

C.M.D Costruzioni Motori Diesel S.p.A.

专项审计报告

索引	页码
审计报告	1-29
附表	
— 资产负债表	30-31
— 利润表	32



信永中和会计师事务所(特
殊普通合伙)重庆分所
ShineWing
certified public accountants
Chong Qing branch

重庆市北部新区金渝大道
99号汽博大厦26楼
26/F, Qibo Building, No.99
Jinyu North New District
Chongqing 401122, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

C.M.D Costruzioni Motori Diesel S.p.A. 专项审计报告

XYZH/2023CQAA1F0320

隆鑫通用动力股份有限公司:

我们接受贵公司委托,对 C.M.D Costruzioni Motori Diesel S.p.A. (以下简称 CMD 或公司)2023 年 8 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-8 月的经营成果进行专项审计。保证所提供的财务会计资料及其他相关资料的真实性、合法性和完整性是 CMD 的责任;我们的责任是在实施审计工作的基础上发表意见。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,实施了包括抽查会计记录、函证、监盘等我们认为必要的审计程序,现将 CMD2023 年 8 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-8 月的经营成果报告如下:

一、公司的基本情况

目标公司成立于 1991 年 2 月,其前身为 Negri 家族于 1971 年设立的 FNM 公司,是一家具有世界先进水平的研发汽/柴油发动机及加工制造高精密度发动机零部件的公司,涉足汽车发动机、船用发动机、航空活塞式发动机及清洁能源领域。目标公司现有正式员工 172 人,总部设在意大利那不勒斯,在意大利拥有 3 家工厂,工厂使用世界先进的自动化数控加工中心,确保各个生产环节的质量控制,通过了 TS16949 和 ISO9000 等质量体系认证。

2016 年 11 月 15 日, CMD 已发行的股份为 12,342,655.00 股,每股的票面价值为 1 欧元,股本金总额为 12,342,655.00 欧元(已全部缴清),并分别由以下人持有: Mariano Negri 先生持有 10,028,254.00 股,占已发行公司股本的 81.25%; Giorgio Negei 先生持有 2,314,401.00 股,占已发行公司股本的 18.75%。

2016 年 11 月 16 日,隆鑫通用动力股份有限公司(以下简称隆鑫通用)与 CMD 股东 Mariano Negri 先生及 Giorgio Negri 先生共同签署了《股权收购和投资协议》。根据协议条款及条件,隆鑫通用通过以下方式最终获得 CMD 在完全稀释后约等于 67%的股份:

①原股东按比例向隆鑫通用转让合计 6,788,466 股 CMD 股份,占 CMD 原股份的 55% (“股份转让”);②隆鑫通用溢价认购 4,487,232 股 CMD 新发行的股份 (“新股”),约占公司增资后总股本的 27% (“增资”)。股份转让和增资同步进行并视为一笔单一的

交易。

交易各方于 2017 年 1 月 19 日在意大利罗马完成了本次交易的交割工作及必要的工商登记手续。在交割完成之后，CMD 的最终持股比例如下：隆鑫通用拥有 11,275,698 股 CMD 股份，约占其发行股本的 67.00%；Mariano Negri 拥有 4,512,709 股 CMD 股份，约占其发行股本的 26.81%；Giorgio Negri 拥有 1,041,480 股 CMD 股份，约占其发行股本的 6.19%。

公司控股股东为隆鑫通用，最终控制方为自然人涂建华先生。股东会是公司的最高权力机构，依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决定权。公司设董事会，对股东会负责，负责对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。公司设监事二名，对股东会负责。总经理根据董事会的授权负责公司的日常经营管理。公司下设平台研发部、航电研发部、质量部、技术部、制造部、采购部、财管部、营销部等职能部门。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照意大利会计准则下的会计政策和会计估计编制财务报表。隆鑫通用为出售股权对 CMD 股权进行估值时了解 CMD2023 年 8 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-8 月的经营成果的特定目的，按照中国财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定进行了转换编制。

根据《增资协议》约定，以 2023 年 8 月 25 日为基准日，隆鑫通用与公司少数股东将相关股东贷款按各自持股比例认购公司新增股本 9,093,954.00 欧元，对公司进行增资，减少相应其他应付款，假设其在 2023 年 8 月 31 日前已完成。

2、持续经营

受全球宏观经济形势变化和国际地缘政治因素变化的影响，CMD 经营业务自 2020 年以来盈利能力下降，资产负债率较高，且航空发动机产品未能实现销售；今年以来，由于 CMD 难以维持与重要客户的商业合作关系，其 1-8 月收入下滑，亏损 1,410.48 万欧元；CMD 公司的航空发动机项目国产化计划难以实施，CMD 航空发动机商业化目标的实现存在困难，CMD 公司的持续经营受到重大影响。

本次财务报表按持续经营假设进行编制。

三、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

公司的会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、营业周期

公司营业周期为 12 个月，并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

公司以欧元为记账本位币，财务报表以人民币进行编制。

4、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

5、现金及现金等价物

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6、金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

公司将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。该指定一经作出，不得撤销。公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(4) 金融资产和金融负债的抵消

公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

7、应收款项坏账准备

公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失

的会计估计政策为：

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	应收政府补助款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不存在回收风险，不计提坏账准备

其中：采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	0%	1 年以内（含 1 年，下同）
1-2 年	10%	1-2 年
2-3 年	35%	2-3 年
3 年以上	100%	3 年以上

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

8、存货

公司存货主要包括原材料、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用计划成本核算，每月末，按当月实际领用或发出数及材料成本差异率分摊材料成本差异，确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法或分次摊销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

9、固定资产

公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、检测检验设备、动力设备、运输设备、办公设备和其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	66.67	0%	1.50%
2	机器设备	4-40	0%	2.50%-25.00%
3	办公设备及其他	5-8.33	0%	12.00%-20.00%
4	运输设备	4	0%	25.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

10、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

11、长期资产减值

公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程项目等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、职工薪酬

公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计

入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指在企业与职工签订的劳动合同未到期之前，提前终止劳动合同而辞退员工产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

13、收入确认原则和计量方法

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 公司已将该商品的实物转移给客户；
- 4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收和应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

14、政府补助

公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

15、递延所得税资产和递延所得税负债

公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

16、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

公司本报告期内未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

公司本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	24%
大区所得税	应纳税所得额	3.9%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”系指 2023 年 8 月 31 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额
库存现金	1,798.73
银行存款	10,458,913.33
其他货币资金	19,024,210.98
合计	29,484,923.04
其中：存放在境外的款项总额	29,484,923.04

使用收到限制的货币资金

项目	期末余额
银行定期存款	1,089,976.25
履约保函保证金	19,024,210.98
合计	20,114,187.23

2、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,661,993.28	10.44	7,661,993.28	100.00	-
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,661,993.28	10.44	7,661,993.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	65,694,542.08	89.56	1,818,524.18	2.77	63,876,017.90

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	65,694,542.08	89.56	1,818,524.18	2.77	63,876,017.90
合计	73,356,535.36	100.00	9,480,517.46	12.92	63,876,017.90

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Imm. Gest. s. r. l.	967,185.47	967,185.47	100.00	预计难以收回
Solar Vivai Srl	217,326.76	217,326.76	100.00	预计难以收回
Savesystem S. r. l.	695,840.84	695,840.84	100.00	预计难以收回
Energia Bio Srl	3,376,944.60	3,376,944.60	100.00	预计难以收回
LAVURI SALVATORE AZIENDA AGRICOLA	6,127.09	6,127.09	100.00	预计难以收回
IMPRESA BOSCHIVA RUGGERI EUSTACCHIO	918,750.89	918,750.89	100.00	预计难以收回
DULCI SUD	792,710.00	792,710.00	100.00	预计难以收回
RESET	687,107.63	687,107.63	100.00	预计难以收回
合计	7,661,993.28	7,661,993.28	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备示

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,773,718.31	—	0
1-2 年	4,061.85	406.18	10
2-3 年	151,759.89	53,115.97	35
3-4 年	46,328.03	46,328.03	100
4-5 年			100
5 年以上	1,718,674.00	1,718,674.00	100
合计	65,694,542.08	1,818,524.18	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	63,773,718.31
其中: 3 个月以内	63,756,790.78
3 个月-1 年	16,927.53
1-2 年	691,169.48
2-3 年	151,759.89
3 年以上	8,739,887.68
其中: 3-4 年	263,654.79
4-5 年	5,838,808.00
5 年以上	2,637,424.89
合计	73,356,535.36

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	6,048,762.36	1,613,230.92				7,661,993.28
按组合计提	1,638,752.62	179,771.56				1,818,524.18
合计	7,687,514.98	1,793,002.48				9,480,517.46

(4) 按欠款方归集的期末余额主要的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末总余额比例 (%)	坏账准备期末余额
FPT INDUSTRIAL SPA	12,754,204.33	3 个月以内	17.39	
Stellantis Europe S.p.A.	12,670,602.05	3 个月以内	17.27	
AS LABRUNA S.r.l.	9,827,491.59	3 个月以内	13.40	
Sirpress Srl	5,638,502.31	3 个月以内	7.69	
ENERGIA BIO S.R.L. SOCIETA' AGRICOLA	3,376,944.60	4-5 年	4.60	3,376,944.60
合计	44,267,744.88	—	60.35	3,376,944.60

(5) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(7) 本集团年末用于质押的应收账款账面价值 1,511,369.22 欧元 (折合人民币 11,980,774.94), 详见本财务报表附注五、13 短期借款所述。

3、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	5,086,426.01	81.57

项目	期末余额	
	金额	比例
1 年以上	1, 149, 429. 50	18. 43
合计	6, 235, 855. 51	100. 00

(2) 按预付对象归集的期末余额主要单位的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例
NOVA AEG	2, 118, 913. 83	1 年以内	33. 98
MOTOCICLI	1, 149, 429. 50	1 年以上	18. 43
VILLA MASSIMO	397, 686. 75	1 年以内	6. 38
PLURITALIA	396, 355. 00	1 年以内	6. 36
RITAM-RICERCA SU TECNOLOGIE AVANZAT	265, 670. 26	1 年以内	4. 26
合计	4, 328, 055. 34	——	69. 41

4、其他应收款

项目	期末余额
其他应收款	94, 190, 271. 25
合计	94, 190, 271. 25

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额
应收意大利政府补贴	90, 427, 249. 82
其他	3, 763, 021. 43
合计	94, 190, 271. 25

(2) 其他应收款按账龄列式

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	10, 256, 747. 49
其中: 3 个月以内	
3 个月-1 年	10, 256, 747. 49
1-2 年	72, 928, 925. 36
2-3 年	
3-4 年	6, 103, 977. 98
4-5 年	
5 年以上	4, 900, 620. 42
合计	94, 190, 271. 25

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	55,253,429.46		55,253,429.46
在产品	4,165,254.58		4,165,254.58
库存商品	18,050,840.39		18,050,840.39
合计	77,469,524.43		77,469,524.43

6、其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣增值税进项税	36,478,417.16
可抵扣税金	31,663,764.64
其他	446,402.35
合计	68,588,584.15

7、其他非流动金融资产

项目	期末余额
其他非流动金融资产	1,192,545.00
合计	1,192,545.00

公司期末其他非流动金融资产主要系持有的不具控制、共同控制、重大影响的权益工具投资 50,439.00 欧元（折合人民币 399,835.00 元），以及公司购买 EURIZON Capital SGR spa 证券股票 100,000.00 欧元（折合人民币 792,710.00 元）作为贷款担保，将其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。

8、固定资产

项目	期末账面价值
固定资产	304,224,224.37
合计	304,224,224.37

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	生产设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	126,264,064.70	430,108,389.21	35,524,550.01	591,897,003.92
2. 本年增加金额		17,806,822.38	2,142,937.62	19,949,760.00
其中：在建工程转入		17,806,822.38	2,142,937.62	19,949,760.00
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 外币报表折算差额	8,576,478.39	22,065,808.80	2,413,002.75	33,055,289.94
5. 期末余额	134,840,543.09	469,981,020.39	40,080,490.38	644,902,053.86
二、累计折旧				
1. 期初余额	33,016,567.44	242,359,871.30	17,537,179.46	292,913,618.20
2. 本年增加金额	961,928.05	16,405,628.02	721,281.55	18,088,837.62
其中：计提	961,928.05	16,405,628.02	721,281.55	18,088,837.62
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 外币报表折算差额	2,242,648.20	16,462,278.50	1,191,211.77	19,896,138.47
5. 期末余额	36,221,143.69	275,227,777.82	19,449,672.78	330,898,594.29
三、减值准备				
1. 期初余额	9,157,230.89			9,157,230.89
2. 本年增加金额				
其中：计提				

项目	房屋建筑物	生产设备	办公设备及其他	合计
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 外币报表折算差额	622,004.31			622,004.31
5. 期末余额	9,779,235.20			9,779,235.20
四、账面价值				
1. 期末账面价值	88,840,164.20	194,753,242.57	20,630,817.60	304,224,224.37
2. 期初账面价值	84,090,266.37	187,748,517.91	17,987,370.55	289,826,154.83

(2) 公司期末用于抵押的固定资产账面价值为 90,638,687.88 元，详见本财务报表附注五、13 短期借款，五、20 长期借款所述。

9、在建工程

项目	期末余额
在建工程	144, 119, 928. 44
合计	144, 119, 928. 44

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在建工程	144, 119, 928. 44		144, 119, 928. 44
合计	144, 119, 928. 44		144, 119, 928. 44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
Helicopter bought but not in use	659, 932. 92	44, 825. 90	-		704, 758. 82
Imbarcazione	-	39, 635. 50	-		39, 635. 50
new 5 test bench in wip (Atella)	44, 603, 466. 19	4, 172, 727. 80	23, 923. 99		48, 752, 270. 00
cdl heller Atella	2, 161, 548. 48	12, 302, 002. 11	14, 224, 767. 79	238, 782. 80	-
Torni Cmd3	3, 589, 312. 12	6, 682, 424. 30	1, 287, 724. 10		8, 984, 012. 32
TEST BENCH CASERTA	593, 832. 00	40, 336. 00	-		634, 168. 00
Down payment for property purchase Maddaloni through leasing takeover	9, 003, 977. 70	611, 594. 60	-		9, 615, 572. 30
Advance payment for car purchase by leasing takeover	347, 391. 72	23, 596. 56	-		370, 988. 28
Project n. 190082 prg automation	969, 052. 47	65, 822. 83	1, 034, 875. 30		-
FACILITIES WORKS (CMD 3)	22, 431, 809. 39	10, 635, 324. 24	119, 857. 75		32, 947, 275. 88
PIATTAFORMA EFFICIENTAMENTO	27, 377, 726. 19	1, 859, 630. 27	-		29, 237, 356. 46
Microgeneratore Reset	1, 039, 206. 00	70, 588. 00	-		1, 109, 794. 00
progetto Magna Sordetti	348, 531. 14	23, 673. 95	-		372, 205. 09
Project Borgo 4.0 - Plant on CE	2, 661, 943. 09	279, 583. 98	2, 941, 527. 07		-
Project Byosin	-	97, 741. 14	-		97, 741. 14
universal machining center (GROB)cnc (centro controllo numerico)	-	7, 264, 996. 90	-		7, 264, 996. 90
MACCHINA DI MISURA CONTURA LEGGE 178/20 (TOT FORNITURA: € 158k Carl zeiss) investimenti machining industria 4.0	-	915, 580. 05	158, 542. 00		757, 038. 05

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
ACCONTO ATOS Q8 investimenti maching industria 4.0	-	317,084.00	158,542.00		158,542.00
INVESTIMENTI INDUSTRIA 4.0	-	2,098,303.37	-		2,098,303.37
Enterprice	561,171.24	38,117.52	-		599,288.76
Software per Fadec	-	63,068.01	-		63,068.01
OTHER minor in wip	285,440.94	27,474.20	-	1.58	312,913.56
合计	116,634,341.59	47,674,131.23	19,949,760.00	238,784.38	144,119,928.44

10、无形资产

项目	软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,805,237.78	429,727,106.81	29,633,015.25	467,165,359.84
2. 本年增加金额	1,726,785.56	25,288,120.90	493,351.00	27,508,257.46
3. 本年减少金额				
4. 外币报表折算 差异	530,170.27	30,758,010.19	2,012,820.64	33,301,001.10
5. 期末余额	10,062,193.61	485,773,237.90	32,139,186.89	527,974,618.40
二、累计摊销				
1. 期初余额	6,794,854.13	357,527,561.80	15,722,891.14	380,045,307.07
2. 本年增加金额	1,683,926.30	36,732,827.65	391,275.36	38,808,029.31
(1) 计提	1,683,926.30	36,732,827.65	391,275.36	38,808,029.31
3. 本年减少金额				
4. 外币报表折算 差异	461,540.03	24,285,036.45	1,067,976.36	25,814,552.84
5. 期末余额	8,940,320.46	418,545,425.90	17,182,142.86	444,667,889.22
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,121,873.15	67,227,812.00	14,957,044.03	83,306,729.18
2. 期初账面价值	1,010,383.65	72,199,545.01	13,910,124.11	87,120,052.77

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
融资费用	6,603,733.85	1,364,787.74	700,695.96		7,267,825.63
贷款担保费	4,887,733.80	495,091.16	320,568.95		5,062,256.01
经营租赁	6,116.77	3,698,217.38	30,139.88		3,674,194.27
财产保险	174,819.98	152,065.40	245,166.94		81,718.44
合计	11,672,404.40	5,710,161.68	1,296,571.73		16,085,994.35

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	9,480,517.46	2,275,324.19
固定资产减值准备	9,779,235.20	2,347,016.45
可抵扣差异	145,347,404.34	34,883,377.04
合计	164,607,157.00	39,505,717.68

13、短期借款

项目	期末余额
质押借款	11,980,774.94
信用借款	355,885.49
合计	12,336,660.43

1) 公司期末短期质押借款系：以客户 FPT 的应收款 29,240.94 欧元（折合人民币 231,795.85），客户 FCA 的应收款 1,482,128.28 欧元（折合人民币 11,748,979.09）作为质押，分别向银行 CNH Industrial Capital Solution、Banca Factorit 取得短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款明细

项目	期末余额
应付设备款	47,666,602.67
应付材料、产品采购款	41,406,006.53
应付劳务费	32,562,725.29
其他	31,634,277.18
合计	153,269,611.67

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
FONDERIE MARIO MAZZUCCONI S. p. A.	14,169,017.45	尚未结算
E. ON ENERGIA S. P. A.	7,282,223.44	尚未结算
MARCUS TRANSPORT GmbH	5,213,369.80	尚未结算
OPENJOBMETIS S. P. A.	4,630,288.87	尚未结算
MOTOCICLI ITALIANI SRL	4,402,096.51	尚未结算
合计	35,696,996.07	——

(3) 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款期末总余额比例
GROB-WERKE GmbH & Co. KG	18,489,009.50	1年以内	12.06%
OPENJOBMETIS S. P. A.	18,264,931.47	1年以内、1年以上	11.92%
FONDERIE MARIO MAZZUCCONI S. p. A.	15,143,275.87	1年以内、1年以上	9.88%
GEBR. HELLER GMBH	11,220,559.24	1年以内	7.32%
E. ON ENERGIA S. P. A.	7,282,223.44	1年以上	4.75%
合计	70,399,999.52		45.93%

15、合同负债

项目	期末余额
预收销售款	790,824.14
合计	790,824.14

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	18,084,180.73	38,981,714.57	31,455,708.53	25,610,186.77
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利	3,349,064.02	226,381.89	33,647.20	3,541,798.71
合计	21,433,244.74	39,208,096.46	31,489,355.73	29,151,985.48

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,027,554.10	26,093,430.47	19,708,434.81	18,412,549.76
职工福利费				
社会保险费	6,056,626.63	12,888,284.10	11,747,273.72	7,197,637.01
其中: Social insurance Institute	5,287,951.78	11,548,522.63	10,410,656.64	6,425,817.77

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
National Institute for Insurance against Accidents at Work	550,127.23	741,754.20	694,178.33	597,703.10
Pension Found	218,547.62	598,007.27	642,438.75	174,116.14
工会经费和职工教育经费				
合计	18,084,180.73	38,981,714.57	31,455,708.53	25,610,186.77

(3) 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	3,349,064.02	226,381.89	33,647.20	3,541,798.71
合计	3,349,064.02	227,484.96	34,752.41	3,541,796.57

17、应交税费

项目	期末余额
企业所得税	28,734,601.63
个人所得税	7,767,756.25
合计	36,502,357.88

18、其他应付款

项目	期末余额
应付利息	1,741,544.31
其他应付款	254,666.01
合计	1,996,210.32

18.1 应付利息

项目	期末余额
长期借款应付利息	1,741,544.31
合计	1,741,544.31

18.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额
其他	254,666.01
合计	254,666.01

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额
一年内到期的长期借款	59,354,779.48

项目	期末余额
合计	59,354,779.48

20、长期借款

借款类别	期末余额
质押借款	50,501,964.48
抵押借款	50,211,067.57
保证借款	165,530,654.86
信用借款	5,204,573.89
其中，一年内到期的长期借款	59,354,779.48
合计	212,093,481.32

1) 公司期末长期质押借款，系公司以银行存款 2,399,895.42 欧元（折合人民币 19,024,210.98 元）为还款保证金作质押向 Intesa Sanpaolo 银行取得长期借款 6,370,799.47 欧元（折合人民币 50,501,964.48 元）。

2) 公司期末长期抵押借款，系公司以位于 Nucleo Industriale "Vitalba" - 85020 Atella (PZ)、Nucleo Industriale "Vitalba" - Loc. Cartofiche - 85020 Atella (PZ)、Nucleo Industriale "Vitalba" - 85020 Atella (PZ) 的三处房产为抵押向 Banca Intesa 银行取得长期借款 6,334,102.96 欧元（折合人民币 50,211,067.57 元）。

3) 公司期末长期保证借款包括：公司由 MCC 提供担保，向 Banca Generali 银行取得借款 1,536,692 欧元（折合人民币 12,181,509.57 元）；由 SACE 提供担保，向 Banca Progetto 银行取得借款 1,732,437 欧元（折合人民币 13,733,198.73 元）；由 SACE 提供担保，向 MPS 银行取得借款 2,031,250 欧元（折合人民币 16,101,921.88 元）；由 MCC 提供担保，向 BCC-ICCREA 银行取得借款 1,096,127 欧元（折合人民币 8,689,107.47 元）；由 SACE 提供担保，向 BANCA IFIS(前 AIGIS BANCA) 银行取得借款 555,556 欧元（折合人民币 4,403,944.80）；由 SACE 提供担保，向 Solution Bank 取得借款 4,761,905 欧元（折合人民币 37,748,095.30 元）；由 SACE 提供担保，向 Banca del Fucino 取得借款 500,000 欧元（折合人民币 3,963,550.00 元）；由 SACE 提供担保，向 Banca del Fucino 取得借款 2,000,000 欧元（折合人民币 15,854,200.00 元）；由 SACE 提供担保，向 Banca Progetto 取得借款 2,500,000 欧元（折合人民币 19,817,750.00 元）；由 SACE 提供担保，向 Deutsche Bank 取得借款 4,000,000 欧元（折合人民币 31,708,400.00 元）；由 MCC 提供担保，向 MPS 取得借款 167,650 欧元（折合人民币 1,328,977.13 元）。

4) 公司期末长期信用借款，系公司向 Invitalia(MISE) 取得 656,554.59 欧元（折合人民币 5,204,573.89 元）信用借款。

21、应付债券

项目	期末余额
迷你债券	87,198,100.00
合计	87,198,100.00

公司期末应付债券系公司在意大利债券市场发行的可转换次级债券贷款，由 Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (以下简称“CDP S.p.A.”) 进行认购，债券期限 6 年，到期日为 2028 年 8 月 10 日，债券数量 110 份，每只债券面值 100,000.00 欧元，按面值发行 1,100.00 万欧元，按年支付利息，债券初始利率为 2.50%，每年递增直至第六年到 5.00%。

22、递延收益

(1) 递延收益分类

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	102,762,427.92	20,668,256.96	21,097,047.68	102,333,637.20	政府补助
合计	102,762,427.92	20,668,256.96	21,097,047.68	102,333,637.20	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	类型
CONTRIBUTO REG. BASILICATA	23,565,334.11	1,561,312.41	1,198,328.45		23,928,318.07	与资产相关
Tax Credit r&s dl145/2013	45,463,733.42	10,946,874.13	11,339,804.83		45,070,802.72	与资产相关
Tax credit asset	13,473,552.01	873,870.45	1,257,947.85		13,089,474.61	与资产相关
Tax Credit "bonus Sud"	19,480,804.72	7,242,105.16	7,032,479.70		19,690,430.18	与资产相关
CONTRIBUTO REG. BASILICATA	779,003.66	44,094.81	268,486.85		554,611.62	与资产相关
合计	102,762,427.92	20,668,256.96	21,097,047.68		102,333,637.20	

23、实收资本

投资者名称	期末余额
隆鑫通用	129,891,252.09
Mariano Negri	51,981,322.67
Giorgio Negri	11,998,511.77
合计	193,871,086.53

24、资本公积

项目	期末余额
资本公积	97,248,849.61
合计	97,248,849.61

25、其他综合收益

项目	期末余额
其他综合收益	20,679,014.25
其中：外币报表折算差额	20,679,014.25

项目	期末余额
合计	20,679,014.25

26、盈余公积

项目	期末余额
盈余公积	9,144,465.63
其中:法定公积金	9,144,465.63
合计	9,144,465.63

27、未分配利润

项目	期末余额
上年期末余额	20,563,630.11
本年期初余额	20,563,630.11
加:本年净利润	-108,254,378.75
减:提取法定盈余公积	
本年年末余额	-87,690,748.64

28、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	130,099,436.31	145,231,276.28
其他业务	1,234,923.08	
合计	131,334,359.39	145,231,276.28

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
机械制造	130,099,436.31	145,231,276.28
合计	130,099,436.31	145,231,276.28

(2) 主营业务—按地区分类

地区名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
国外	130,099,436.31	145,231,276.28
合计	130,099,436.31	145,231,276.28

29、营业税金及附加

项目	本期发生额
意大利 CMD 房产土地税	438,331.36
意大利 CMD 通用税等	198,483.19
合计	636,814.55

30、销售费用

项目	本期发生额
差旅费	1,183,615.46
广告宣传及市场推广费	267,389.33
工资薪酬	177,706.49
其他	5,088.53
合计	1,633,799.81

31、管理费用

项目	本期发生额
无形资产摊销	36,054,918.77
职工薪酬	6,615,080.20
董事费	3,290,806.83
中介费	2,625,942.24
租赁费用	614,327.26
固定资产折旧	496,349.16
保险费	473,217.48
通讯费	404,411.10
商务费	380,442.08
其他	1,662,522.51
合计	52,618,017.63

32、财务费用

项目	本期发生额
利息费用	11,918,743.97
减：利息收入	
加：汇兑损失	
其他支出	2,294,103.55
合计	14,212,847.52

33、其他收益

项目	本期发生额
政府补助	21,635,783.02
合计	21,635,783.02

政府补助明细

项目	本年发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	21,635,783.02	与资产相关
合计	21,635,783.02	

34、投资收益

项目	本期发生额
投资收益	226,297.30
合计	226,297.30

35、信用减值损失

项目	本年发生额
坏账损失	-1,230,413.48
合计	-1,230,413.48

36、营业外收入

项目	本期发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	206,686.60	206,686.60
合计	206,686.60	206,686.60

37、营业外支出

项目	本期发生额	计入本年非经常性损益的金额
火灾损失	38,931,968.46	38,931,968.46
罚款支出	6,117,314.54	6,117,314.54
合计	45,049,283.00	45,049,283.00

38、所得税费用

项目	本期发生额
当年所得税费用	1,045,052.79
合计	1,045,052.79

六、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
隆鑫通用	九龙坡区九龙园区华龙大道 99	注1	2,053,541,850.00	50%	50%

注：许可经营项目：开发、生产、销售：内燃机（在许可证核定范围及有效期内经营）。
一般经营项目：开发、销售：摩托车及零部件、汽油机及零部件、汽车零部件；开发、生产、销售：农业机具、林业机具、园林机械、非公路用车、普通机械及电器产品；批发、零售：金属材料、橡塑制品、货物及技术进出口（不含国家禁止或限制进出口项目）；商贸信息咨询。

2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
隆鑫通用	2,053,541,850.00			2,053,541,850.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
隆鑫通用	129,891,252.09	82,055,509.49	67%	67%

4) 最终控制方

公司最终控制方为自然人涂建华先生。

七、或有事项

截至 2023 年 8 月 31 日，公司不存在需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2023 年 8 月 31 日，公司不存在需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司不存在需要说明的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

1、2023 年 8 月，第三方物流公司的仓库因发生火灾导致 CMD 存放的存货受毁，造成存货非经常性损失，减少 38,931,968.46 元，计入营业外支出。相关保险尚未核定，公司无法可靠预计可收回金额。

2、根据《增资协议》约定，以 2023 年 8 月 25 日为基准日，公司增加 9,093,954.00 欧元股本，隆鑫通用与公司少数股东将相关股东贷款按各自持股比例对公司新增股本认购。截至 2023 年 8 月 25 日，隆鑫通用与公司少数股东出借公司贷款（包含截至 2023 年 8 月 25 日的应计利息）合计 9,093,954.00 欧元，其中：隆鑫通用 6,092,949.00 欧元，公司少数股东 3,059,350.00 欧元。

十一、报告使用及限制说明

本报告仅供贵公司对 CMD 估值时了解 CMD2023 年 8 月 31 日的财务状况及 2023 年 1-8 月的经营成果使用。贵公司应妥善分发和使用本报告，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于任何公开媒体。

附表：

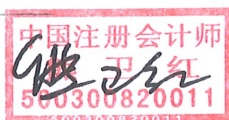
- 1、2023 年 8 月 31 日资产负债表
- 2、2023 年 1-8 月利润表

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

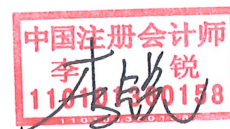


中国·重庆

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十一月二十二日

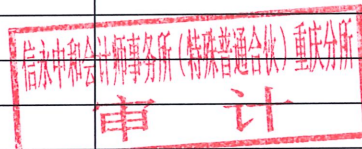
附表1:

资产负债表

2023年8月31日

被审计单位: C.M.D Costruzioni Motori Diesel S.p.A.

项 目	附注	2023年8月31日
流动资产:		
货币资金	五、1	29,484,923.04
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五、2	63,876,017.90
应收款项融资		
预付款项	五、3	6,235,855.51
其他应收款	五、4	94,190,271.25
其中: 应收利息		
应收股利		
存货	五、5	77,469,524.43
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、6	68,588,584.15
流动资产合计		339,845,176.28
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	五、7	1,192,545.00
投资性房地产		
固定资产	五、8	304,224,224.37
在建工程	五、9	144,119,928.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五、10	83,306,729.18
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、11	16,085,994.35
递延所得税资产	五、12	39,505,717.68
其他非流动资产		
非流动资产合计		588,435,139.02
资产总计		928,280,315.30



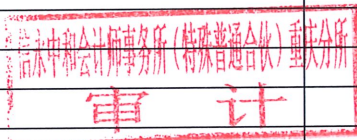
附表1:

资产负债表 (续)

2023年8月31日

被审计单位: C. M. D Costruzioni Motori Diesel S.p. A.

项 目	附注	2023年8月31日
流动负债:		
短期借款	五、13	12,336,660.43
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、14	153,269,611.67
预收款项		
合同负债	五、15	790,824.14
应付职工薪酬	五、16	29,151,985.48
应交税费	五、17	36,502,357.88
其他应付款	五、18	1,996,210.32
其中: 应付利息		1,741,544.31
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五、19	59,354,779.48
其他流动负债		
流动负债合计		293,402,429.40
非流动负债:		
长期借款	五、20	212,093,481.32
应付债券	五、21	87,198,100.00
其中: 优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、22	102,333,637.20
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		401,625,218.52
负 债 合 计		695,027,647.92
所有者权益:		
实收资本	五、23	193,871,086.53
其他权益工具		
其中: 优先股		
永续债		
资本公积	五、24	97,248,849.61
减: 库存股		
其他综合收益	五、25	20,679,014.25
专项储备		
盈余公积	五、26	9,144,465.63
未分配利润	五、27	-87,690,748.64
所有者权益合计		233,252,667.38
负债和所有者权益总计		928,280,315.30



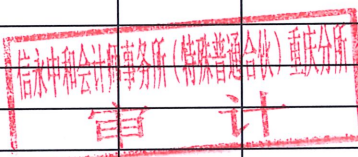
附表2:

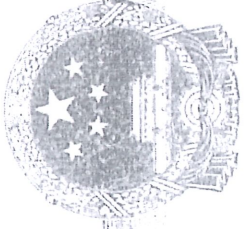
利润表

2023年1-8月

被审计单位: C. M. D Costruzioni Motori Diesel S.p. A.

项目	附注	2023年1-8月
一、营业收入	五、28	131,334,359.39
减: 营业成本	五、28	145,231,276.28
税金及附加	五、29	636,814.55
销售费用	五、30	1,633,799.81
管理费用	五、31	52,618,017.63
研发费用		
财务费用	五、32	14,212,847.52
其中: 利息费用		11,918,743.97
利息收入		
加: 其他收益	五、33	21,635,783.02
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	226,297.30
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		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	-1,230,413.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-62,366,729.56
加: 营业外收入	五、36	206,686.60
减: 营业外支出	五、37	45,049,283.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-107,209,325.96
减: 所得税费用	五、38	1,045,052.79
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,254,378.75
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-108,254,378.75
(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		38,710,958.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38,710,958.12
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(现金流量套期损益的有效部分)		
6. 外币财务报表折算差额		38,710,958.12
7. 其他		
六、综合收益总额		-69,543,420.63





统一社会信用代码

915000003051352642

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”了解更多名称、备案、许可、监管信息。



营业执照

(副本)

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所	成立日期	2014年07月30日
类型	特殊普通合伙会计师事务所分支机构	营业期限	2014年07月30日至永久
负责人	侯黎明	营业场所	重庆市北部新区经开园金渝大道99号26-1



经营范围

一般项目：审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务（以上经营范围国家法律法规禁止的不得经营；法律、法规限制的取得许可或审批后方可经营）。**（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关

2021



证书序号: NO. 505428

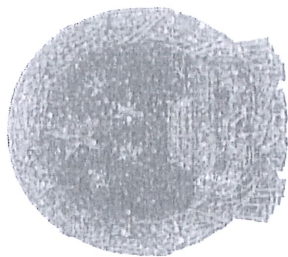
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 重庆市财政局

年 月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所

负责人: 侯黎明

办公场所: 重庆市北部新区经开园金渝大道99号26-1



分所编号: 110101365001

批准设立文号: 渝财会〔2014〕74号

批准设立日期: 2014-7-25



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



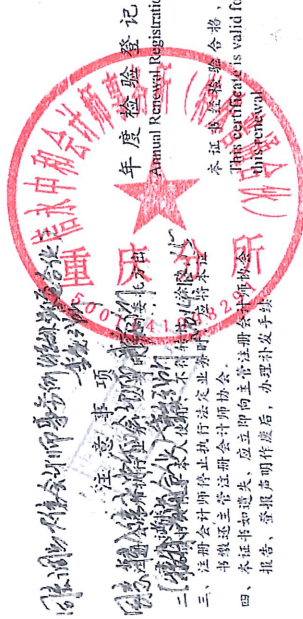
熊卫红 500300820011



姓名: 熊卫红
Full name: 熊卫红
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1965年06月28日
Date of birth: 1965年06月28日
工作单位: 重庆嘉润会计师事务所
Working unit: 重庆嘉润会计师事务所
身份证号码: 510207650628382
Identity card No.: 510207650628382

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2019.3.31

NOTES

1. When precisising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

重庆嘉润会计师事务所
Chongqing Jiayun CPA Firm



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.3.31

2018.3.31

2005年12月31日

证书编号: 500300820011
No. of Certificate: 500300820011

批准注册协会: 重庆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 重庆注册会计师协会

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance: 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

重庆嘉润会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



同意转入
Agree the holder to be transferred to

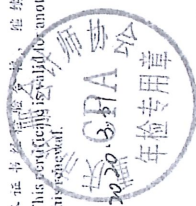
重庆嘉润会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101360158
No. of Certificate:

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Chongqing Institute of CPAs

发证日期: 2018年09月04日
Date of Issuance:

2019年3月31日

注册会计师工作单位或事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓名: 李锐
Full name: Li Rui
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1984-10-01
Date of Birth: 1984-10-01
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit: Xinyongzhonghe Accounting Firm (Special General Partnership) Chongqing Branch
身份证号码: 50022519841001111X
Identity card No.: 50022519841001111X



注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借。
- 三、注册会计师停止执业及业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李锐 110101360158

年 月 日
Year Month Day