5,818,215.16
工资性费用	7,611,609.72	4,545,604.89
试验检验费	889,363.67	3,031,357.53
折旧费	743,325.52	639,687.10
办公费	5,092.73	19,676.88
差旅费	1,547,495.65	920,224.82
低值易耗品摊销	52,533.90	139,087.57
机物料消耗	4,644,681.39	4,074,981.49
修理费	305,000.00	209,964.44
咨询费	126,277.83	
运输费	137,683.29	292,345.36
电费	62,597.60	70,041.75
其他零星支出	167,389.96	504,869.83

项目	本期发生额	上期发生额
合计	21,146,731.05	20,266,056.82

### 37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,550,694.43	2,000,595.87
减：利息收入	3,749,674.22	1,806,933.64
利息净支出	-2,198,979.79	193,662.23
汇兑损失	512.77	21,705.17
减：汇兑收益	62,988.71	41,756.26
汇兑净损失	-62,475.94	-20,051.09
银行手续费	158,887.24	-2,095,904.46
合计	-2,102,568.49	-1,922,293.32

### 38. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,954,987.81	2,231,565.38
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	0.00	1,947,712.14
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	0.00	
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	1,954,987.81	283,853.24
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	4,990,460.23	21,623.28
其中：增值税加计抵减额	4,962,391.12	
个税扣缴税款手续费	28,069.11	21,623.28
合计	6,945,448.04	2,253,188.66

其中，直接计入当期损益的政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	种类
工业龙头企业奖励	500,000.00		收益相关
企业用工奖补		31,073.95	收益相关
就业补贴、社保补贴	577,087.81	235,279.29	收益相关
新型学徒制培训	267,000.00		收益相关
工业资金增长补贴	350,000.00	17,500.00	收益相关
巩固回升向好势头奖励	260,900.00		--

### 39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-326,948.55	-88,291.42
处置长期股权投资产生的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现息	-918,846.15	-678,986.26
应收票据贴现息	-82,622.14	
债务重组收益	1,875,848.43	
合计	<b>547,431.59</b>	<b>-767,277.68</b>

#### 40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-351,566.68	-1,343,758.61
预付账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		
合计	<b>-351,566.68</b>	<b>-1,343,758.61</b>

#### 41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
冲销应付账款			
其他	159,574.20	9,458.36	159,574.20
合计	<b>159,574.20</b>	<b>9,458.36</b>	<b>159,574.20</b>

#### 42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	157.85		157.85
非流动资产毁损报废损失			-
其他	451.21	5,754.16	451.21
合计	<b>609.06</b>	<b>5,754.16</b>	<b>609.06</b>

#### 43. 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,207,764.26	2,087,123.62
递延所得税费用	-52,735.00	-626,072.54
合计	<b>2,155,029.26</b>	<b>1,461,051.08</b>

#### 44. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	112,090.50	
收到政府补助	2,221,987.81	5,205,000.00
收到各类保证金	329,395.00	29,866.41
收到利息收入	4,166,578.52	1,806,933.64
冻结资金解冻	0.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,072,373.96	3,129,537.32
<b>合计</b>	<b>10,902,425.79</b>	<b>10,171,337.37</b>

## 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非工资性付现期间费用	38,113,148.52	33,959,624.18
支付往来款	7,265,911.13	1,919,260.43
支付各类保证金	106,679.61	80,979.96
其他	6,909,614.87	10,316,256.06
<b>合计</b>	<b>52,395,354.13</b>	<b>46,276,120.63</b>

## 45. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	26,837,377.67	29,492,963.51
加: 资产减值准备		
信用减值准备		1,343,758.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,868,174.09	3,020,508.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	308,058.04	128,729.92
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
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	1,478,426.33	2,000,595.87
投资损失 (收益以“—”号填列)	-547,431.59	767,277.68
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-52,735.00	-626,072.54
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)	8,813,112.87	-47,522,563.63
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-306,974,986.27	-239,560,203.50
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	424,732,338.37	272,333,081.03
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>158,462,334.51</b>	<b>21,378,075.19</b>
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	
现金的期末余额	363,849,885.51	187,335,398.29
减：现金的期初余额	173,052,443.68	32,059,985.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	190,797,441.83	155,275,413.26

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	363,849,885.51	187,335,398.29
其中：库存现金	2,691.10	1,752.00
可随时用于支付的银行存款	363,847,194.41	187,333,646.29
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	363,849,885.51	187,335,398.29
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	840,035.16
其中：美元	112,055.00	14.24767641	798,135.08
欧元	5,468.77	7.661700894	41,900.08

47. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	2024 年 1-6 月金额
租赁负债利息费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,972,358.23
与租赁相关的总现金流出	1,265,859.64

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
委托开发技术费	4,853,679.79	5,818,215.16
工资性费用	7,611,609.72	4,545,604.89
试验检验费	889,363.67	3,031,357.53
折旧费	743,325.52	639,687.10
办公费	5,092.73	19,676.88

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,547,495.65	920,224.82
低值易耗品摊销	52,533.90	139,087.57
机物料消耗	4,644,681.39	4,074,981.49
修理费	305,000.00	209,964.44
咨询费	126,277.83	
运输费	137,683.29	292,345.36
电费	62,597.60	70,041.75
其他零星支出	167,389.96	504,869.83
<b>合计</b>	<b>21,146,731.05</b>	<b>20,266,056.82</b>
其中：费用化研发支出	21,146,731.05	20,266,056.82
资本化研发支出		

## 2. 符合资本化条件的研发项目

无。

## 3. 重要外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

本公司本期未发生合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	500 万元人民币	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	1000 万元人民币	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

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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%	-158,228.72		4,030,391.81
广西玉柴动力国际贸易有限公司	55%	3,642,819.97		13429792.45

#### (3) 非全资子公司的主要财务信息

##### 1) 资产负债表信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西玉柴农业装备有限公司	24,744,569.42	2,383,627.65	27,128,197.07	19,073,003.89	273,700.77	19,346,704.66

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西玉柴动力国际贸易有限公司	83,452,882.60	162,334.64	83,615,217.24	59,213,407.91		59,213,407.91
合计	108,197,452.02	2,545,962.29	110,743,414.31	78,286,411.80	273,700.77	78,560,112.57

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西玉柴农业装备有限公司	21,196,580.58	2,836,624.41	24,033,204.99	15,211,299.06	273,700.77	15,484,999.83
广西玉柴动力国际贸易有限公司	35,961,159.95	69,664.70	36,030,824.65	18,236,329.21		18,236,329.21
合计	57,157,740.53	2,906,289.11	60,064,029.64	33,447,628.27	273,700.77	33,721,329.04

## 2) 损益及现金流量信息

子公司名称	2024 年 1-6 月			
	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	17,556,809.22	-322,915.74	-322,915.74	120,326.99
广西玉柴动力国际贸易有限公司	103,404,888.47	6,623,309.04	6,623,309.04	15,407,336.88
合计	120,961,697.69	6,300,393.30	6,300,393.30	15,527,663.87

(续上表)

子公司名称	2024 年 1-6 月			
	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

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
湖北玉柴发动机有限公司	湖北省, 中国	湖北省, 中国	柴油机生产、销售	18.55		权益法
玉柴润威发动机有限公司	重庆市, 中国	重庆市, 中国	柴油机生产、销售	25.00		权益法

持有 20% 以下表决权但具有重大影响的依据：本公司持有湖北玉柴发动机有限公司 18.55% 表决权，但由于本公司向该公司派出一名董事并任董事长、经理职责，享有实质性的参与决策权同时参与被投资



单位财务和经营政策制定过程，因此判断本公司对湖北玉柴发动机有限公司具有重大影响。

持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：本公司持有柳州玉柳机械设备有限公司 20%表决权，但因本公司连续多年未能获取该公司财务报表等资料、亦无法有效行使表决权或按照出资协议对该公司履行管理职责，故判断本公司对柳州玉柳机械设备有限公司不具有重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	玉柴润威发动机有限公司		湖北玉柴发动机有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	50,876,903.02	72,798,146.14	21,149,186.74	22,044,632.65
非流动资产	2,244,881.85	1,967,572.26	6,489,515.64	6,571,315.99
<b>资产合计</b>	<b>53,121,784.87</b>	<b>74,765,718.40</b>	<b>27,638,702.38</b>	<b>28,615,948.64</b>
流动负债	50,555,105.87	70,990,446.81	36,158,091.98	37,207,618.76
非流动负债	1,727,817.92	1,628,616.32	16,000,000.00	16,000,000.00
<b>负债合计</b>	<b>52,282,923.79</b>	<b>72,619,063.13</b>	<b>52,158,091.98</b>	<b>53,207,618.76</b>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	838,861.08	2,146,655.27	-24,519,389.60	-24,591,670.12
<b>按持股比例计算的净资产份额</b>	<b>209,715.27</b>	<b>536,663.82</b>	<b>-4,548,346.77</b>	<b>-4,561,754.81</b>
调整事项				
--其他				
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>209,715.27</b>	<b>536,663.82</b>	<b>-4,548,346.77</b>	<b>-4,561,754.81</b>
营业收入	46,212,698.37	32,622,347.19	1,285,778.92	1,066,791.37
净利润	-1,307,794.19	-353,165.68	72,280.52	174,194.05
其他综合收益				
综合收益总额	-1,307,794.19	-353,165.68	72,280.52	174,194.05
本年度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	累积未确认前期累计确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
湖北玉柴发动机有限公司	4,561,754.81	-13,408.04	4,548,346.77

九、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	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	2,695,000.00					2,695,000.00	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
混合动力拖拉机项目	3,853,821.81					3,853,821.81	与资产相关
合计	6,548,821.81					6,548,821.81	

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	12,900,136.23	2,231,565.38

### 十、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. 金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

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		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			363,849,885.51			363,849,885.51
应收票据			4,268,322.37			4,268,322.37
应收账款			457,378,054.95			457,378,054.95
应收款项融资				65,844,319.73		65,844,319.73
其他应收款			8,037,971.85			8,037,971.85
其他权益工具投资					3,355,494.21	3,355,494.21
合计			833,534,234.68	65,844,319.73	3,355,494.21	902,734,048.62

金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		215,000,000.00	215,000,000.00
应付账款		545,342,523.11	545,342,523.11
其他应付款		12,259,923.96	12,259,923.96
一年内到期的非流动负债		28,500.36	28,500.36
合计		772,630,947.43	772,630,947.43

2. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。  
本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的下属子公司以美元、欧元销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年 末 数	
	美元	欧元
现金及现金等价物	112,055.00	5,468.77

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

2) 利率风险—现金流量变动风险

因本公司所有借款均为固定利率借款（LPR+固定点数），因此本公司面临的因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险有限。

3) 其他价格风险

本公司持有权益投资均为非上市公司股权，因此管理层认为本公司面临的市场价格风险有限。

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、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。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，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。

(3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2024 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 21500 万元。(上年末：人民币 14200 万元)。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年
一、金融资产	374,747,026.72	20,451,285.53
货币资金	173,062,235.84	
应收票据	16,600,000.00	
应收账款	400,873,980.73	56,504,074.22

项目	1 年以内	1-2 年
应收款项融资	59,176,949.00	
其他应收款	4,690,960.61	
<b>二、金融负债</b>	<b>519,108,294.19</b>	
短期借款	142,000,000.00	
应付账款	362,403,454.28	
其他应付款	14,676,339.55	
一年内到期的非流动负债	28,500.36	

### 3. 金融资产转移

#### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现及背书	银行承兑汇票	65,844,319.73	已终止确认	信誉较高的银行承担汇票，信用风险极小

#### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	贴现及背书	65,844,319.73	-918,846.15

### 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：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。

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。

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）应收款项融资			65,844,319.73	65,844,319.73
（二）其他权益工具投资			3,355,494.21	3,355,494.21

#### 2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）应收款项融资：系银行承兑汇票，因剩余持有期限较短，账面金额与公允价值接近，按票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

（2）其他权益工具投资：为对柳州玉柳机械设备有限公司投资，2022 年因对被投资单位失去重大影响从长期股权投资转至其他权益工具投资，转入时根据账面余额及回收概率测算公允值，2023 年与 2022 年相比无重大变动，维持期末公允价值与期初一致。

### 十二、关联方及关联交易

#### 1. 本企业的母公司情况

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

本企业最终控制方是：广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

## 3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
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. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
<b>(1) 与本公司受同一母公司控制的其他企业，其中重要的企业：</b>	
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
广西玉柴汽车维修有限公司贵港分公司	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西安分公司	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
广西通驰达物流有限公司玉林分公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
广西金创汽车零部件制造有限公司	与本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
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
广西优艾斯传感技术有限公司	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
广西玉柴新能源汽车有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
深圳华盛过滤系统有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
石家庄玉柴机器专卖有限公司	与本公司受同一母公司控制的其他企业
苏州玉柴机器专卖有限公司	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
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
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

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
<b>(2) 受本公司之母公司重大影响的企业，其中重要的企业：</b>	
广西玉林宾馆有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴机器股份有限公司	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
广西玉柴模具装备有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西尚林食品有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西银轮环保科技有限公司	受本公司之母公司重大影响的企业
广西玉柴曲轴有限公司	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	受本公司之母公司重大影响的企业
广西星网智云科技有限公司	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
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
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
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
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
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
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
南昌玉柴营销有限公司	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
YC-EUROPE GMBH	受本公司之母公司重大影响的企业
<b>(3) 除控股股东外的持股 5%以上股东、持股 5%以上股东的关系密切的家庭成员，其中持股 5%以上股东如下：</b>	
扬州弼承贸易有限公司	持有本公司 5%以上股东
吴创	持有本公司 5%以上股东
<b>(4) 本公司的董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员</b>	
<b>(5) 本公司之母公司广西玉柴机器集团有限公司的董事、监事、高级管理人员</b>	
<b>(6) 其他关联关系</b>	

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
广西玉柴重工有限公司	按照实质重于形式确认为关联方

#### 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广西玉柴机器股份有限公司	采购原材料及发动机	97,400,983.89	500,000,000.00	否	80,976,874.00
玉柴润威发动机有限公司	采购原材料	36,768,312.85	60,000,000.00	否	23,147,711.56
广西玉柴船电力有限公司	采购原材料及发动机	36,136,099.63	200,000,000.00	否	24,997,534.76
玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司	采购原材料	10,846,699.80	20,000,000.00	否	0.00
玉林玉柴机器实业发展有限公司	采购原材料	26,525,708.24	50,000,000.00	否	19,170,455.16
广西玉柴机器专卖发展有限公司	配件采购	17,916,236.05	60,000,000.00	否	25,489,895.59
广西华原过滤系统股份有限公司	采购原材料	8,443,831.49	30,000,000.00	否	9,217,451.70
广西金创汽车零部件制造有限公司	采购原材料	4,585,810.12	20,000,000.00	否	3,864,655.26
玉林市成鑫机械有限责任公司	采购原材料	2,923,384.65	20000000	否	2010698.66
广西玉柴特种装备有限公司	采购原材料	774,831.86	10,000,000.00	否	3,051,721.24
厦门玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	4,303,595.73	15,000,000.00	否	3,831,722.04
乌鲁木齐玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	2,640,008.23	10,000,000.00	否	2,921,405.50
杭州玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	3,920,209.03	10,000,000.00	否	5,094,899.23
广西玉柴模具装备有限公司	采购原材料	1,140,836.91	10,000,000.00	否	0.00
广西玉柴曲轴有限公司	采购原材料	3,464,883.41	20,000,000.00	否	3,691,272.74
云南玉柴机器实业发展有限公司	配件采购	2,351,003.81	7,000,000.00	否	1,677,076.19
广西玉柴物流集团有限公司	运输服务	147,804.59	2,200,000.00	否	0.00
北京京都玉柴贸易有限公司	采购原材料	209,415.35	15,000,000.00	否	4,039,349.68
广西玉柴投资有限公司	采购原材料	0.00	0.00	否	0.00
广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	采购原材料	2,908,145.54	15,000,000.00	否	1,174,893.62
郑州玉柴营销有限公司	配件采购	49,872.39	1,000,000.00	否	135,122.67
合肥玉柴机器专卖有限责任公司	采购原材料	89,826.19	1,000,000.00	否	279,999.30
济南玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	898,879.97	1,500,000.00	否	290,265.19

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广西玉柴重工有限公司	采购原材料及挖掘机	1,604,996.79	10,000,000.00	否	3,699,458.20
广西玉柴机器股份有限公司	网络信息费	0.00	2,000,000.00	否	
广西玉柴机器集团有限公司	商标使用费	2,425,568.09	10,000,000.00	否	57390.58
广西玉柴机器集团有限公司	会员费	0.00	0.00	否	
广西玉林玉柴物业管理有限公司	物业费	236,992.13	600,000.00	否	185,611.65
广西玉柴汽车维修有限公司	修理费	41,544.03	100,000.00	否	0.00
苏州玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	643,641.77	500,000.00	是	96,942.50
石家庄玉柴机器专卖有限公司	采购原材料	225,842.39	500,000.00	否	41,514.47
哈尔滨玉柴营销有限公司	采购原材料	44,501.77	500,000.00	否	78,335.10
广州通聚商贸有限公司	采购原材料	2,540,268.83	5000000	否	658986.43
广西玉柴铸造有限公司	采购原材料	822,526.78	5000000	否	753869.08
广西银轮环保科技有限公司	委托加工及配件采购	10,293,444.89	50000000	否	
广西通驰达物流有限公司玉林分公司	车辆采购	0.00	500,000.00	否	
广西玉林宾馆有限公司	住宿及食品采购	172,243.35	550000	否	
南昌玉柴营销有限公司	配件采购	0.00	500000	否	
广西优艾斯提传感技术有限公司	配件采购	110,694.42	2000000	否	
广西玉柴新能源汽车有限公司	商用车采购	0.00	1,000,000.00	否	
广西尚林食品有限公司	食品采购	92,708.28	500,000.00	否	
深圳华盛过滤系统有限公司	配件采购	0.00	100000	否	
广西玉柴汽车维修有限公司贵港分公司	修理服务	0.00	100000	否	
玉柴再制造工业(苏州)有限公司	配件采购	0	100000	否	
玉林威风汽车配件有限公司	配件采购	0	500000	否	
广西星网智云科技有限公司	信息技术服务及电子设备采购	994571.78		是	
合计		284,695,925.03	1,167,750,000.00		220,635,112.10

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西玉柴船电力有限公司	销售柴油机及配件	221,354,505.42	271,488,017.12
玉柴润威发动机有限公司	销售柴油机及配件	40,588,266.48	31,185,958.25
广西玉柴机器专卖发展有限公司	销售柴油机及配件	25,550,983.15	17,659,307.18



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西玉柴特种装备有限公司	销售柴油机及配件	29,827.22	7,660.18
广西玉柴机器股份有限公司	销售柴油机及配件	210,905,943.17	120,696,580.78
广西玉柴船电力有限公司	技术服务费	0.00	
YC-EUROPE GMBH	销售柴油机及配件	1,374,363.11	0.00
玉柴国际进出口（北京）有限公司	销售柴油机及配件	1,099,096.64	1933653.09
广西玉柴机器股份有限公司	修理费	156,637.17	
广西华原过滤系统股份有限公司	仓储费	25,301.42	0
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	配件销售	0.00	0
广西玉柴重工有限公司	销售柴油机及配件	456,884.95	66716.82
玉林玉柴机器实业发展有限公司	柴油机及配件销售等	1759532.044	
广西金创汽车零部件制造有限公司	工时索赔及仓储费	59,370.59	
广西玉柴汽车维修有限公司	仓储费	0.00	
广西银轮环保科技有限公司	质量索赔款	40,405.38	
广西玉柴曲轴有限公司	配件销售等	0	
广西玉柴铸造有限公司	配件销售	0	
合计		503,401,116.74	443,037,893.42

(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		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广西南方中集物流装备有限公司	租赁集装箱	0			
广西玉柴物流集团有限公司	租赁集装箱	362,586.48			
广西玉林玉柴物业管理有限公司	租赁房屋	60,156.43	30,481.54		
合计		422,742.91	30,481.54		

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广西南方中集物流装备有限公司						
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	60,156.43	30,481.54				

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
合计	60,156.43	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	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	481,844.50	483,447.11

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西玉柴船电力有限公司	150,053,310.82	289,151.12	25,216,046.49	289,151.12
应收账款	广西玉柴机器股份有限公司	66,099,381.57	54,718.57	1,576,053.10	54,718.57
应收账款	玉柴润威发动机有限公司	5,572,647.04	108,484.01	946,058.13	108,484.01
应收账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	3,538,041.92	989.27	86,271.26	989.27
应收账款	玉林玉柴机器实业发展有限公司	1,472,972.96			
应收账款	YC- EUROPE GMBH			234,975.86	
应收账款	玉柴国际进出口(北京)有限公司	133,799.60			
应收款项融资	广西玉柴机器股份有限公司	51,800,000.00		700,000.00	
应收款项融资	广西玉柴船电力有限公司	8,999,319.73			
预付款项	广西玉柴机器股份有限公司			923,159.3	
预付款项	广西玉柴机器专卖发展有限公司			353,634.71	
预付款项	广州通聚商贸有限公司			137,736.6	
预付款项	玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司			2,964.70	
预付款项	杭州玉柴机器专卖有限公司			1,358.13	
其他应收款	广西玉林宾馆有限公司	1,901.82	9.51	1,901.82	9.51
其他应收款	湖北玉柴发动机有限公司	302,391.04	157,653.46	3,063,783.95	157,653.46
其他应收款	柳州玉柳机械设备有限公司	107,408.99	107,408.99	1,074,081.99	107,408.99
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	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计		291,785,248.32	3,103,969.07	54,339,569.74	3,103,969.07

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	广西华原过滤系统股份有限公司	5,600,000.00	
应付票据	广西金创汽车零部件制造有限公司	6,600,000.00	
应付票据	广西银轮环保科技有限公司	6,000,000.00	
应付票据	广西玉柴曲轴有限公司	500,000.00	
应付票据	广西玉柴铸造有限公司	100,000.00	
应付票据	玉林市成鑫机械有限责任公司	2,100,000.00	
应付账款	广西玉柴船电力有限公司	20,868,112.81	2,693,478.98
应付账款	广西玉柴机器股份有限公司	33,482,426.68	840460.46
应付账款	广西华原过滤系统股份有限公司	6,904,287.21	3,453,406.52
应付账款	广西银轮环保科技有限公司	6,340,321.65	3,768,273.64
应付账款	广西金创汽车零部件制造有限公司	2,810,455.11	5,058,437.13
应付账款	广西玉柴曲轴有限公司	2,355,128.18	1741461.76
应付账款	玉林市成鑫机械有限责任公司	1,546,657.50	1500858.72
应付账款	广西玉柴铸造有限公司	439,399.31	394,896.89
应付账款	广西优艾斯提传感技术有限公司	63,472.76	110,421.50
应付账款	广西玉柴重工有限公司	12,487.18	11,486.28
应付账款	广西南宁玉柴马石油润滑油有限公司	3,026,167.33	1499320.49
应付账款	广西玉柴模具装备有限公司	3180.82	1391374.04
应付账款	广西玉柴机器专卖发展有限公司	0.10	0.10
应付账款	玉柴润威发动机有限公司	0.00	6967956.68
应付账款	玉林玉柴机器实业发展有限公司	11,841,622.05	126745.27
应付账款	湖北玉柴发动机有限公司	78463.01	84793.17
应付账款	柳州玉柳机械设备有限公司	20000	20,000.00
应付账款	广西星网智云科技有限公司	0.00	4608
应付账款	北京京都玉柴贸易有限公司	109,012.65	
应付账款	广西玉柴特种装备有限公司	875,560.00	
应付账款	广州通聚商贸有限公司	1,700,295.00	
应付账款	杭州玉柴机器专卖有限公司	1,498,478.07	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	玉柴芯蓝新能源动力科技有限公司	1,712,352.45	
其他应付款	广西玉柴装备模具有限公司	3,902,146.57	3,825,689.93
其他应付款	广西玉柴机器集团有限公司	2,385,000.00	0.00
其他应付款	广西玉柴物流集团有限公司	427,873.46	1,318,150.72
其他应付款	湖北玉柴发动机有限公司	20,000.00	20,000.00
合同负债及其他流动负债	广西玉柴特种装备有限公司	338,951.40	372,551.40
合同负债及其他流动负债	广西玉柴汽车维修有限公司贵港分公司	4,377.33	
合同负债及其他流动负债	玉柴国际进出口（北京）有限公司		223,618.00
合同负债及其他流动负债	广西玉柴汽车维修有限公司		2,742.84
合同负债及其他流动负债	广西玉柴铸造有限公司		22.50
合计		123,666,228.63	35,430,755.02

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至 2024 年 06 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 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### 1. 债务重组

本公司本年与部分供应商签订债务重组协议，约定更改原有支付方式由票据支付变更为现金支付，并以低于债务账面金额一定比例的现金清偿债务，2024 年度 1-6 月该类业务重组前债务金额合计 93792421.50 元，确认的债务重组利得合计 1,875,848.43 元。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	347,586,314.74	59,348,555.58
1 至 2 年	66,754,891.24	78,268,953.48
2 至 3 年	4,129,102.04	9,062,048.78
3 年以上	82,312,278.48	79,835,433.67
小计	500,782,586.50	226,514,991.51
减：坏账准备	96,045,468.81	95,693,902.13
合计	404,737,117.69	130,821,089.38

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	131,804,362.81	26.32	82,196,527.02	62.36	49,607,835.79
按组合计提坏账准备的应收账款	368,978,223.69	73.68	13,848,941.79	3.75	355,129,281.90
组合 1: 应收合并范围内关联方客户					
组合 2: 应收其他客户	368,978,223.69	73.68	13,848,941.79	3.75	355,129,281.90
合计	500,782,586.50	100	96,045,468.81	19.18	404,737,117.69

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	143,528,507.82	63.36	81,844,960.34	57.02	61,683,547.48
按组合计提坏账准备的应收账款	82,986,483.69	36.64	13,848,941.79	16.69	69,137,541.90
组合 1: 应收合并范围内关联方客户	434.99				434.99
组合 2: 应收其他客户	82,986,048.70	36.64	13,848,941.79	16.69	69,137,106.91
合计	226,514,991.51	100	95,693,902.13	42.25	130,821,089.38

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	58,401,783.73	8,793,947.94	15.06	未按约定期限付款
客户 2	39,459,238.90	39,459,238.90	100	无财产可执行
客户 3	8,474,481.60	8,474,481.60	100	被多家法院列入失信名单
客户 4	7,167,513.02	7,167,513.02	100	无财产可执行
客户 5	5,563,000.00	5,563,000.00	100	无财产可执行
客户 6	2,503,649.73	2,503,649.73	100	被多家法院列入失信名单
客户 7	2,494,043.22	2,494,043.22	100	无财产可执行
客户 8	1,378,251.99	1,378,251.99	100	被多家法院列入失信名单
客户 9	997,950.00	997,950.00	100	被多家法院列入失信名单
客户 10	951,200.00	951,200.00	100	无财产可执行
客户 11	898,892.06	898,892.06	100	被多家法院列入失信名单
客户 12	794,750.00	794,750.00	100	公司已吊销
客户 13	580,639.39	580,639.39	100	已注销
客户 14	471,580.00	471,580.00	100	公司已注销
客户 15	399,918.07	399,918.07	100	无财产可执行

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 16	365,420.00	365,420.00	100	无财产可执行
客户 17	362,285.00	362,285.00	100	被多家法院列入失信名单且已进入破产程序
客户 18	325,766.10	325,766.10	100	公司已注销
客户 19	214,000.00	214,000.00	100	无财产可执行
合计	131,804,362.81	82,196,527.02	--	--

2) 期末按组合 2 计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收其他客户	368,978,223.69	13,848,941.79	3.75

确定该组合依据的说明:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	347,586,314.74	715,827.70	0.21	59,348,120.59	715,827.70	1.21
1 至 2 年	8,353,107.51	941,853.26	11.28	7,823,424.74	941,853.26	12.04
2 至 3 年	1,635,058.82	787,518.21	48.16	4,410,760.75	787,518.21	17.85
3 年以上	11,403,742.62	11,403,742.62	100.00	11,403,742.62	11,403,742.62	100
合计	368,978,223.69	13,848,941.79	3.75	82,986,048.70	13,848,941.79	16.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	81,844,960.34	351,566.68				82,196,527.02
按组合计提坏账准备	13,848,941.79					13,848,941.79
合计	95,693,902.13	351,566.68				96,045,468.81

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款及合同资产

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
广西玉柴船电动力有限公司	150,053,310.82		150,053,310.82	29.96	289,151.12
广西玉柴机器股份有限公司	66,099,381.57		66,099,381.57	13.20	54,718.57
客户 1	58,401,783.73		58,401,783.73	11.66	8,793,947.94
客户 2	39,459,238.90		39,459,238.90	7.88	39,459,238.90

客户 3	17,564,300.03		17,564,300.03	3.51	
合计	331,578,015.05		331,578,015.05	66.21	48,597,056.53

## 2. 其他应收款

### (1) 汇总列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,438,165.40	3,283,842.02
合计	5,438,165.40	3,283,842.02

### (2) 其他应收款

#### 1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,655,102.23	1,609,834.00
1 至 2 年	96,991.85	116,926.45
2 至 3 年	118,287.50	146,029.17
3 年以上	4,776,877.04	4,633,540.11
小计	8,647,258.62	6,506,329.73
减: 坏账准备	3,209,093.22	3,222,487.71
合计	5,438,165.40	3,283,842.02

#### 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业往来款	6,694,429.29	6,499,549.73
个人往来款	1,966,223.82	6,780.00
保证金、押金		
备用金		
小计	8,660,653.11	6,506,329.73
减: 坏账准备	3,222,487.71	3,222,487.71
合计	5,438,165.40	3,283,842.02

#### 3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,660,653.11	100.00	3,222,487.71	100.00	5,438,165.40
组合 3：应收玉柴集团合并范围内关联方款项	2,031,211.51	23.45	0.00	0.00	2,031,211.51

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 4: 应收其他关联方款项	2,545,346.83	29.39	2,525,221.52	78.36	<b>20,125.31</b>
组合 5: 应收押金、保证金及备用金	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
组合 6: 应收其他款项	4,084,094.77	47.16	697,266.19	21.64	<b>3,386,828.58</b>
<b>合计</b>	<b>8,660,653.11</b>	<b>100.00</b>	<b>3,222,487.71</b>	<b>100.00</b>	<b>5,438,165.40</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<b>6,506,329.73</b>	<b>100</b>	<b>3,222,487.71</b>	<b>49.53</b>	<b>3,283,842.02</b>
组合 3: 应收玉柴集团合并范围内关联方款项	2,059,980.32	31.66			2,059,980.32
组合 4: 应收其他关联方款项	2,528,113.81	38.86	2,525,221.52	99.89	2,892.29
组合 5: 应收押金、保证金及备用金		-			
组合 6: 应收其他款项	1,918,235.60	29.48	697,266.19	36.35	1,220,969.41
<b>合计</b>	<b>6,506,329.73</b>	<b>100</b>	<b>3,222,487.71</b>	<b>49.53</b>	<b>3,283,842.02</b>

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,222,487.71					3,222,487.71

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广西玉柴农业装备有限公司	往来款	2,015,330.68	1-3 年	23.31	
湖北玉柴发动机有限公司	往来款	1,451,125.00	3 年以上	16.78	1,451,125.00
柳州玉柳机械设备有限公司	往来款	1,074,081.99	3 年以上	12.42	1,074,081.99
广西电网有限责任公司玉林供电局	往来款	775,433.00	1 年以内	8.97	18,981.71
客户 1	往来款	350,000.00	1 年以内	4.05	13,486.29
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>5,665,970.67</b>	<b>--</b>	<b>65.53</b>	<b>2,557,674.99</b>



### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
对联营企业投资	536,336.75			536,336.75		536,336.75
合计	3,536,336.75			3,536,336.75		3,536,336.75

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
玉柴润威发动机有限公司	536,336.75			-326,948.55		
湖北玉柴发动机有限公司						
小计	536,336.75			-326,948.55		
合计	536,336.75			-326,948.55		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	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					
二、联营企业					
玉柴润威发动机有限公司				209,388.20	
湖北玉柴发动机有限公司					
小计				209,388.20	
合计				209,388.20	

#### 4. 营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	791,996,196.29	723,393,643.25	689,819,181.01	611,914,979.41
其他业务	28,132,063.63	18,586,721.57	19,897,971.30	13,209,197.66
合计	820,128,259.92	741,980,364.82	709,717,152.31	625,124,177.07

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务或商品类型				
其中:	--	--	--	--
柴油机	791,996,196.29	723,393,643.25	689,819,181.01	611,914,979.41
配件	24,277,325.59	18,586,721.57	17,396,303.08	13,209,197.66
其他	3,854,738.04	0.00	2,501,668.22	0.00
按经营地区分类				
其中:	--	--	--	--
中国大陆地区	815,855,602.92	738,175,521.07	709,717,152.31	625,124,177.07
中国大陆地区以外	4,272,657.00	3,804,843.75		
合计	820,128,259.92	741,980,364.82	709,717,152.31	625,124,177.07

(3) 与履约义务相关的信息:

无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0 元。

#### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-326,948.55	-88,291.42
处置长期股权投资产生的投资收益		
应收款项融资贴现息	-918,846.15	-678,986.26
应收票据贴现息	-82622.14	
债务重组收益	1,875,848.43	
合计	547,431.59	-767,277.68

#### 十七、补充资料

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,917,378.93	主要是本期获得的政府补贴及先进制造业增值税 5% 加计抵减。

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
债务重组损益	1,875,848.43	主要是与供应商协商变更偿付方式获得收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,965.14	
减：所得税影响额	1,116.07	
少数股东权益影响额（税后）	7,204.73	
合计	8,943,871.70	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：不适用。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情况说明：不适用。

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.05%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28%	0.08	0.08

广西玉柴动力股份有限公司（公章）

2024年8月27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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,917,378.93
债务重组损益	1,875,848.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,965.14
非经常性损益合计	8,952,192.50
减：所得税影响数	1,116.07
少数股东权益影响额（税后）	7,204.73
非经常性损益净额	8,943,871.70

### 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