

常柴股份有限公司

2024 年度财务会计报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 04 月 09 日
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中兴华审字（2025）第 020589 号
注册会计师姓名	汪军、潘大亮

审计报告正文

常柴股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了常柴股份有限公司（以下简称“常柴股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了常柴股份 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

常柴股份营业收入主要来自于柴油发动机及配件等产品的销售。收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计 27”所述会计政策及“五、合并报表项目注释 39”。2024 年度，常柴股份营业收入 2,415,869,028.32 元。

由于营业收入是常柴股份关键业绩指标之一，可能存在常柴股份管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们把常柴股份收入的确认和计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对管理层进行访谈，了解常柴股份收入确认政策；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、订单、销售发票、发货单、客户签收单、结算单、出口报关单、提单等；

(6) 对主要客户的销售收入发生额和应收账款余额进行函证，检查收入确认的真实性和准确性；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试以检查销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 获取常柴股份主要客户的工商资料，询问相关人员，以确认主要客户与常柴股份是否存在关联关系；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，常柴股份合并资产负债表应收账款账面余额为人民币 589,230,509.70 元，坏账准备为人民币 144,976,269.68 元，账面价值为人民币 444,254,240.02 元。常柴股份管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；

(6) 测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(7) 以抽样方式对年末部分应收账款余额进行函证，与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险；检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

常柴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括常柴股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报

表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估常柴股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算常柴股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督常柴股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就常柴股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：汪军

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：潘大亮

2025年4月9日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：常柴股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,063,700,492.59	1,083,867,966.87
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	303,667,459.65	225,641,429.94
衍生金融资产		
应收票据	318,814,017.13	161,632,567.94
应收账款	444,254,240.02	316,543,159.91
应收款项融资	223,261,002.76	195,875,948.92
预付款项	12,725,958.70	12,333,310.85
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,847,441.82	49,699,753.61
其中：应收利息		
应收股利	7,165,080.00	
买入返售金融资产		
存货	819,201,998.42	789,220,185.68
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		40,773,509.75
其他流动资产	54,605,021.67	20,910,504.84
流动资产合计	3,250,077,632.76	2,896,498,338.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	941,120,058.72	969,488,025.67
其他非流动金融资产	377,869,217.49	412,914,576.80
投资性房地产	37,740,844.55	39,837,558.11
固定资产	615,414,505.40	675,596,920.95
在建工程	3,376,866.69	4,275,622.18
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	142,805,785.86	148,458,185.68
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	2,664,557.06	8,227,958.66
递延所得税资产	6,458,337.99	1,518,995.79
其他非流动资产	4,373,097.30	2,578,776.77
非流动资产合计	2,131,823,271.06	2,262,896,620.61
资产总计	5,381,900,903.82	5,159,394,958.92
流动负债：		
短期借款	94,471,787.41	
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	491,643,629.88	528,139,582.33
应付账款	690,733,575.75	641,484,184.05
预收款项	30,183,376.84	1,647,441.22
合同负债	31,640,879.59	33,352,877.66
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	48,792,254.98	47,738,883.57
应交税费	4,214,324.70	6,231,169.74
其他应付款	117,736,961.52	98,953,000.57
其中：应付利息		
应付股利	3,891,433.83	3,891,433.83
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	175,064,677.93	67,069,965.96
流动负债合计	1,684,481,468.60	1,424,617,105.10
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	73,002,860.52	60,070,382.24
递延收益	29,386,167.02	32,795,896.48
递延所得税负债	154,449,852.33	171,843,455.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	256,838,879.87	264,709,734.24
负债合计	1,941,320,348.47	1,689,326,839.34
所有者权益：		
股本	705,692,507.00	705,692,507.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	640,509,675.84	640,509,675.84
减：库存股		
其他综合收益	643,067,549.91	667,180,321.82

专项储备	21,959,066.35	19,432,089.52
盈余公积	367,826,665.27	363,695,592.34
一般风险准备		
未分配利润	983,627,999.95	1,002,436,724.71
归属于母公司所有者权益合计	3,362,683,464.32	3,398,946,911.23
少数股东权益	77,897,091.03	71,121,208.35
所有者权益合计	3,440,580,555.35	3,470,068,119.58
负债和所有者权益总计	5,381,900,903.82	5,159,394,958.92

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	932,456,827.90	971,143,382.52
交易性金融资产	200,209,027.78	100,437,916.67
衍生金融资产		
应收票据	291,060,042.38	152,906,979.84
应收账款	424,946,666.41	291,996,837.94
应收款项融资	215,854,639.00	193,679,203.92
预付款项	8,720,127.77	5,850,589.29
其他应收款	24,288,767.65	399,142,024.92
其中：应收利息		
应收股利	7,165,080.00	
存货	551,350,588.20	475,538,711.10
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		40,773,509.75
其他流动资产	31,935,179.39	5,839,708.73
流动资产合计	2,680,821,866.48	2,637,308,864.68
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	868,279,449.94	576,443,530.03
其他权益工具投资	941,120,058.72	969,488,025.67
其他非流动金融资产	377,869,217.49	412,914,576.80
投资性房地产	37,740,844.55	39,837,558.11
固定资产	188,539,011.23	229,931,726.27
在建工程	3,132,433.82	2,166,940.74
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	56,046,446.22	58,781,756.11
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	5,814,276.42	920,609.18
其他非流动资产	3,755,279.00	830,991.15
非流动资产合计	2,482,297,017.39	2,291,315,714.06
资产总计	5,163,118,883.87	4,928,624,578.74
流动负债：		
短期借款	49,843,838.91	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	652,752,618.33	524,671,742.33
应付账款	572,396,386.79	526,544,716.02
预收款项	30,183,376.84	1,647,441.22
合同负债	23,493,204.39	26,149,334.52
应付职工薪酬	39,221,119.16	40,766,429.54
应交税费	2,116,355.96	2,069,482.65
其他应付款	111,060,096.07	91,849,091.40
其中：应付利息		
应付股利	3,243,179.97	3,243,179.97
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	39,139,067.15	53,417,011.96
流动负债合计	1,520,206,063.60	1,267,115,249.64
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	70,293,055.65	60,070,382.24
递延收益	29,386,167.02	32,795,896.48
递延所得税负债	147,506,745.60	157,053,077.87
其他非流动负债		
非流动负债合计	247,185,968.27	249,919,356.59
负债合计	1,767,392,031.87	1,517,034,606.23
所有者权益：		
股本	705,692,507.00	705,692,507.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	659,418,700.67	659,418,700.67
减：库存股		
其他综合收益	643,067,549.91	667,180,321.82
专项储备	19,117,263.36	19,010,793.43
盈余公积	367,826,665.27	363,695,592.34
未分配利润	1,000,604,165.79	996,592,057.25
所有者权益合计	3,395,726,852.00	3,411,589,972.51
负债和所有者权益总计	5,163,118,883.87	4,928,624,578.74

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	2,415,869,028.32	2,155,698,787.49
其中：营业收入	2,415,869,028.32	2,155,698,787.49
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,371,544,119.17	2,156,452,273.22
其中：营业成本	2,119,300,466.07	1,884,289,338.95
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,181,617.86	15,057,398.25
销售费用	60,617,254.43	54,069,774.62
管理费用	115,466,341.90	123,981,333.99
研发费用	83,401,477.60	90,339,104.33
财务费用	-23,423,038.69	-11,284,676.92
其中：利息费用	341,136.21	1,825,195.98
利息收入	17,940,638.39	9,008,657.82
加：其他收益	23,621,255.14	6,788,111.97
投资收益（损失以“－”号填列）	24,265,851.27	19,102,348.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,313,989.60	-5,709,875.91
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）	-65,938,196.89	49,816,098.68
信用减值损失（损失以“－”号填列）	1,229,820.12	-172,171.65
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-14,403,371.83	-27,893,895.75
资产处置收益（损失以“－”号填列）	304,377.71	105,702,551.01
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	13,404,644.67	152,589,557.48
加：营业外收入	2,838,603.42	927,993.65
减：营业外支出	886,507.69	1,182,537.54
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	15,356,740.40	152,335,013.59
减：所得税费用	-9,260,824.48	37,636,658.03

五、净利润（净亏损以“－”号填列）	24,617,564.88	114,698,355.56
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	24,617,564.88	114,698,355.56
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.归属于母公司股东的净利润	18,489,896.00	108,495,607.05
2.少数股东损益	6,127,668.88	6,202,748.51
六、其他综合收益的税后净额	-24,112,771.91	11,838,617.75
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-24,112,771.91	11,838,617.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-24,112,771.91	11,838,617.75
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	-24,112,771.91	11,838,617.75
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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	504,792.97	126,536,973.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,622,875.91	120,334,224.80
归属于少数股东的综合收益总额	6,127,668.88	6,202,748.51
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0262	0.1537
（二）稀释每股收益	0.0262	0.1537

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	2,261,596,684.92	2,057,120,913.33
减：营业成本	2,025,918,153.26	1,831,801,124.99
税金及附加	9,757,870.85	8,602,178.79
销售费用	54,333,372.12	49,264,491.41
管理费用	86,953,834.51	87,122,617.94
研发费用	74,555,192.15	79,855,291.69
财务费用	-26,393,666.49	-19,194,141.71
其中：利息费用	14,172.26	1,562,299.35
利息收入	21,371,554.39	17,311,210.31
加：其他收益	22,448,967.24	6,016,229.41
投资收益（损失以“－”号填列）	22,651,325.15	15,102,581.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）	-2,778,698.46	-4,894,619.98
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）	-34,836,331.53	39,852,493.47
信用减值损失（损失以“－”号填列）	621,287.63	3,495,307.23
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-11,574,638.78	-20,288,104.38
资产处置收益（损失以“－”号填列）	428,278.54	105,727,630.80
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	36,210,816.77	169,575,488.55
加：营业外收入	1,069,126.99	319,236.80
减：营业外支出	7,440.00	51,648.54
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	37,272,503.76	169,843,076.81
减：所得税费用	-4,038,225.54	24,864,410.60
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	41,310,729.30	144,978,666.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	41,310,729.30	144,978,666.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-24,112,771.91	11,838,617.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-24,112,771.91	11,838,617.75
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	-24,112,771.91	11,838,617.75
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	17,197,957.39	156,817,283.96
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,238,358,650.77	2,031,067,538.52
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	19,164,629.21	98,155,472.59
收到其他与经营活动有关的现金	67,860,339.28	40,082,851.79
经营活动现金流入小计	2,325,383,619.26	2,169,305,862.90
购买商品、接受劳务支付的现金	1,962,599,108.34	1,533,814,952.73
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		
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	327,926,688.72	310,775,202.76
支付的各项税费	50,158,557.19	33,394,657.94
支付其他与经营活动有关的现金	138,992,233.71	154,131,222.12
经营活动现金流出小计	2,479,676,587.96	2,032,116,035.55
经营活动产生的现金流量净额	-154,292,968.70	137,189,827.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,118,117,547.48	1,101,955,152.04
取得投资收益收到的现金	11,949,697.38	23,632,366.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	76,848,662.26	71,562,956.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	1,206,915,907.12	1,197,150,475.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,328,172.96	97,110,602.27
投资支付的现金	1,179,550,000.00	947,055,152.04

质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,198,878,172.96	1,044,165,754.31
投资活动产生的现金流量净额	8,037,734.16	152,984,721.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	94,412,090.20	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	94,412,090.20	
偿还债务支付的现金		7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,168,340.22	7,195,400.07
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		117,170,000.00
筹资活动现金流出小计	33,168,340.22	131,365,400.07
筹资活动产生的现金流量净额	61,243,749.98	-131,365,400.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,063,845.94	2,469,409.11
五、现金及现金等价物净增加额	-78,947,638.62	161,278,557.41
加：期初现金及现金等价物余额	971,629,523.46	810,350,966.05
六、期末现金及现金等价物余额	892,681,884.84	971,629,523.46

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,986,603,574.57	2,151,742,371.58
收到的税费返还	13,751,464.43	40,874,390.40
收到其他与经营活动有关的现金	27,621,885.18	21,935,914.65
经营活动现金流入小计	2,027,976,924.18	2,214,552,676.63
购买商品、接受劳务支付的现金	1,860,419,699.59	1,636,385,419.97
支付给职工以及为职工支付的现金	188,575,870.97	212,298,042.01
支付的各项税费	30,952,518.43	8,731,121.51
支付其他与经营活动有关的现金	86,011,290.15	302,274,673.41
经营活动现金流出小计	2,165,959,379.14	2,159,689,256.90
经营活动产生的现金流量净额	-137,982,454.96	54,863,419.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,004,382,432.65	1,010,000,000.00
取得投资收益收到的现金	11,093,937.38	18,887,391.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	76,459,461.84	71,055,306.33
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	1,177,096.12	
投资活动现金流入小计	1,093,112,927.99	1,099,942,697.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,040,777.20	7,558,187.67
投资支付的现金	1,056,000,000.00	837,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	6,000,000.00	
投资活动现金流出小计	1,071,040,777.20	844,728,187.67
投资活动产生的现金流量净额	22,072,150.79	255,214,509.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	49,829,666.65	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	49,829,666.65	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,167,547.83	7,056,925.07
支付其他与筹资活动有关的现金		110,000,000.00
筹资活动现金流出小计	33,167,547.83	117,056,925.07
筹资活动产生的现金流量净额	16,662,118.82	-117,056,925.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,173,303.38	2,008,960.07
五、现金及现金等价物净增加额	-94,074,881.97	195,029,964.46

加：期初现金及现金等价物余额	899,689,740.60	704,659,776.14
六、期末现金及现金等价物余额	805,614,858.63	899,689,740.60

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	705,692,507.00				640,509,675.84		667,180,321.82	19,432,089.52	363,695,592.34		1,002,436,724.71		3,398,946,911.23	71,121,208.35	3,470,068,119.58
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	705,692,507.00				640,509,675.84		667,180,321.82	19,432,089.52	363,695,592.34		1,002,436,724.71		3,398,946,911.23	71,121,208.35	3,470,068,119.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-24,112,771.91	2,526,976.83	4,131,072.93		-18,808,724.76		-36,263,446.91	6,775,882.68	-29,487,564.23
（一）综合收益总额							-24,112,771.91				18,489,896.00		-5,622,875.91	6,127,668.88	504,792.97
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															

2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配								4,131,072.93		-37,298,620.76		-33,167,547.83		-33,167,547.83	
1. 提取盈余公积								4,131,072.93		-4,131,072.93					
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配										-33,167,547.83		-33,167,547.83		-33,167,547.83	
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								2,526,976.83				2,526,976.83	648,213.80	3,175,190.63	
1. 本期提取								9,958,016.52				9,958,016.52	912,151.30	10,870,167.82	

2. 本期使用							7,431,039.69					7,431,039.69	263,937.50	7,694,977.19	
(六) 其他															
四、本期期末余额	705,692,507.00				640,509,675.84		643,067,549.91	21,959,066.35	367,826,665.27		983,627,999.95		3,362,683,464.32	77,897,091.03	3,440,580,555.35

上年金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	705,692,507.00				640,133,963.01		655,341,704.07	18,848,856.75	349,197,725.72		915,495,909.35		3,284,710,665.90	72,464,172.67	3,357,174,838.57
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	705,692,507.00				640,133,963.01		655,341,704.07	18,848,856.75	349,197,725.72		915,495,909.35		3,284,710,665.90	72,464,172.67	3,357,174,838.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					375,712.83		11,838,617.75	583,232.77	14,497,866.62		86,940,815.36		114,236,245.33	-1,342,964.32	112,893,281.01

(一) 综合收益总额						11,838,617.75				108,495,607.05		120,334,224.80	6,202,748.51	126,536,973.31
(二) 所有者投入和减少资本				375,712.83								375,712.83	-7,545,712.83	-7,170,000.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他				375,712.83								375,712.83	-7,545,712.83	-7,170,000.00
(三) 利润分配								14,497,866.62	-21,554,791.69		-7,056,925.07			-7,056,925.07
1. 提取盈余公积								14,497,866.62	-14,497,866.62					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配									-7,056,925.07		-7,056,925.07			-7,056,925.07
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														

6. 其他															
（五）专项储备								583,232.77					583,232.77		583,232.77
1. 本期提取								5,136,988.70					5,136,988.70		5,136,988.70
2. 本期使用								4,553,755.93					4,553,755.93		4,553,755.93
（六）其他															
四、本期期末余额	705,692,507.00				640,509,675.84		667,180,321.82	19,432,089.52	363,695,592.34		1,002,436,724.71		3,398,946,911.23	71,121,208.35	3,470,068,119.58

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	705,692,507.00				659,418,700.67		667,180,321.82	19,010,793.43	363,695,592.34	996,592,057.25		3,411,589,972.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	705,692,507.00				659,418,700.67		667,180,321.82	19,010,793.43	363,695,592.34	996,592,057.25		3,411,589,972.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-24,112,771.91	106,469.93	4,131,072.93	4,012,108.54		-15,863,120.51
（一）综合收益总额							-24,112,771.91			41,310,729.30		17,197,957.39
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								4,131,072.93	-37,298,620.76		-33,167,547.83	
1. 提取盈余公积								4,131,072.93	-4,131,072.93			
2. 对所有者（或股东）的分配									-33,167,547.83		-33,167,547.83	
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								106,469.93				106,469.93
1. 本期提取								4,667,120.91				4,667,120.91
2. 本期使用								4,560,650.98				4,560,650.98
（六）其他												
四、本期期末余额	705,692,507.00				659,418,700.67		643,067,549.91	19,117,263.36	367,826,665.27	1,000,604,165.79		3,395,726,852.00

上年金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	705,692,507.00				659,418,700.67		655,341,704.07	18,848,856.75	349,197,725.72	873,168,182.73		3,261,667,676.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	705,692,507.00				659,418,700.67		655,341,704.07	18,848,856.75	349,197,725.72	873,168,182.73		3,261,667,676.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							11,838,617.75	161,936.68	14,497,866.62	123,423,874.52		149,922,295.57
（一）综合收益总额							11,838,617.75			144,978,666.21		156,817,283.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									14,497,866.62	-21,554,791.69		-7,056,925.07
1. 提取盈余公积									14,497,866.62	-14,497,866.62		
2. 对所有者（或股东）的分配										-7,056,925.07		-7,056,925.07
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								161,936.68				161,936.68
1. 本期提取								4,598,473.04				4,598,473.04
2. 本期使用								4,436,536.36				4,436,536.36
(六) 其他												
四、本期期末余额	705,692,507.00				659,418,700.67		667,180,321.82	19,010,793.43	363,695,592.34	996,592,057.25		3,411,589,972.51

法定代表人：谢国忠

主管会计工作负责人：谢国忠

会计机构负责人：蒋鹤

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

常柴股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 1994 年 5 月 5 日，是经国家体改委 1993 年 1 月 15 日体改生〔1993〕9 号文批准，由常州柴油机厂独家发起，并向社会公开募集股份设立的股份有限公司。经江苏省人民政府苏政复〔1993〕67 号文批准，中国证监会证监发审字(1994)9 号文复审批准同意，本公司于 1994 年 3 月 15 日至 1994 年 3 月 30 日首次向社会公开发行 A 股，经深圳证券交易所深证所复字(1994)第 15 号文审核批准，社会公众流通股于 1994 年 7 月 1 日在深圳证券交易所上市，股票简称“苏常柴 A”，股票代码“0570”（现股票代码为“000570”）。

1996 年，经江苏省人民政府办公厅苏政办函〔1996〕13 号文推荐，深圳市证券管理办公室深证办字〔1996〕24 号文初审，国务院证券委员会证委发〔1996〕27 号文批准，本公司于 1996 年 8 月 27 日至 8 月 30 日向合格投资者配售 10,000 万股 B 股，并于 1996 年 9 月 13 日上市，股票简称“苏常柴 B”，股票代码“2570”（现股票代码为“200570”）。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 705,692,507 股，注册资本为 705,692,507 元，注册地址：江苏省常州市怀德中路 123 号，总部地址：江苏省常州市怀德中路 123 号，公司企业法人营业执照统一社会信用代码为 91320400134792410W。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属于制造行业，经营范围主要包括：柴油机、柴油机配件及铸件、汽油机、汽油机配件、谷物收获机械、旋耕机、手扶拖拉机、模具、夹具的制造、销售。柴油机配套机组、汽油机配套机组的组装与销售。

本公司的主要产品或提供的劳务包括：主要从事以“常柴牌”为商标的中小型单缸和多缸柴油机的生产及销售。本公司所生产及销售的柴油机主要用于拖拉机、联合收割机、轻型商用车、农用设备、小型工程机械、发电机组和船机等。

本期内公司未发生主业变更。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 9 日决议批准报出。

四、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事以“常柴牌”为商标的中小型单缸和多缸柴油机的生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14 “长期股权投资”或本附注五、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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，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以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

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。本公司对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。

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。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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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。

（5）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，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。

（6）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，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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个

月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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；

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；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	信用等级较低银行的承兑汇票
财务公司承兑汇票	财务公司承兑的汇票
商业承兑汇票	全部商业汇票

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	2.00	2.00	2.00	2.00
1-2 年	5.00	5.00	5.00	5.00
2-3 年	15.00	15.00	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5 年	60.00	60.00	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	信用等级较高银行的承兑汇票。
应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除关联方外的其他应收款
合并范围内关联方	合并范围内关联方的其他应收款

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品、低值易耗品等。

（2）发出的计价方法

各类存货的购入与入库按计划成本计价，发出按加权平均法核算；按当期实际成本结转产成品成本，按加权平均法结转销售成本。

（3）存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股

权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	2.50-5
机器设备	年限平均法	6-15	6.67-16.67
运输设备	年限平均法	5-10	10-20
其他设备	年限平均法	5-10	10-20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期

损益。

当固定资产处于处置状态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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。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。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：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；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；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；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。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为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、产品等活动的阶段。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可

收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

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。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

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

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本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。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本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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

利息收入：按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （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）该成本增加了企业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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的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。

32、重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额超过 100.00 万元的应收款项
重要的在建工程	本期转固或期末余额超过 300.00 万元的在建工程项目
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	期末余额超过 100.00 万元的应付账款
账龄超过一年的重要预收款项	期末余额超过 100.00 万元的预收款项
账龄超过一年的重要合同负债	期末余额超过 100.00 万元的合同负债
账龄超过一年的重要其他应付款项	期末余额超过 100.00 万元的其他应付款项
收到的重要投资活动有关的现金	单项投资活动现金流入超过 300.00 万元
支付的重要投资活动有关的现金	单项投资活动现金流出超过 300.00 万元
重要的非全资子公司	子公司总资产占合并总资产 5%以上

33、其他重要的会计政策和会计估计

债务重组

（1）债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

（2）债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，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。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在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权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定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，应当计入当期损益。

34、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√适用 □不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
1、执行《企业会计准则解释第17号》 2023年10月，财政部发布《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	0.00
2、执行《企业会计准则解释第18号》 2024年12月，财政部发布《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号），规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	见“会计政策变更说明”	见“会计政策变更说明”

会计政策变更说明：

执行《企业会计准则解释第18号》会计政策变更对2024年1月1日财务报表的影响如下：

单位：元

报表项目	合并报表		母公司报表	
	2023年12月31日 变更前金额	2024年1月1日 变更后金额	2023年12月31日 变更前金额	2024年1月1日 变更后金额
预计负债		60,070,382.24		60,070,382.24

报表项目	合并报表		母公司报表	
	2023 年 12 月 31 日 变更前金额	2024 年 1 月 1 日 变更后金额	2023 年 12 月 31 日 变更前金额	2024 年 1 月 1 日 变更后金额
其他应付款	159,023,382.81	98,953,000.57	151,919,473.64	91,849,091.40

续

报表项目	2023 年度			
	合并报表		母公司报表	
	变更前金额	变更后金额	变更前金额	变更后金额
营业成本	1,838,755,831.41	1,884,289,338.95	1,788,129,884.67	1,831,801,124.99
销售费用	99,603,282.16	54,069,774.62	92,935,731.73	49,264,491.41

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☒适用 ☐不适用

调整情况说明

执行《企业会计准则解释第18号》会计政策变更对2024年1月1日财务报表的影响如下：

单位：元

报表项目	合并报表		母公司报表	
	2023 年 12 月 31 日 变更前金额	2024 年 1 月 1 日 变更后金额	2023 年 12 月 31 日 变更前金额	2024 年 1 月 1 日 变更后金额
预计负债		60,070,382.24		60,070,382.24
其他应付款	159,023,382.81	98,953,000.57	151,919,473.64	91,849,091.40

续

报表项目	2023 年度			
	合并报表		母公司报表	
	变更前金额	变更后金额	变更前金额	变更后金额
营业成本	1,838,755,831.41	1,884,289,338.95	1,788,129,884.67	1,831,801,124.99
销售费用	99,603,282.16	54,069,774.62	92,935,731.73	49,264,491.41

六、税项

1、主要税种及税率

税种	税率
----	----

增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	以各纳税单位属地税务规定计算缴纳。
企业所得税	详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
常柴万州柴油机有限公司	15%
常州常柴奔牛柴油机配件有限公司	25%
常州厚生投资有限公司	25%
常州常柴厚生农业装备有限公司	25%
常州富士常柴罗宾汽油机有限公司	15%
江苏常柴机械有限公司	25%
常州兴盛物业管理有限公司	5%
镇江四洋柴油机制造有限公司	15%

2、税收优惠

（1）2024 年 11 月 06 日，本公司再次取得《高新技术企业证书》，报告期内仍享受 15%的企业所得税优惠税率。

（2）控股子公司常柴万州柴油机有限公司根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，财政部 2020 年第 23 号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2011 年 01 月 01 日至 2030 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税。

（3）2023 年 11 月 06 日，全资子公司常州富士常柴罗宾汽油机有限公司再次取得了《高新技术企业证书》，报告期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

（4）全资子公司常州兴盛物业管理有限公司属于符合条件的小型微利企业，报告期内按照小微企业 5%的税率缴纳企业所得税。

（5）2022 年 12 月 12 日，子公司镇江四洋柴油机制造有限公司已取得《高新技术企业证书》，报告期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	84,482.59	157,238.05
银行存款	933,972,475.61	963,604,998.68
其他货币资金	129,643,534.39	120,105,730.14
合计	1,063,700,492.59	1,083,867,966.87
其中：存放在境外的款项总额		
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	171,018,607.75	112,238,443.41

其他说明：期末货币资金中，其他货币资金中包含计提的定期存款利息 380,122.48 元；票据保证金 126,841,969.27 元、保函保证金及履约保证金 1,796,516.00 元、定期存款及利息 42,380,122.48 使用受限。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	303,667,459.65	225,641,429.94
其中：		
股票	52,598,990.00	85,295,021.00
银行理财产品	251,068,469.65	140,346,408.94
其中：		
合计	303,667,459.65	225,641,429.94

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	318,814,017.13	161,632,567.94
合计	318,814,017.13	161,632,567.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00

应收票据										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	318,814,017.13	100.00%	0.00	0.00%	318,814,017.13	161,632,567.94	100.00%	0.00	0.00%	161,632,567.94
其中：										
银行承兑汇票	318,814,017.13	100.00%	0.00	0.00%	318,814,017.13	161,632,567.94	100.00%	0.00	0.00%	161,632,567.94
合计	318,814,017.13	——	0.00	0.00%	318,814,017.13	161,632,567.94	——	0.00	0.00%	161,632,567.94

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	318,814,017.13	0.00	0.00%
合计	318,814,017.13	0.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

期末无已质押的应收票据。

(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票据

单位：元

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		234,736,335.20
合计		234,736,335.20

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内（含 1 年）	441,388,545.87	313,597,375.85
1 至 2 年	6,801,120.23	1,873,298.19
2 至 3 年	936,696.44	4,436,548.28
3 年以上	140,104,147.16	144,403,241.11
3 至 4 年	4,100,421.27	5,278,022.33
4 至 5 年	4,863,744.65	1,815,570.52
5 年以上	131,139,981.24	137,309,648.26
合计	589,230,509.70	464,310,463.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	26,856,788.69	4.56%	26,856,788.69	100.00%	0.00	33,805,182.71	7.28%	33,805,182.71	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	562,737.01	95.44%	118,194.09	21.00%	444,543.92	430,050.72	92.72%	113,962,120.81	26.47%	316,543,159.91
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	562,737.01	95.44%	118,194.09	21.00%	444,543.92	430,050.72	92.72%	113,962,120.81	26.47%	316,543,159.91
合计	589,309.70	—	144,976.98	—	444,543.92	464,310.43	—	147,767,303.52	—	316,543,159.91

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：26,856,788.69 元，其中大额减值项目 25,079,184.81 元，明细如下所示：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,972,101.90	5,972,101.90	5,972,101.90	5,972,101.90	100.00%	收回困难
客户 2	4,592,679.05	4,592,679.05	4,592,679.05	4,592,679.05	100.00%	收回困难

客户 3	2,797,123.26	2,797,123.26	2,797,123.26	2,797,123.26	100.00%	收回困难
客户 4	2,584,805.83	2,584,805.83	2,584,805.83	2,584,805.83	100.00%	收回困难
客户 5	2,025,880.18	2,025,880.18	2,025,880.18	2,025,880.18	100.00%	收回困难
客户 6	1,902,326.58	1,902,326.58	1,902,326.58	1,902,326.58	100.00%	收回困难
客户 7	1,726,935.65	1,726,935.65	1,759,397.30	1,759,397.30	100.00%	收回困难
客户 8	0.00	0.00	1,564,000.07	1,564,000.07	100.00%	收回困难
客户 9	1,470,110.64	1,470,110.64	1,470,110.64	1,470,110.64	100.00%	收回困难
客户 10	420,000.00	420,000.00	410,760.00	410,760.00	100.00%	收回困难
合计	23,491,963.09	23,491,963.09	25,079,184.81	25,079,184.81	--	--

按组合计提坏账准备类别数：1

按组合计提坏账准备：组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	441,388,545.87	8,827,770.92	2.00%
1 至 2 年	6,801,120.23	340,056.01	5.00%
2 至 3 年	936,696.44	140,504.47	15.00%
3 至 4 年	3,558,158.61	1,067,447.59	30.00%
4 至 5 年	4,863,744.65	2,918,246.79	60.00%
5 年以上	104,825,455.21	104,825,455.21	100.00%
合计	562,373,721.01	118,119,480.99	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	33,805,182.71	1,598,787.12	7,735,818.14	811,363.00		26,856,788.69
按组合计提的坏账准备	113,962,120.81	4,553,431.31		396,071.13		118,119,480.99
合计	147,767,303.52	6,152,218.43	7,735,818.14	1,207,434.13		144,976,269.68

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	6,215,662.64	双方调解现金收回	账龄在 5 年以上，已全部计提
客户二	1,510,915.50	双方调解现金收回	账龄在 5 年以上，已全部计提
合计	7,726,578.14		

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,207,434.13

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	811,363.00	双方调解后不能收回部分	内部审批	否
合计		811,363.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	137,231,328.98	0.00	137,231,328.98	23.29%	2,744,626.58
客户二	136,022,798.00	0.00	136,022,798.00	23.08%	2,869,530.46
客户三	37,488,328.71	0.00	37,488,328.71	6.36%	749,766.57
客户四	25,787,025.82	0.00	25,787,025.82	4.38%	515,740.52
客户五	21,455,202.45	0.00	21,455,202.45	3.64%	429,104.05
合计	357,984,683.96	0.00	357,984,683.96	60.75%	7,308,768.18

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	223,261,002.76	195,875,948.92

合计	223,261,002.76	195,875,948.92
----	----------------	----------------

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

期末公司无质押的应收款项融资。

(3) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	865,680,649.89	
合计	865,680,649.89	

(4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

单位：元

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	195,875,948.92		27,385,053.84		223,261,002.76	

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,165,080.00	
其他应收款	2,682,361.82	49,699,753.61
合计	9,847,441.82	49,699,753.61

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江苏银行 2024 年中期分红	7,165,080.00	
合计	7,165,080.00	

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,300.00	595,723.55
单位往来款	23,292,830.56	69,845,564.95
备用金及员工借款	865,253.08	922,370.54
其他	14,177,743.14	13,638,079.94
合计	38,337,126.78	85,001,738.98

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,514,999.73	49,610,086.44
1 至 2 年	103,639.66	115,776.00
2 至 3 年	354,590.84	12,802.00
3 年以上	35,363,896.55	35,263,074.54
3 至 4 年	281,647.36	30,300.00
4 至 5 年	30,300.00	321,735.17
5 年以上	35,051,949.19	34,911,039.37
合计	38,337,126.78	85,001,738.98

3) 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	211,671.73	2,715,705.99	32,374,607.65	35,301,985.37
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段	-2,072.79	2,072.79		
——转入第三阶段		-2,698,996.89	2,698,996.89	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-159,302.35	25,607.09	487,474.85	353,779.59
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	50,296.59	44,388.98	35,560,079.39	35,654,764.96

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：无

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

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：

单位：元

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	
单项计提的坏账准备	5,282,163.35	333,706.20				5,615,869.55
按组合计提的坏账准备	30,019,822.02	20,073.39		1,000.00		30,038,895.41
合计	35,301,985.37	353,779.59		1,000.00		35,654,764.96

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
常州压缩机厂	往来款	2,940,000.00	5 年以上	7.67%	2,940,000.00
常柴集团进出口公司	往来款	2,853,188.02	5 年以上	7.44%	2,853,188.02
常州新区会计中心	往来款	1,626,483.25	5 年以上	4.24%	1,626,483.25
常柴集团结算中心	往来款	1,128,676.16	5 年以上	2.94%	1,128,676.16
创业柴油机修理厂	往来款	1,000,000.00	5 年以上	2.61%	1,000,000.00
合计		9,548,347.43		24.90%	9,548,347.43

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,874,660.61	93.32%	11,196,498.47	90.78%
1 至 2 年	355,228.45	2.79%	840,617.01	6.82%
2 至 3 年	489,219.64	3.84%	289,345.37	2.35%
3 年以上	6,850.00	0.05%	6,850.00	0.05%
合计	12,725,958.70	--	12,333,310.85	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例
供应商 1	3,570,770.82	28.06%
供应商 2	1,962,319.51	15.42%
供应商 3	1,860,501.67	14.62%
供应商 4	686,364.94	5.39%
供应商 5	653,239.74	5.13%
合计	8,733,196.68	68.62%

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

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	210,549,278.77	9,266,290.45	201,282,988.32	199,751,010.25	7,529,878.82	192,221,131.43
委托加工材料	13,598,683.13	0.00	13,598,683.13	12,422,107.02	0.00	12,422,107.02
在产品	79,357,978.34	4,128,144.66	75,229,833.68	90,202,210.05	6,761,129.14	83,441,080.91
产成品	559,878,239.54	32,330,091.16	527,548,148.38	527,412,149.21	27,690,142.42	499,722,006.79
低值易耗品	1,542,344.91	0.00	1,542,344.91	1,413,859.53	0.00	1,413,859.53
合计	864,926,524.69	45,724,526.27	819,201,998.42	831,201,336.06	41,981,150.38	789,220,185.68

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	7,529,878.82	1,979,765.82		243,354.19		9,266,290.45
在产品	6,761,129.14	331,582.56		2,964,567.04		4,128,144.66
产成品	27,690,142.42	12,097,868.82		7,457,920.08		32,330,091.16
合计	41,981,150.38	14,409,217.20		10,665,841.31		45,724,526.27

9、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数	备注
一年内到期的债权投资	0.00	40,773,509.75	一年内到期的三年期定期存款
合计	0.00	40,773,509.75	

(1) 一年内到期的债权投资

√适用 □不适用

1) 一年内到期的债权投资情况

单位：元

组合名称	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
三年期定期存款	0.00		0.00	40,773,509.75		40,773,509.75
合计	0.00		0.00	40,773,509.75		40,773,509.75

10、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	51,823,671.46	19,940,871.92
预缴企业所得税	2,705,816.46	908,233.33
待摊费用	75,533.75	61,399.59
合计	54,605,021.67	20,910,504.84

11、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	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	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	本期确认的股利收入	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
非交易性权益工具投资	941,120,058.72	969,488,025.67	73,242,000.00	101,609,966.95	756,550,058.72		18,163,080.00	非交易性的权益投资
合计	941,120,058.72	969,488,025.67	73,242,000.00	101,609,966.95	756,550,058.72		18,163,080.00	

分项披露本期非交易性权益工具投资

□□□□

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因

常州协同创新股权投资合伙企业(有限合伙)		248,637,058.72			非交易性的权益投资	
北汽福田汽车股份有限公司		320,911,000.00			非交易性的权益投资	
江苏银行股份有限公司	18,163,080.00	187,002,000.00			非交易性的权益投资	

12、长期股权投资

单位：元

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	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	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
小计	0.00	0.00									0.00	0.00
二、联营企业												
北 京 清 华 兴 业 投 资 管 理 有 限 公 司	0.00	44,18 2.50									0.00	44,18 2.50
小计	0.00	44,18 2.50									0.00	44,18 2.50
合计	0.00	44,18 2.50									0.00	44,18 2.50

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

13、其他非流动金融资产

□□□□

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（其中：权益工具投资）	377,869,217.49	412,914,576.80
合计	377,869,217.49	412,914,576.80

14、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

√适用 □不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	93,077,479.52	93,077,479.52
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	93,077,479.52	93,077,479.52
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	53,239,921.41	53,239,921.41
2.本期增加金额	2,096,713.56	2,096,713.56
（1）计提	2,096,713.56	2,096,713.56
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	55,336,634.97	55,336,634.97
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		

3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	37,740,844.55	37,740,844.55
2.期初账面价值	39,837,558.11	39,837,558.11

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

15、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	615,414,505.40	675,596,920.95
固定资产清理		
合计	615,414,505.40	675,596,920.95

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	683,973,527.80	1,117,118,836.89	16,527,248.93	61,820,174.73	1,879,439,788.35
2.本期增加金额	6,505,869.57	17,670,002.80	166,991.14	1,586,115.85	25,928,979.36
（1）购置	1,212,045.63	5,007,147.44	5,309.73	340,386.83	6,564,889.63
（2）在建工程转入	5,293,823.94	12,662,855.36	161,681.41	1,245,729.02	19,364,089.73
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额	47,976,401.54	14,818,301.47	652,187.97	1,178,213.20	64,625,104.18

(1) 处置 或报废	1,962,362.62	14,467,299.97	652,187.97	1,000,734.48	18,082,585.04
(2) 转入 在建工程		169,416.42		177,478.72	346,895.14
(3) 其他 (注 1)	46,014,038.92	181,585.08			46,195,624.00
4.期末余额	642,502,995.83	1,119,970,538.22	16,042,052.10	62,228,077.38	1,840,743,663.53
二、累计折旧					
1.期初余额	331,778,938.87	822,480,700.96	10,101,717.80	39,184,289.07	1,203,545,646.70
2.本期增加 金额	19,921,195.02	55,334,455.58	1,325,317.19	5,646,380.17	82,227,347.96
(1) 计提	19,921,195.02	55,334,455.58	1,325,317.19	5,646,380.17	82,227,347.96
3.本期减少 金额	44,564,770.15	14,360,225.31	652,187.97	1,163,873.80	60,741,057.23
(1) 处置 或报废	1,475,019.08	14,009,223.81	652,187.97	986,395.08	17,122,825.94
(2) 转入 在建工程		169,416.42		177,478.72	346,895.14
(3) 其他 (注 1)	43,089,751.07	181,585.08			43,271,336.15
4.期末余额	307,135,363.74	863,454,931.23	10,774,847.02	43,666,795.44	1,225,031,937.43
三、减值准备					
1.期初余额		297,220.70			297,220.70
2.本期增加 金额		20,122.51			20,122.51
(1) 计提		20,122.51			20,122.51
3.本期减少 金额		20,122.51			20,122.51
(1) 处置 或报废		20,122.51			20,122.51
4.期末余额		297,220.70			297,220.70
四、账面价值					
1.期末账面 价值	335,367,632.09	256,218,386.29	5,267,205.08	18,561,281.94	615,414,505.40
2.期初账面 价值	352,194,588.93	294,340,915.23	6,425,531.13	22,635,885.66	675,596,920.95

注 1：固定资产其他转出系因常柴股份有限公司常州三井分公司地块旧城改造项目拆除的房屋建筑物和设

备（详见附注七、20）。

（2）暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	59,157,112.16	52,780,229.96		6,376,882.20	注 2
机器设备	15,654,026.86	14,125,584.98		1,528,441.88	
其他设备	55,205.86	40,841.58		14,364.28	
机器设备	309,407.50	12,186.80	297,220.70		

注 2：因旧城区改建公共利益的需要，常州市新北区人民政府决定对三井街道公司铸造厂及周边地块旧城改造项目（一期）范围内的房屋实施征收。本次征收范围系公司原铸造基地，公司原铸造基地部分固定资产处于闲置状态。

16、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,376,866.69	4,253,721.78
工程物资		21,900.40
合计	3,376,866.69	4,275,622.18

（1）在建工程情况

单位：元

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
技术中心创新能力建设项目	898,041.60		898,041.60	981,532.17		981,532.17
待安装设备工程	2,478,825.09		2,478,825.09	2,866,348.90		2,866,348.90
零星工程				405,840.71		405,840.71
合计	3,376,866.69		3,376,866.69	4,253,721.78		4,253,721.78

（2）重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额	资金来源
------	------	--------	------------	------------	------	------

设备安装工程	2,866,348.90	18,055,852.79	17,344,261.50	1,099,115.10	2,478,825.09	自有资金
合计	2,866,348.90	18,055,852.79	17,344,261.50	1,099,115.10	2,478,825.09	--

(3) 在建工程的减值测试情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(4) 工程物资

单位：元

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
工程物资	0.00		0.00	21,900.40		21,900.40
合计	0.00		0.00	21,900.40		21,900.40

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	软件	技术许可费	商标使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	205,187,775.71	20,419,604.15	5,538,000.00	1,650,973.47	232,796,353.33
2.本期增加金额		1,154,048.73			1,154,048.73
(1) 购置		54,933.63			54,933.63
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 在建工程转入		1,099,115.10			1,099,115.10
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	205,187,775.71	21,573,652.88	5,538,000.00	1,650,973.47	233,950,402.06
二、累计摊销					
1.期初余额	63,473,422.16	16,541,171.87	3,800,133.10	523,440.52	84,338,167.65
2.本期增加金额	4,181,823.36	1,910,163.91	548,799.96	165,661.32	6,806,448.55
(1) 计提	4,181,823.36	1,910,163.91	548,799.96	165,661.32	6,806,448.55

3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	67,655,245.52	18,451,335.78	4,348,933.06	689,101.84	91,144,616.20
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	137,532,530.19	3,122,317.10	1,189,066.94	961,871.63	142,805,785.86
2.期初账面价值	141,714,353.55	3,878,432.28	1,737,866.90	1,127,532.95	148,458,185.68

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
商标续展费	268,208.12	41,732.67	33,556.84		276,383.95
电力外线接入工程	2,754,000.00		319,370.91	46,455.98	2,388,173.11
加工预留地坪铺装及照明安装工程	5,205,750.54			5,205,750.54	
合计	8,227,958.66	41,732.67	352,927.75	5,252,206.52	2,664,557.06

19、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,526,884.12	1,949,082.99	9,431,907.00	1,518,995.79
预计负债	61,700.00	9,255.00		
拆迁预收款预缴税金	30,000,000.00	4,500,000.00		
合计	42,588,584.12	6,458,337.99	9,431,907.00	1,518,995.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	5,308,792.40	796,318.85	5,489,891.06	823,483.65
公允价值变动	1,008,689,955.98	153,653,533.48	1,102,931,935.12	171,019,971.87
合计	1,013,998,748.38	154,449,852.33	1,108,421,826.18	171,843,455.52

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	214,123,380.22	215,915,752.97
可抵扣亏损	94,504,005.70	137,917,562.93
合计	308,627,385.92	353,833,315.90

(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

单位：元

年份	期末金额
2029 年度	4,463,227.36
2030 年度	1,489,106.18
2031 年度	1,470,853.20
2032 年度	27,506,664.76
2033 年度	50,340,092.01
2034 年度	9,234,062.19
合计	94,504,005.70

20、其他非流动资产

单位：元

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
预付购置长期资产款	1,448,809.45		1,448,809.45	2,578,776.77		2,578,776.77
待处置资产	2,924,287.85		2,924,287.85			

合计	4,373,097.30		4,373,097.30	2,578,776.77		2,578,776.77
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

其他说明：待处置资产系常柴股份有限公司常州三井分公司地块旧城改造项目（详见附注十六、2）拆除的房屋建筑物和设备，公司目前已收到第一期补偿款项 30,000,000.00 元，预期能够弥补相关拆迁损失，因相关征收工作预计 1 年内不能完成，公司将拆除固定资产的账面价值转入其他非流动资产。

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	171,018,607.75	171,018,607.75	保证金占用	银行承兑汇票保证金、保函保证金、履约保证金、定期存款及利息等	76,238,443.41	76,238,443.41	保证金占用	银行承兑汇票保证金、保函保证金、履约保证金、定期存款及利息等
应收票据-未到期已贴现	70,878,200.00	70,878,200.00	未到期已贴现票据支付义务	期末公司已贴现在资产负债表日尚未到期				
应收票据-未到期已转让	163,858,135.20	163,858,135.20	未到期已转让票据支付义务	期末公司已背书在资产负债表日尚未到期	55,979,832.64	55,979,832.64	未到期已转让票据支付义务	期末公司已背书在资产负债表日尚未到期
固定资产-房屋建筑物					1,332,812.48	1,332,812.48	抵押	开具银行承兑票据抵押
无形资产-土地使用权					847,162.28	847,162.28	抵押	开具银行承兑票据抵押
固定资产-机器设备					23,728,733.18	23,728,733.18	抵押	开具银行承兑票据抵押
合计	405,754,942.95	405,754,942.95			158,126,983.99	158,126,983.99		

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资性银行承兑汇票	94,471,787.41	
合计	94,471,787.41	

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	491,643,629.88	528,139,582.33
合计	491,643,629.88	528,139,582.33

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	690,733,575.75	641,484,184.05
合计	690,733,575.75	641,484,184.05

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付商品款、劳务款	76,052,261.47	尚未结算
应付工程款、设备款	6,736,282.92	尚未结算
合计	82,788,544.39	

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	3,891,433.83	3,891,433.83

其他应付款	113,845,527.69	95,061,566.74
合计	117,736,961.52	98,953,000.57

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,243,179.97	3,243,179.97
少数股东股利	648,253.86	648,253.86
合计	3,891,433.83	3,891,433.83

超过 1 年未支付的应付股利原因：股东尚未领取。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,595,993.50	2,671,042.33
单位往来款	14,989,385.23	11,107,514.80
个人往来款	647,001.19	398,761.04
销售优惠及三包	78,652,203.86	65,026,250.12
其他	16,960,943.91	15,857,998.45
合计	113,845,527.69	95,061,566.74

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

期末账龄超过 1 年的重要其他应付款主要系尚未结算的暂收及欠付款项。

26、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	183,376.84	647,441.22
预收土地补偿款	30,000,000.00	1,000,000.00
合计	30,183,376.84	1,647,441.22

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
预收土地补偿款	29,000,000.00	本期收到常柴股份有限公司常州三井分公司地块旧城改造项目拆迁款项

27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	31,640,879.59	33,352,877.66
合计	31,640,879.59	33,352,877.66

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	47,738,883.57	295,899,743.45	294,846,372.04	48,792,254.98
二、离职后福利-设定提存计划		33,075,703.07	33,075,703.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	47,738,883.57	328,975,446.52	327,922,075.11	48,792,254.98

(2) 短期薪酬列示

单位：元

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	40,196,939.41	244,255,226.90	243,761,424.24	40,690,742.07
2、职工福利费	1,592.74	8,747,217.24	8,747,217.24	1,592.74
3、社会保险费		19,369,371.09	19,369,371.09	
其中：医疗保险费		16,089,051.78	16,089,051.78	
工伤保险费		1,751,915.10	1,751,915.10	

生育保险费		1,528,404.21	1,528,404.21	
4、住房公积金		19,303,926.23	19,303,926.23	
5、工会经费和职工教育经费	7,540,351.42	4,224,001.99	3,664,433.24	8,099,920.17
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	47,738,883.57	295,899,743.45	294,846,372.04	48,792,254.98

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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		32,068,582.81	32,068,582.81	
2、失业保险费		1,007,120.26	1,007,120.26	
3、企业年金缴费				
合计		33,075,703.07	33,075,703.07	

29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	239,602.32	189,045.23
企业所得税	611,800.65	1,686,812.32
个人所得税	210,290.78	312,930.09
城市维护建设税	19,983.59	881,885.27
房产税	1,715,080.20	1,678,590.95
土地使用税	943,261.64	943,261.64
印花税	437,390.87	349,554.08
教育费附加	14,240.95	36,841.50
综合规费		120,291.58
环境保护税	22,673.70	31,957.08
合计	4,214,324.70	6,231,169.74

30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售服务费	485,055.17	393,790.53
运输保管费	353,692.31	830,881.27
电费	2,530,866.25	1,457,500.39
待转销项税额	3,818,328.30	2,830,696.17
预计股票增值税	745,360.75	2,230,084.52
未到期已转让票据支付义务	163,858,135.20	55,979,832.64
其他预提费用	3,273,239.95	3,347,180.44
合计	175,064,677.93	67,069,965.96

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	73,002,860.52	60,070,382.24	预计售后费用
合计	73,002,860.52	60,070,382.24	

32、递延收益

单位：元

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	32,795,896.48		3,409,729.46	29,386,167.02	政府拨款
合计	32,795,896.48		3,409,729.46	29,386,167.02	--

其他说明：

涉及政府补助的负债项目

单位：元

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重大专项拨款-柴油发动机缸体柔性加工生产线	10,001,835.00		1,519,266.00	8,482,569.00	与资产相关
拆迁补偿款	17,181,816.74		665,973.62	16,515,843.12	与资产相关
国 III/IV 标准大马力高效农用柴油机的研发及产业化拨款	5,612,244.74		1,224,489.84	4,387,754.90	与资产相关
合计	32,795,896.48		3,409,729.46	29,386,167.02	——

33、股本

单位：元

	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	705,692,507.00						705,692,507.00

34、资本公积

单位：元

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）	620,338,243.21			620,338,243.21
其他资本公积	20,171,432.63			20,171,432.63
合计	640,509,675.84			640,509,675.84

35、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	667,180,321.82	-28,367,966.95			-4,255,195.04	-24,112,771.91		643,067,549.91
其他权益工具投资公允价值变动	667,180,321.82	-28,367,966.95			-4,255,195.04	-24,112,771.91		643,067,549.91
其他综合收益合计	667,180,321.82	-28,367,966.95			-4,255,195.04	-24,112,771.91		643,067,549.91

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

36、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	19,432,089.52	9,958,016.52	7,431,039.69	21,959,066.35
合计	19,432,089.52	9,958,016.52	7,431,039.69	21,959,066.35

37、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	350,538,734.44	4,131,072.93		354,669,807.37
任意盈余公积	13,156,857.90			13,156,857.90
合计	363,695,592.34	4,131,072.93		367,826,665.27

盈余公积说明：根据《中华人民共和国公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

38、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,002,436,724.71	915,495,909.35
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	1,002,436,724.71	915,495,909.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,489,896.00	108,495,607.05
减：提取法定盈余公积	4,131,072.93	14,497,866.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,167,547.83	7,056,925.07
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	983,627,999.95	1,002,436,724.71

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

39、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,371,931,691.41	2,084,092,192.19	2,110,376,920.43	1,858,767,201.32
其他业务	43,937,336.91	35,208,273.88	45,321,867.06	25,522,137.63
合计	2,415,869,028.32	2,119,300,466.07	2,155,698,787.49	1,884,289,338.95

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☐是 ☒否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
柴油机-单缸机	901,718,157.69	774,338,404.49	901,718,157.69	774,338,404.49
柴油机-多缸机	1,184,603,268.88	1,059,649,606.20	1,184,603,268.88	1,059,649,606.20
其他产品	176,108,095.29	154,164,550.29	176,108,095.29	154,164,550.29
配件	109,502,169.55	95,939,631.21	109,502,169.55	95,939,631.21
按经营地区分类				
其中：				
内销	2,015,685,665.82	1,740,075,174.50	2,015,685,665.82	1,740,075,174.50
外销	356,246,025.59	344,017,017.69	356,246,025.59	344,017,017.69
合计	2,371,931,691.41	2,084,092,192.19	2,371,931,691.41	2,084,092,192.19

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。

40、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,722,364.51	1,195,680.92
教育费附加	1,230,223.15	854,061.84
房产税	7,045,665.54	7,027,411.47
土地使用税	4,013,319.52	4,209,985.02
车船使用税	2,803.52	2,803.52

印花税	2,043,184.49	1,546,467.17
环境税	124,057.13	204,264.65
其他税费		16,723.66
合计	16,181,617.86	15,057,398.25

41、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	61,402,397.77	51,674,294.80
办公费	10,322,299.02	10,787,236.38
折旧与摊销	16,092,889.89	24,825,227.36
安全费用	5,823,550.54	4,782,552.29
修理费	196,736.76	741,750.01
存货报废及盘亏（盈）	-149,986.94	6,291,477.71
咨询服务费	4,933,152.81	2,380,158.31
保险费	1,852,716.96	2,170,875.39
水电气费	2,438,996.99	2,492,684.37
其他	12,553,588.10	17,835,077.37
合计	115,466,341.90	123,981,333.99

42、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,964,550.56	42,024,752.56
办公费	11,079,843.97	10,212,761.75
宣传及展览费用	1,494,362.92	773,352.98
折旧及摊销	716,473.37	665,547.75
其他	1,362,023.61	393,359.58
合计	60,617,254.43	54,069,774.62

43、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	46,708,069.23	51,504,815.69

职工薪酬	24,323,024.76	24,744,156.04
折旧摊销	5,756,990.16	4,895,983.48
委外开发费	704,000.00	684,195.77
其他	5,909,393.45	8,509,953.35
合计	83,401,477.60	90,339,104.33

44、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	341,136.21	1,825,195.98
减：利息收入	17,940,638.39	9,008,657.82
汇兑净损益	-6,063,845.94	-4,234,188.82
其他	240,309.43	132,973.74
合计	-23,423,038.69	-11,284,676.92

45、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计扣除及优惠	16,017,274.94	294,256.13	
代扣个人所得税手续费返还	50,685.36	74,552.51	
直接计入当期损益的政府补助	4,143,565.38	3,009,573.87	3,477,338.38
与递延收益相关的政府补助	3,409,729.46	3,409,729.46	

其中，政府补贴明细如下：

单位：元

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
国家重大专项拨款-柴油发动机缸体柔性加工生产线	1,519,266.00	与资产相关
拆迁补偿款-河海路土地	267,333.49	与资产相关
拆迁补偿款-河海路基地主车间	398,640.13	与资产相关
国 III/IV 标准大马力高效农用柴油机的研发及产业化拨款	1,224,489.84	与资产相关
常州市金融发展（企业股改上市）专项资金	2,000,000.00	与收益相关
省级商务发展专项资金	525,300.00	与收益相关
常州市创新发展专项（2023 年度支持企业加大研发投入）资金	150,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
人才专项资金	42,000.00	与收益相关
高新区财政 2024 工信专项资金	30,000.00	与收益相关
市科技创新资金项目款	56,973.38	与收益相关
财政补助款	12,000.00	与收益相关
“四上”单位统计质量考核奖励金	800.00	与收益相关
高质量发展优胜奖	30,000.00	与收益相关
协调技术奖	20,000.00	与收益相关
残疾人员按比例补贴和超比例奖励	31,920.00	与收益相关
脱贫人员就业抵扣增值税	22,100.00	与收益相关
2023 年度“两新”和岗进休党组织党费返还	16,945.00	与收益相关
龙城英才计划外国人才专项补贴款	100,000.00	与收益相关
企业科技驱动创新奖励	51,000.00	与收益相关
2023 年创新主体培育奖金	100,000.00	与收益相关
专利奖励	300.00	与收益相关
2023 第一批专利转化运用奖	8,000.00	与收益相关
知识产权贯标认证奖励	50,000.00	与收益相关
2024 年工业高质量发展专项资金	200,000.00	与收益相关
区级 2023 年度第一批区级制造业高质量发展专项资金	30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	666,227.00	与收益相关
合计	7,553,294.84	——

46、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-30,892,837.58	10,401,521.88
其他非流动金融资产	-35,045,359.31	39,414,576.80
合计	-65,938,196.89	49,816,098.68

47、投资收益

单位：元

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		

处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	855,760.00	343,730.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,671,015.98	3,820,476.37
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	18,163,080.00	11,482,380.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	499,990.25	1,463,921.82
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	267,434.70	
转融通业务收益	95,937.38	28,498.48
理财产品取得的投资收益	1,026,622.56	7,673,218.19
应收款项融资-银行承兑汇票贴现利息	-3,313,989.60	-5,709,875.91
合计	24,265,851.27	19,102,348.95

48、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,583,599.71	2,961,043.75
其他应收款坏账损失	-353,779.59	-3,133,215.40
合计	1,229,820.12	-172,171.65

49、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,383,249.32	-27,893,895.75
固定资产减值损失	-20,122.51	
合计	-14,403,371.83	-27,893,895.75

50、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产及无形资产处置收益	304,377.71	105,702,551.01	304,377.71

51、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		222,436.80	
罚款收入	97,216.00	10,840.00	97,216.00
无需支付款项	1,556,125.20	263,791.00	1,556,125.20
其他	1,185,262.22	430,925.85	1,185,262.22
合计	2,838,603.42	927,993.65	2,838,603.42

52、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	418,860.88	206,219.59	418,860.88
对外捐赠	250,000.00	150,000.00	250,000.00
其他	217,646.81	826,317.95	217,646.81
合计	886,507.69	1,182,537.54	886,507.69

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,816,925.87	4,541,041.54
递延所得税费用	-18,077,750.35	33,095,616.49
合计	-9,260,824.48	37,636,658.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	15,356,740.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,303,511.06
子公司适用不同税率的影响	-4,209,583.50
调整以前期间所得税的影响	80,224.15

非应税收入的影响	-2,938,402.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,307,320.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,319,890.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,568,669.34
加计扣除对所得税的影响	-6,052,673.37
所得税费用	-9,260,824.48

54、其他综合收益

详见附注七、35。

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
补助及拨款	4,121,465.38	3,084,694.38
其他往来收现	6,834,709.31	2,744,200.31
利息收入	17,560,515.91	9,008,657.82
定期存款到期收回	36,000,000.00	24,000,000.00
其他	3,343,648.68	1,245,299.28
合计	67,860,339.28	40,082,851.79

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	95,660,891.03	114,918,107.53
定期存款存出	42,000,000.00	36,000,000.00
其他往来款	851,981.36	1,580,265.70
其他	479,361.32	1,632,848.89
合计	138,992,233.71	154,131,222.12

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收购子公司少数股东权益支付的现金		7,170,000.00
低信用级别银行承兑汇票贴现		110,000,000.00
合计		117,170,000.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	24,617,564.88	114,698,355.56
加：资产减值准备	14,403,371.83	27,893,895.75
信用减值损失	-1,229,820.12	172,171.65
固定资产折旧、投资性房地产折旧	84,324,061.52	88,980,118.41
使用权资产折旧		
无形资产摊销	6,806,448.55	7,081,433.87
长期待摊费用摊销	352,927.75	349,871.11
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）	-304,377.71	-105,702,551.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	418,860.88	-16,217.21
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	65,938,196.89	-49,816,098.68
财务费用（收益以“－”号填列）	-5,722,709.73	-644,213.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-27,579,840.87	-24,812,224.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,939,342.20	24,701,580.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-13,138,408.15	8,394,036.35
存货的减少（增加以“－”号填列）	-44,365,062.06	-245,117,199.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-515,169,470.57	27,662,484.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	264,499,562.26	263,364,384.71
其他	-3,204,931.85	
经营活动产生的现金流量净额	-154,292,968.70	137,189,827.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	892,681,884.84	971,629,523.46
减：现金的期初余额	971,629,523.46	810,350,966.05
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	-78,947,638.62	161,278,557.41

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

单位：元

性质	本期金额
收到的重要的投资活动有关的现金	
其中：赎回理财、结构性存款、债权投资收到的现金	1,118,117,547.48
支付的重要的投资活动有关的现金	
其中：购买理财、结构性存款支付的现金	1,179,550,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	892,681,884.84	971,629,523.46
其中：库存现金	84,482.59	157,238.05
可随时用于支付的银行存款	891,972,475.61	963,604,998.68
可随时用于支付的其他货币资金	624,926.64	7,867,286.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	892,681,884.84	971,629,523.46
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		

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		94,412,090.20	59,697.21			94,471,787.41
应付股利	3,891,433.83					3,891,433.83
合计	3,891,433.83	94,412,090.20	59,697.21			98,363,221.24

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			224,364,347.14
其中：美元	31,162,617.52	7.1884	224,009,359.79
港币	383,339.11	0.92604	354,987.35
应收账款			110,124,478.86
其中：美元	15,197,105.67	7.1884	109,242,874.42
欧元	117,145.84	7.5257	881,604.44
应付账款			2,175.21
其中：美元	302.60	7.1884	2,175.21

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

58、租赁

(1) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	2,441,811.39	

合计	2,441,811.39	
----	--------------	--

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表：不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	46,708,069.23	51,504,815.69
职工薪酬	24,323,024.76	24,744,156.04
折旧摊销	5,756,990.16	4,895,983.48
委外开发	704,000.00	684,195.77
其他	5,909,393.45	8,509,953.35
合计	83,401,477.60	90,339,104.33
其中：费用化研发支出	83,401,477.60	90,339,104.33
资本化研发支出		

九、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

单位：元

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	
常柴万州柴油机有限公司	85,000,000.00	重庆市	重庆市	工业	60.00%		设立
常州常柴奔牛柴油机配件有限公司	55,063,000.00	常州市	常州市	工业	99.00%	1.00%	设立
常州厚生投资有限公司	40,000,000.00	常州市	常州市	服务	100.00%		设立
常州常柴厚生农业装备有限公司	10,000,000.00	常州市	常州市	工业	100.00%		设立
常州富士常柴罗宾汽油机有限公司	37,250,000.00	常州市	常州市	工业	100.00%		非同一控制合并

江苏常柴机械有限公司	300,000,000.00	常州市	常州市	工业	100.00%		设立
常州兴盛物业管理有限公司	1,000,000.00	常州市	常州市	服务	100.00%		设立
镇江四洋柴油机制造有限公司	2,000,000.00	镇江市	镇江市	工业	49.00%		非同一控制合并

说明：本公司对镇江四洋持股比例为 49%，为第一大股东。其他股东较为分散，镇江四洋董事会成员 7 席中本公司派出占 4 席，董事长为本公司派出，本公司为镇江四洋实际控制人，构成合并条件。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
常柴万州柴油机有限公司	40.00%	271,622.56		20,447,252.38
镇江四洋柴油机制造有限公司	51.00%	5,856,046.32		57,449,838.65

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
常柴万州柴油机有限公司	44,920,697.17	21,532,357.74	66,453,054.91	15,334,923.96		15,334,923.96	41,179,375.84	22,351,977.78	63,531,353.62	13,584,154.77		13,584,154.77
镇江四洋柴油机制造有限公司	104,849,374.35	22,695,139.48	127,544,513.83	16,537,400.72	61,700.00	16,599,100.72	94,747,199.90	24,396,092.80	119,143,292.70	20,295,436.96		20,295,436.96

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常柴万州柴油机有限公司	40,738,28 4.52	679,056.4 1	679,056.4 1	2,764,335 .63	43,364,24 6.66	261,794.6 4	261,794.6 4	-8,451,01 3.52
镇江四洋柴油机械制造有限公司	69,479,04 6.40	11,482,44 3.77	11,482,44 3.77	3,116,694 .39	66,935,15 6.33	10,423,98 4.02	10,423,98 4.02	1,349,693 .24

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

2017年，公司与协同创新基金管理有限公司共同出资设立常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙），2018年10月18日、2020年12月3日分别新增了有限合伙人，2022年12月29日、2023年10月30日分别作了合伙份额转让，根据修改后的《合伙协议》，其中：普通合伙人协同创新基金管理有限公司，有限合伙人分别为常柴股份有限公司、常州市中油石油销售有限公司、常州燃料有限公司、童银珠、童银鑫、安徽海云舟股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳嘉鑫壹号创业投资合伙企业（有限合伙）、钟文德和青岛寅佳汇产业投资合伙企业（有限合伙）。根据《合伙协议》，有限合伙人执行合伙事务，本公司不对常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）实施控制，未将其纳入合并财务报表范围。

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	32,795,896 .48			3,409,729. 46		29,386,167 .02	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,553,294.84	6,419,303.33

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

□外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的境外业务以美元、欧元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，本公司外币货币性项目有货币资金、应收账款和应付账款，详见附注七、57。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。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

□利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行存款有关。本公司的政策是保持这些存款的浮动利率。

□其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2024 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款账面余额的 60.75%（2023 年 12 月 31 日：54.66%）来源于本公司的前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

·违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

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

·违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本公司在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

（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。

2、金融资产

（1）转移方式分类

√适用 □不适用

单位：元

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
背书/贴现	应收票据	234,736,335.20	未终止确认	公司保留了几几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
背书/贴现	应收款项融资	865,680,649.89	终止确认	公司转移了几几乎所有的风险和报酬
合计		1,100,416,985.09		

（2）因转移而终止确认的金融资产

√适用 □不适用

单位：元

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
应收款项融资	背书	301,693,937.09	
应收款项融资	贴现	563,986,712.80	-3,313,989.60
合计		865,680,649.89	-3,313,989.60

（3）继续涉入的资产转移金融资产

√适用 □不适用

单位：元

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	163,858,135.20	163,858,135.20
应收票据	贴现	70,878,200.00	70,878,200.00
合计		234,736,335.20	234,736,335.20

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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）交易性金融 资产				
1.以公允价值计量 且其变动计入当期 损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	52,598,990.00			52,598,990.00
（3）衍生金融资产				
（4）理财投资		251,068,469.65		251,068,469.65
2.指定以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的金融资 产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投 资				
（三）其他权益工 具投资	592,483,000.00		348,637,058.72	941,120,058.72
（四）投资性房地 产				
1.出租用的土地使 用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值 后转让的土地使用 权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（六）应收款项融 资			223,261,002.76	223,261,002.76
（七）其他非流动 金融资产			377,869,217.49	377,869,217.49

持续以公允价值计量的资产总额	645,081,990.00	251,068,469.65	949,767,278.97	1,845,917,738.62
(六) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(七) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对以公允价值计量的交易性金融资产中持有的上市公司股票，按资产负债表日交易市场收盘价作为公允价值计量的依据。

3、持续和非持续第二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

理财投资：理财产品投资的基础资产包含债券类资产、存款类资产、基金类资产等，投资的资产组合执行动态管理，理财产品的公允价值按照交易对手提供类似产品收益率调整公允价值。

4、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：应收款项融资为信用等级高的银行承兑汇票，期限较短且风险较低，票面金额与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

(2) 其他非流动金融资产中：对于江苏厚生新能源科技股份有限公司的权益工具投资，江苏厚生新能源科技股份有限公司是一家锂电池隔膜的制造商，主要产品为涂覆产品和基膜产品，应用于新能源汽车动力电池、3C 消费电池、储能电池等领域。企业具有技术难度高、研发周期长、资金投入大等特点。企业处于快速发展期，大量投资项目尚未完工，尚未产生稳定的收入或利润，但融资活动比较频繁，近三年进行了五次股权融资。因此，公司采用最近融资价格调整法调整确认该项股权投资公允价值，并聘请了评估机构进行了评估确认。

(3) 其他权益工具投资中，对成都常万柴油机经销有限公司、重庆市万州区常万柴油机配件有限公司、常州市经济技术开发区、常州拖拉机公司、常州市经委工业资金互助会、北京工程机器农机公司的投资计 121.00 万元，因投资款难以收回，故公允价值为 0.00 元。

常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）自 2017 年 10 月成立以来，因其所持股权的公允价值变动增加了年末合伙人权益。除此之外，该合伙企业的经营环境和经营情况、财务状况均未发生重大变化。因此，公司以该合伙企业期末账面净资产为依据确定其公允价值。

5、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内估值技术未发生变更。

7、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十三、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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
常州投资集团有限公司	常州市	国有资产投资经营，资产管理（除金融业务），投资咨询（除证券、期货投资咨询）等	120000 万元	32.26%	32.26%

本企业的母公司情况的说明

本企业的母公司为常州投资集团有限公司。根据《省政府关于印发江苏省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》（苏政发〔2020〕27 号）、江苏省财政厅等六部门《关于划转市县部分国有资本充实社保基金的通知》（苏财工贸〔2020〕139 号）及常州市财政局等五部门《关于划转市区（区）级部分国有资本充实社保基金的通知》（常财工贸〔2020〕4 号）等文件精神，将常州市人民政府持有投资集团的 10%国有股权，无偿划转至江苏省财政厅持有。股权划转变动后，常州市人民政府持有常州投资集团有限公司 90%的国有股权，江苏省财政厅持有常州投资集团有限公司 10%国有股权。根据常州市人民政府文件（常政发【2006】62 号），常州投资集团有限公司属于常州市人民政府授权常州市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责企业。因此，常州投资集团有限公司为本公司控股股东，常州市人民政府国有资产监督管理委员会仍为本公司实际控制人。本企业最终控制方是常州市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九。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、12、长期股权投资。

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
常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司参与设立的产业投资基金
江苏厚生新能源科技股份有限公司	本公司参股企业

5、关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,896,700.00	7,820,700.00

6、关联方应收应付款项

本报告期公司无关联方应收应付款项。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

无。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.1
-----------------	-----

拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0.1
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	于 2025 年 4 月 9 日，本公司第十届董事会召开第八次会议，批准 2024 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 7,056,925.07 元。以上分配预案尚需股东会审议并批准。

2、销售退回

无。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至本报告报出日，本公司无需要披露的其他重要资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

由于本公司及各主要子公司经营范围类似，实行统一管理，不划分业务单元，故本公司仅做单一报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

常州市新北区人民政府《常州市新北区人民政府国有土地上房屋征收决定公告》（常新征告〔2022〕6 号）决定，对常柴股份有限公司（以下简称“公司”）单缸机厂即常柴股份有限公司常州三井分公司地块旧城改造项目征收范围内的房屋征收范围内的房屋实施征收。2023 年 11 月 29 日，公司与常州国家高新技术产业开发区（新北区）住房和城乡建设局、常州市新北区三井街道房屋征收与补偿服务中心（以下简称“三井街道”）签订补偿协议，协议补偿总金额为 99,929,868 元。根据《补偿协议》中关于付款方式的约定，公司已收到第一期补偿款项（补偿款的 30%）30,000,000 元（其中 2023 年 12 月 29 日收到 1,000,000 元，2024 年 1 月 3 日收到 29,000,000 元）。目前相关土地征收工作正在进行中。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	421,962,024.85	289,665,029.12
1 至 2 年	6,757,507.16	1,642,898.19
2 至 3 年	936,696.44	4,274,309.13
3 年以上	99,831,716.27	103,238,762.39
3 至 4 年	4,041,196.12	4,376,325.51
4 至 5 年	4,363,228.39	1,398,123.34
5 年以上	91,427,291.76	97,464,313.54
合计	529,487,944.72	398,820,998.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例	金额	计提 比例		金额	比例	金额	计提 比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	14,107,982.76	2.66%	14,107,982.76	100.00%	0.00	21,058,702.18	5.28%	21,058,702.18	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	515,379,961.96	97.34%	90,433,295.55	17.55%	424,946,666.41	377,762,296.65	94.72%	85,765,458.71	22.70%	291,996,837.94
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	514,704,286.47	97.21%	90,433,295.55	17.57%	424,270,990.92	377,762,296.65	94.72%	85,765,458.71	22.70%	291,996,837.94
按合并范围内关联方往来组合计提坏账准备的应收账款	675,675.49	0.13%	0.00	0.00	675,675.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	529,487,944.72	——	104,541,278.31	——	424,946,666.41	398,820,998.83	——	106,824,160.89	——	291,996,837.94

按单项计提坏账准备类别数： 1

按单项计提坏账准备：14,107,982.76 元，其中大额减值项目 12,488,523.68 元，明细如下所示：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	2,797,123.26	2,797,123.26	2,797,123.26	2,797,123.26	100.00%	收回困难
客户 2	2,584,805.83	2,584,805.83	2,584,805.83	2,584,805.83	100.00%	收回困难
客户 3	1,902,326.58	1,902,326.58	1,902,326.58	1,902,326.58	100.00%	收回困难
客户 4	1,726,935.65	1,726,935.65	1,759,397.30	1,759,397.30	100.00%	收回困难
客户 5	0.00	0.00	1,564,000.07	1,564,000.07	100.00%	收回困难
客户 6	1,470,110.64	1,470,110.64	1,470,110.64	1,470,110.64	100.00%	收回困难
客户 7	420,000.00	420,000.00	410,760.00	410,760.00	100.00%	收回困难
合计	10,901,301.96	10,901,301.96	12,488,523.68	12,488,523.68	--	--

按组合计提坏账准备类别数：1

组合计提的坏账准备：组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	421,286,349.36	8,425,726.99	2.00 %
1 至 2 年	6,757,507.16	337,875.36	5.00 %
2 至 3 年	936,696.44	140,504.47	15.00%
3 至 4 年	3,498,933.46	1,049,680.04	30.00%
4 至 5 年	4,363,228.39	2,617,937.03	60.00%
5 年以上	77,861,571.66	77,861,571.66	100.00%
合计	514,704,286.47	90,433,295.55	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	21,058,702.18	1,596,461.72	7,735,818.14	811,363.00		14,107,982.76
按组合计提的坏账准备	85,765,458.71	4,882,766.98		214,930.14		90,433,295.55
合计	106,824,160.89	6,479,228.70	7,735,818.14	1,026,293.14		104,541,278.31

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	6,215,662.64	双方调解现金收回	账龄在 5 年以上，已全部计提
客户二	1,510,915.50	双方调解现金收回	账龄在 5 年以上，已全部计提
合计	7,726,578.14		

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,026,293.14

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户一	货款	811,363.00	双方调解后不能收回部分	内部审批	否
合计		811,363.00			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	137,231,328.98	0.00	137,231,328.98	25.92%	2,744,626.58
客户二	136,022,798.00	0.00	136,022,798.00	25.69%	2,869,530.46
客户三	37,488,328.71	0.00	37,488,328.71	7.08%	749,766.57
客户四	25,787,025.82	0.00	25,787,025.82	4.87%	515,740.52
客户五	21,455,202.45	0.00	21,455,202.45	4.05%	429,104.05
合计	357,984,683.96	0.00	357,984,683.96	67.61%	7,308,768.18

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	7,165,080.00	

其他应收款	17,123,687.65	399,142,024.92
合计	24,288,767.65	399,142,024.92

(1) 应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江苏银行 2024 年中期分红	7,165,080.00	
合计	7,165,080.00	

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并内关联方往来	31,828,957.95	366,245,432.00
保证金及押金	1,300.00	1,300.00
其他单位往来款	20,438,842.07	67,344,009.68
备用金及员工借款	763,839.63	884,233.75
其他	13,697,080.26	13,638,079.94
合计	66,730,019.91	448,113,055.37

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,982,988.63	301,730,833.26
1 至 2 年	11,494,533.03	113,974,034.71
2 至 3 年	16,754,590.84	12,802.00
3 年以上	32,497,907.41	32,395,385.40
3 至 4 年	281,647.36	30,300.00
4 至 5 年	30,300.00	321,735.17
5 年以上	32,185,960.05	32,043,350.23
合计	66,730,019.91	448,113,055.37

3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	46,873.20	16,709.10	48,907,448.15	48,971,030.45
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段	-5,181.98	5,181.98		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,796.14	22,497.90	615,600.05	635,301.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	38,895.08	44,388.98	49,523,048.20	49,606,332.26

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 √不适用

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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	21,844,634.06	600,193.44				22,444,827.50
按组合计提的坏账准备	27,126,396.39	35,108.37				27,161,504.76
合计	48,971,030.45	635,301.81				49,606,332.26

5) 本期无实际核销的其他应收款

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
常州常柴厚生农业装备有限公司	合并内关联方往来	16,828,957.95	1-3 年	25.22%	16,828,957.95
常州市常牛机械有限公司	合并内关联方往来	15,000,000.00	1-3 年	22.48%	
常州压缩机厂	往来款	2,940,000.00	5 年以上	4.41%	2,940,000.00
常柴集团进出口公司	往来款	2,853,188.02	5 年以上	4.28%	2,853,188.02
常州新区会计中心	往来款	1,626,483.25	5 年以上	2.44%	1,626,483.25
合计		39,248,629.22		58.83%	24,248,629.22

3、长期股权投资

单位：元

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	875,279,449.94	7,000,000.00	868,279,449.94	583,443,530.03	7,000,000.00	576,443,530.03
对联营、合营企业投资	44,182.50	44,182.50		44,182.50	44,182.50	
合计	875,323,632.44	7,044,182.50	868,279,449.94	583,487,712.53	7,044,182.50	576,443,530.03

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
常柴万州柴油机有限公司	51,000,000.00						51,000,000.00	

常州常柴奔牛柴油机配件有限公司	96,466,50 0.00						96,466,50 0.00	
常州厚生投资有限公司	40,000,00 0.00						40,000,00 0.00	
常州常柴厚生农业装备有限公司	0.00	7,000,00 0.00					0.00	7,000,00 0.00
常州富士常柴罗宾汽油机有限公司	47,286,23 0.03						47,286,23 0.03	
江苏常柴机械有限公司	300,000,0 00.00		291,835, 919.91				591,835,9 19.91	
常州兴盛物业管理有限公司	1,000,000. 00						1,000,000. 00	
镇江四洋柴油机制造有限公司	40,690,80 0.00						40,690,80 0.00	
合计	576,443,5 30.03	7,000,00 0.00	291,835, 919.91				868,279,4 49.94	7,000,00 0.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	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	宣 告 发 现 金 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备	其 他		
一、合营企业												
小计	0.00	0.00									0.00	0.00
二、联营企业												
北 京 清 华 兴 业 投 资 管 理 有 限 公 司	0.00	44,18 2.50									0.00	44,18 2.50

小计	0.00	44,182.50									0.00	44,182.50
合计	0.00	44,182.50									0.00	44,182.50

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,152,289,877.26	1,923,630,912.50	1,978,548,527.91	1,769,939,205.73
其他业务	109,306,807.66	102,287,240.76	78,572,385.42	61,861,919.26
合计	2,261,596,684.92	2,025,918,153.26	2,057,120,913.33	1,831,801,124.99

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
柴油机-单缸机	900,810,856.26	824,628,837.72	900,810,856.26	824,628,837.72
柴油机-多缸机	1,142,838,583.70	1,011,740,533.20	1,142,838,583.70	1,011,740,533.20
其他产品	47,720,093.13	42,848,780.41	47,720,093.13	42,848,780.41
配件	60,920,344.17	44,412,761.17	60,920,344.17	44,412,761.17
按经营地区分类				
其中：				
内销	1,872,581,326.84	1,647,638,286.26	1,872,581,326.84	1,647,638,286.26
外销	279,708,550.42	275,992,626.24	279,708,550.42	275,992,626.24
合计	2,152,289,877.26	1,923,630,912.50	2,152,289,877.26	1,923,630,912.50

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

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,671,015.98	7,022,401.48
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	18,163,080.00	11,482,380.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	499,990.25	1,463,921.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,778,698.46	-4,894,619.98
转融通业务收益	95,937.38	28,498.48
合计	22,651,325.15	15,102,581.80

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	304,377.71	
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）	3,477,338.38	本报告期计入当期损益的政府补助 7,553,294.84 元，扣除由递延收益转入的与资产相关的政府补助 3,409,729.46 元及稳岗补助 666,227.00 元，计入本期非经常性损益的政府补助为 3,477,338.38 元。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-58,411,420.91	
委托他人投资或管理资产的损益	1,122,559.94	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,735,818.14	
债务重组损益	267,434.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,952,095.73	
减：所得税影响额	-9,444,181.95	
少数股东权益影响额（税后）	361,173.09	
合计	-34,468,787.45	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

□适用 √不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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项目的情况说明

☐适用 ☒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	0.55%	0.0262	0.0262
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.57%	0.0750	0.0750

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

常柴股份有限公司

董事会

2025年4月11日