

浙江新柴股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

# 浙江新柴股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-94

# 审计报告

信会师报字[2023]第 ZF10478 号

浙江新柴股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江新柴股份有限公司（以下简称新柴股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了新柴股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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，我们独立于新柴股份，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入确认</b>	
<p>参阅财务报表附注“三、(二十三) 收入”所述的会计政策及“五、(三十五)”所披露的附注情况。新柴股份的收入包括销售柴油机、销售配件。</p> <p>2022 年度新柴股份实现营业收入 2,094,257,280.19 元。其中，销售柴油机的收入为 1,878,718,310.96 元。</p> <p>新柴股份主要从事内燃机的研发、生产与销售，营业收入系其关键绩效指标，营业收入的确认和计量直接关系到年度财务报表的合规性、公允性，因此我们确定该事项为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、对于柴油机的收入，我们了解、评估了新柴股份管理层（以下简称管理层）对自合同签订审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了控制执行的有效性；</li> <li>2、我们通过检查合同及与管理层的访谈，测试对柴油机收入确认有关的控制权转移时点，进而评估新柴股份收入的确认政策；</li> <li>3、我们按照抽样原则选择报告期的样本，检查销售合同、销售发票、销售出库单、结算单、提单等，检查收入确认的真实性以及是否与披露的会计政策一致；</li> <li>4、我们对营业收入执行截止测试，确认新柴股份的收入确认是否记录在正确的会计期间；</li> <li>5、我们针对报告期收入发生额较大的客户，执行发生额及余额函证程序，并结合收款情况分析其真实性。</li> </ol>
<b>应收账款的可回收性</b>	
<p>参阅财务报表附注“三、(十) 金融工具”所述的会计政策及“五、(四)”所披露的附注情况。</p> <p>2022 年 12 月 31 日，应收账款金额为：165,809,188.07 元。管理层基于客户的账龄、以往支付及期后回款情况对应收账款的可回收性进行评估。</p> <p>由于应收账款的金额对合并财务报表重大且对应收账款可回收性的评估涉及管理层的重大判断与估算，因此我们确定该事项为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、我们了解和测试与应收款回收及可回收性评估相关的内部控制，对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；</li> <li>2、我们复核了管理层对应收账款可回收性进行评估的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；</li> <li>3、对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对组合的划分，评估基于历史信用损失率、当前状况、对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。我们参考历史审计经验及前瞻性信息，对计提比例的合理性进行评估，并测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性；</li> <li>4、对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；</li> <li>5、我们实施函证程序，并将结果与管理层记录的金额进行了核对；</li> <li>6、我们结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。</li> </ol>

## 四、 其他信息

新柴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新柴股份 2022 年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，管理层负责评估新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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新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。错报可能由于舞弊或错误导致，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。

按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就新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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：蔡畅  
(项目合伙人)

中国注册会计师：何新娣

中国·上海

二〇二三年四月二十五日

浙江新柴股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	695,559,072.74	442,154,884.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	30,000,000.00	70,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	15,441,199.94	28,171,901.87
应收账款	(四)	165,809,188.07	150,018,602.54
应收款项融资	(五)	438,525,835.42	660,108,277.27
预付款项	(六)	5,197,320.01	3,424,725.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	312,590.81	232,514.72
买入返售金融资产			
存货	(八)	389,118,771.65	444,287,353.72
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	(九)	97,574.51	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,740,061,553.15</b>	<b>1,798,398,259.71</b>
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	521,028,185.52	515,855,413.19
在建工程	(十一)	30,053,451.14	58,412,212.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	4,970,018.53	60,232.86
无形资产	(十三)	69,786,042.15	92,369,887.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十四)	25,925,878.84	16,183,889.17
其他非流动资产	(十五)	7,281,865.59	4,169,087.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>659,045,441.77</b>	<b>687,050,722.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,399,106,994.92</b>	<b>2,485,448,982.35</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



浙江新柴股份有限公司

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）		158,877,402.08
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	（十七）		1,114,569.00
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	515,924,762.69	465,305,000.00
应付账款	（十九）	586,234,445.03	636,947,525.15
预收款项			
合同负债	（二十）	26,492,814.19	25,338,982.66
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	（二十一）	30,409,607.96	38,407,332.59
应交税费	（二十二）	9,848,671.34	21,913,670.67
其他应付款	（二十三）	1,068,217.06	1,252,575.17
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	（二十四）	24,799,421.34	40,476.21
其他流动负债	（二十五）	580,874.20	1,826,127.72
<b>流动负债合计</b>		<b>1,195,358,813.81</b>	<b>1,351,023,661.25</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十六）	50,048,219.18	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十七）	1,843,206.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十八）	34,912,990.01	26,218,948.05
递延收益	（二十九）	37,701,919.27	34,614,657.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>124,506,334.56</b>	<b>60,833,605.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,319,865,148.37</b>	<b>1,411,857,266.66</b>
所有者权益：			
股本	（三十）	241,133,400.00	241,133,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	488,032,390.99	488,032,390.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十二）	295,199.74	53,569.49
盈余公积	（三十三）	89,840,570.20	88,198,218.42
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	252,590,285.62	256,174,136.79
归属于母公司所有者权益合计		1,071,891,846.55	1,073,591,715.69
少数股东权益		7,350,000.00	
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,079,241,846.55</b>	<b>1,073,591,715.69</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,399,106,994.92</b>	<b>2,485,448,982.35</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江新柴股份有限公司

母公司资产负债表

2022年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		680,559,072.74	442,057,216.80
交易性金融资产		30,000,000.00	70,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(一)	15,441,199.94	28,171,901.87
应收账款	(二)	165,809,188.07	150,018,602.54
应收款项融资	(三)	438,525,835.42	660,108,277.27
预付款项		5,197,320.01	3,424,725.58
其他应收款	(四)	312,590.81	26,819,864.72
存货		389,118,771.65	444,287,353.72
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		97,574.51	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,725,061,553.15</b>	<b>1,824,887,942.50</b>
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	(五)	7,650,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		521,028,185.52	515,855,413.19
在建工程		30,053,451.14	51,796,812.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,970,018.53	60,232.86
无形资产		69,786,042.15	73,243,927.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,925,878.84	16,183,889.17
其他非流动资产		7,281,865.59	4,169,087.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>666,695,441.77</b>	<b>666,309,362.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,391,756,994.92</b>	<b>2,491,197,305.14</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江新柴股份有限公司  
母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			158,877,402.08
交易性金融负债			1,114,569.00
衍生金融负债			
应付票据		515,924,762.69	465,305,000.00
应付账款		586,234,445.03	636,947,525.15
预收款项			
合同负债		26,492,814.19	25,338,982.66
应付职工薪酬		30,409,607.96	38,407,332.59
应交税费		9,848,671.34	21,913,670.67
其他应付款		1,068,217.06	1,252,575.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,799,421.34	40,476.21
其他流动负债		580,874.20	1,826,127.72
<b>流动负债合计</b>		1,195,358,813.81	1,351,023,661.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		50,048,219.18	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,843,206.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		34,912,990.01	26,218,948.05
递延收益		37,701,919.27	34,614,657.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		124,506,334.56	60,833,605.41
<b>负债合计</b>		1,319,865,148.37	1,411,857,266.66
<b>所有者权益：</b>			
股本		241,133,400.00	241,133,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		488,032,390.99	488,032,390.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		295,199.74	53,569.49
盈余公积		89,840,570.20	88,198,218.42
未分配利润		252,590,285.62	261,922,459.58
<b>所有者权益合计</b>		1,071,891,846.55	1,079,340,038.48
<b>负债和所有者权益总计</b>		2,391,756,994.92	2,491,197,305.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江新柴股份有限公司

## 合并利润表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,094,257,280.19	2,482,527,353.49
其中：营业收入	(三十五)	2,094,257,280.19	2,482,527,353.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,093,410,748.88	2,422,327,606.87
其中：营业成本	(三十五)	1,910,128,119.30	2,203,334,978.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	8,394,874.26	8,685,911.28
销售费用	(三十七)	59,852,399.27	70,532,057.79
管理费用	(三十八)	45,654,800.67	62,758,367.48
研发费用	(三十九)	77,228,527.88	84,737,921.15
财务费用	(四十)	-7,847,972.50	-7,721,629.00
其中：利息费用		3,862,743.37	5,321,205.25
利息收入		9,266,478.79	7,565,917.49
加：其他收益	(四十一)	7,212,146.97	7,362,081.90
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	1,747,665.90	1,766,007.25
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			
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）	(四十三)	-540,231.00	-1,114,569.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-468,708.50	-2,135,370.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-3,265,395.30	-2,422,619.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十六)	8,952,068.33	14,829,910.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,484,077.71	78,485,187.52
加：营业外收入	(四十七)		3,000,000.00
减：营业外支出	(四十八)		1,178,035.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,484,077.71	80,307,152.19
减：所得税费用	(四十九)	-7,687,762.90	694,172.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,171,840.61	79,612,979.86
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,171,840.61	79,612,979.86
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（净亏损以“-”号填列）		22,171,840.61	79,612,979.86
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		22,171,840.61	79,612,979.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,171,840.61	79,612,979.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十)	0.09	0.39
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十)	0.09	0.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 浙江新柴股份有限公司

## 母公司利润表

2022年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	2,094,257,280.19	2,482,527,353.49
减: 营业成本	(六)	1,910,128,119.30	2,203,334,978.17
税金及附加		8,394,874.26	8,685,911.28
销售费用		59,852,399.27	70,532,057.79
管理费用		45,576,310.67	62,267,727.48
研发费用		77,228,527.88	84,737,921.15
财务费用		-7,837,618.69	-7,721,386.97
其中: 利息费用		3,862,743.37	5,321,205.25
利息收入		9,255,824.98	7,565,602.96
加: 其他收益		7,212,146.97	7,362,081.90
投资收益(损失以“-”号填列)	(七)	6,517,341.78	1,766,007.25
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)		-540,231.00	-1,114,569.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,603,708.50	-2,133,620.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-3,265,395.30	-2,422,619.54
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-2,836,847.28	14,829,910.81
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,397,974.17	78,977,335.49
加: 营业外收入			3,000,000.00
减: 营业外支出			1,178,035.33
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,397,974.17	80,799,300.16
减: 所得税费用		-10,025,543.65	694,434.83
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,423,517.82	80,104,865.33
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,423,517.82	80,104,865.33
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		16,423,517.82	80,104,865.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江新柴股份有限公司

合并现金流量表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,168,700,543.34	2,382,584,127.25
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		5,065,741.04	11,732,268.95
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一) /1	23,165,559.94	24,423,771.62
经营活动现金流入小计		2,196,931,844.32	2,418,740,167.82
购买商品、接受劳务支付的现金		1,648,465,747.95	2,348,316,286.45
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		187,399,671.94	222,736,206.60
支付的各项税费		60,448,833.52	33,092,866.52
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一) /2	88,071,348.21	115,524,153.30
经营活动现金流出小计		1,984,385,601.62	2,719,669,512.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		212,546,242.70	-300,929,345.05
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		75,041,100.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,706,565.90	1,519,207.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,683,876.40	19,760,455.44
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	(五十一) /3		6,600,000.00
投资活动现金流入小计		119,431,542.30	47,879,662.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,377,395.46	26,884,368.84
投资支付的现金		35,000,000.00	90,000,000.00
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		38,377,395.46	116,884,368.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		81,054,146.84	-69,004,706.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		7,350,000.00	263,608,498.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,350,000.00	
取得借款收到的现金		73,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,350,000.00	363,608,498.00
偿还债务支付的现金		160,356,523.00	84,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,064,094.35	5,257,007.02
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	(五十一) /4	1,943,888.54	18,245,690.17
筹资活动现金流出小计		190,364,505.89	108,132,697.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-110,014,505.89	255,475,800.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		183,585,883.65	-114,458,250.39
加：期初现金及现金等价物余额	(五十二)	376,349,925.72	490,808,176.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		559,935,809.37	376,349,925.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江新柴股份有限公司

母公司现金流量表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,168,700,543.34	2,382,584,127.25
收到的税费返还		5,065,741.04	11,732,268.95
收到其他与经营活动有关的现金		22,019,906.13	24,423,457.09
经营活动现金流入小计		2,195,786,190.51	2,418,739,853.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,648,465,747.95	2,348,316,286.45
支付给职工以及为职工支付的现金		187,399,671.94	222,736,206.60
支付的各项税费		54,009,128.39	33,092,866.52
支付其他与经营活动有关的现金		88,070,498.21	115,501,080.80
经营活动现金流出小计		1,977,945,046.49	2,719,646,440.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		217,841,144.02	-300,906,587.08
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		80,041,100.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,476,241.78	1,519,207.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,129,616.41	19,760,455.44
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		26,587,350.00	6,600,000.00
投资活动现金流入小计		114,234,308.19	47,879,662.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,377,395.46	26,120,318.84
投资支付的现金		42,650,000.00	90,000,000.00
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			878,350.00
投资活动现金流出小计		46,027,395.46	116,998,668.84
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		68,206,912.73	-69,119,006.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			263,608,498.00
取得借款收到的现金		73,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	363,608,498.00
偿还债务支付的现金		160,356,523.00	84,630,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,064,094.35	5,257,007.02
支付其他与筹资活动有关的现金		1,943,888.54	18,245,690.17
筹资活动现金流出小计		190,364,505.89	108,132,697.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-117,364,505.89	255,475,800.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		168,683,550.86	-114,549,792.42
加: 期初现金及现金等价物余额		376,252,258.51	490,802,050.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		544,935,809.37	376,252,258.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江新柴股份有限公司  
合并所有者权益变动表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42		256,174,136.79	1,073,591,715.69		1,073,591,715.69
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42		256,174,136.79	1,073,591,715.69		1,073,591,715.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							241,630.25	1,642,351.78			-3,583,851.17	-1,699,869.14	7,350,000.00	5,650,130.86
(一) 综合收益总额											22,171,840.61	22,171,840.61		22,171,840.61
(二) 所有者投入和减少资本													7,350,000.00	7,350,000.00
1. 所有者投入的普通股													7,350,000.00	7,350,000.00
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														
1. 提取盈余公积									1,642,351.78		-25,755,691.78	-24,113,340.00		-24,113,340.00
2. 提取一般风险准备									1,642,351.78		-1,642,351.78			
3. 对所有者(或股东)的分配											-24,113,340.00	-24,113,340.00		-24,113,340.00
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								241,630.25				241,630.25		241,630.25
1. 本期提取								5,092,527.36				5,092,527.36		5,092,527.36
2. 本期使用								4,850,897.11				4,850,897.11		4,850,897.11
(六) 其他														
四、本期期末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			295,199.74	89,840,570.20		252,590,285.62	1,071,891,846.55	7,350,000.00	1,079,241,846.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



浙江新柴股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	180,850,000.00				308,150,500.00			31,702.11	80,187,731.89		184,571,643.46	753,791,577.46		753,791,577.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	180,850,000.00				308,150,500.00			31,702.11	80,187,731.89		184,571,643.46	753,791,577.46		753,791,577.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,283,400.00				179,881,890.99			21,867.38	8,010,486.53		71,602,493.33	319,800,138.23		319,800,138.23
（一）综合收益总额											79,612,979.86	79,612,979.86		79,612,979.86
（二）所有者投入和减少资本	60,283,400.00				179,881,890.99							240,165,290.99		240,165,290.99
1. 所有者投入的普通股	60,283,400.00				179,881,890.99							240,165,290.99		240,165,290.99
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									8,010,486.53		-8,010,486.53			
1. 提取盈余公积									8,010,486.53		-8,010,486.53			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
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								21,867.38				21,867.38		21,867.38
1. 本期提取								5,070,987.16				5,070,987.16		5,070,987.16
2. 本期使用								5,049,119.78				5,049,119.78		5,049,119.78
（六）其他														
四、本期期末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42		256,174,136.79	1,073,591,715.69		1,073,591,715.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江新柴股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42	261,922,459.58	1,079,340,038.48
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42	261,922,459.58	1,079,340,038.48
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								241,630.25	1,642,351.78	-9,332,173.96	-7,448,191.93
(一) 综合收益总额										16,423,517.82	16,423,517.82
(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									1,642,351.78	-25,755,691.78	-24,113,340.00
1. 提取盈余公积									1,642,351.78	-1,642,351.78	
2. 对所有者(或股东)的分配										-24,113,340.00	-24,113,340.00
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								241,630.25			241,630.25
1. 本期提取								5,092,527.36			5,092,527.36
2. 本期使用								4,850,897.11			4,850,897.11
(六) 其他											
四、本期末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			295,199.74	89,840,570.20	252,590,285.62	1,071,891,846.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江新柴股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	180,850,000.00				308,150,500.00			31,702.11	80,187,731.89	189,828,080.78	759,048,014.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	180,850,000.00				308,150,500.00			31,702.11	80,187,731.89	189,828,080.78	759,048,014.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,283,400.00				179,881,890.99			21,867.38	8,010,486.53	72,094,378.80	320,292,023.70
（一）综合收益总额										80,104,865.33	80,104,865.33
（二）所有者投入和减少资本	60,283,400.00				179,881,890.99						240,165,290.99
1. 所有者投入的普通股	60,283,400.00				179,881,890.99						240,165,290.99
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									8,010,486.53	-8,010,486.53	
1. 提取盈余公积									8,010,486.53	-8,010,486.53	
2. 对所有者（或股东）的分配											
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								21,867.38			21,867.38
1. 本期提取								5,070,987.16			5,070,987.16
2. 本期使用								5,049,119.78			5,049,119.78
（六）其他											
四、本期末余额	241,133,400.00				488,032,390.99			53,569.49	88,198,218.42	261,922,459.58	1,079,340,038.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 浙江新柴股份有限公司

## 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

浙江新柴股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由浙江力程企业管理咨询有限公司(设立时的公司名称为浙江中柴机械有限公司,2004年7月21日更名为浙江中赛投资有限公司,2004年12月7日更名为浙江新柴控股集团有限公司,2020年5月27日更名为浙江力程企业管理咨询有限公司)、陈莉莉、王阿品、梁仲庆、张春、周春晓、戴海涛、陈云亭和丁少鹏共同出资组建,股本总额为10,000.00万股(每股人民币1元)。公司于2007年6月15日取得绍兴市工商行政管理局核发的企业法人营业执照,统一社会信用代码:913306006628977937。

根据公司2020年6月28日召开的2020年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]1870号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股6,028.34万股,发行前股本为18,085万元,发行后股本为24,113.34万元,并于2021年7月22日在深圳证券交易所创业板挂牌上市。该增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2021年7月19日出具信会师报字[2021]第ZF10796号验资报告。

截至2022年12月31日,公司注册资本为人民币24,113.34万元,股本总额为24,113.34万股(每股面值人民币1元)。

公司注册地及总部办公地:绍兴市新昌县。本公司的经营范围为:生产:柴油机及配件,工程机械、农业机械;铸造发动机部件及机械配件;销售自产产品;润滑油(以上不含危险化学品);检验检测服务;柴油机及配件的技术研发、技术服务、技术咨询、技术成果转让。

本财务报表业经公司董事会于2023年4月25日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

## **(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司从事内燃机的生产与销售。本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、重要会计政策及会计估计（十）金融工具、（二十三）收入、（二十七）租赁”等。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### **(二) 会计期间**

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为12个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### 2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并

方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司

一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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



## 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（折算）。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的

金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按全月一次加权平均法计价计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比



例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## (十四) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	土地证登记使用年限	年限平均法	土地使用权证
软件	5年	年限平均法	使用该软件产品的期限

3、 截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。

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。

#### (十八) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## (二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的

十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：



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

## 2、 收入确认的具体原则：

内销上线结算模式：主机厂装车领用，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且购货方取得相关商品或服务控制权。

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

外销收入确认：根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确约定外销商品控制权转移时点的，按约定确认；若无明确约定的，按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的控制权转移时点的规定确认。

公司主要以 FOB 或 CIF 形式出口，在装船后产品对应的控制权即发生转移。

公司在同时具备下列条件后确认收入：

- ① 根据与客户签订的出口销售协议的规定，完成相关产品生产后发货，取得装箱单、报关单、并取得提单（运单），购货方已取得相关商品控制权；
- ② 产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；
- ③ 出口产品的单位成本能够合理计算。

## (二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

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

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

对于就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

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。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## 2、 本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十三)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(十)金融工具”。

## (二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (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联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (二十九) 套期会计

### 1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一



项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

## 2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

## 3、套期会计处理方法

### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

## (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

## (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

##### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司执行该规定对财务报表无影响。

##### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成

本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司执行该规定对财务报表无影响。

## (2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

### ① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25
房产税	按原值*70%、营业收入计缴	1.2、12
城镇土地使用税	按土地使用权证记载面积计缴	10元/平方
环境保护税	大气污染物、水污染物每污染当量，工业噪声分贝量	1.2元/千克;1.4元/千克;700元/月

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
浙江新柴股份有限公司	15
浙江新柴股份有限公司杭州分公司	15
浙江新柴股份有限公司配件分公司	15
新昌县新柴机器有限公司	25
芜湖新柴佩特来动力科技有限公司	25

##### (二) 税收优惠

###### 1、企业所得税

2020年12月1日公司取得复审后编号为：GR202033002600的高新技术企业证书。自2020年度起三年内减按15%税率征收企业所得税。

#### 五、 合并财务报表项目注释

##### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,692.00	16,331.31
银行存款	559,907,903.13	376,325,223.79
其他货币资金	135,629,477.61	65,813,328.91
合计	695,559,072.74	442,154,884.01

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	135,623,263.37	65,804,958.29
合计	135,623,263.37	65,804,958.29

## (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	70,000,000.00
其中：理财产品	30,000,000.00	70,000,000.00
合计	30,000,000.00	70,000,000.00

## (三) 应收票据

### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
财务公司承兑汇票	16,253,894.67	29,654,633.55
小计	16,253,894.67	29,654,633.55
减：坏账准备	812,694.73	1,482,731.68
合计	15,441,199.94	28,171,901.87

### 2、 期末公司无已质押的应收票据

### 3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	172,909,835.95	150,931,210.77
1-2年（含2年）	2,362,229.75	7,788,889.27
2-3年（含3年）	2,622,750.24	805,681.81
3年以上	2,077,235.23	3,332,701.60

浙江新柴股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	179,972,051.17	162,858,483.45
减：坏账准备	14,162,863.10	12,839,880.91
合计	165,809,188.07	150,018,602.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	4,220,875.45	2.35	4,220,875.45	100.00		1,270,669.20	0.78	1,270,669.20	100.00	
按组合计提坏账准备	175,751,175.72	97.65	9,941,987.65	5.66	165,809,188.07	161,587,814.25	99.22	11,569,211.71	7.16	150,018,602.54
其中：										
账龄组合	175,751,175.72	97.65	9,941,987.65	5.66	165,809,188.07	161,587,814.25	99.22	11,569,211.71	7.16	150,018,602.54
合计	179,972,051.17	100.00	14,162,863.10		165,809,188.07	162,858,483.45	100.00	12,839,880.91		150,018,602.54

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
销售货款	4,220,875.45	4,220,875.45	100.00	预计无法收回
合计	4,220,875.45	4,220,875.45		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	172,898,835.95	8,644,941.80	5.00
1-2年(含2年)	1,682,629.75	336,525.95	20.00
2-3年(含3年)	418,380.24	209,190.12	50.00
3年以上	751,329.78	751,329.78	100.00
合计	175,751,175.72	9,941,987.65	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,270,669.20	3,546,875.25	315,593.60	281,075.40	4,220,875.45
按组合计提坏账准备	11,569,211.71	-1,049,745.47		577,478.59	9,941,987.65
合计	12,839,880.91	2,497,129.78	315,593.60	858,553.99	14,162,863.10

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	858,553.99



### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
江苏沃得农业机械股份有限公司	40,069,728.63	22.26	2,003,486.43
安徽合力股份有限公司及其附属公司	29,856,957.10	16.59	1,492,847.85
杭叉集团股份有限公司及其附属公司	20,060,335.94	11.15	1,003,016.80
山东鑫鲁驰经贸有限公司	17,094,964.02	9.50	854,748.20
中联重科安徽工业车辆有限公司	4,284,848.30	2.38	214,242.42
合计	111,366,833.99	61.88	5,568,341.70

### 6、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 7、本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## (五) 应收款项融资

### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	438,525,835.42	660,108,277.27
合计	438,525,835.42	660,108,277.27

### 2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	
小计	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	
减：坏账准备						
合计	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	

### 3、报告期期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末金额	上年年末金额
银行承兑汇票	81,681,280.79	313,731,276.47
合计	81,681,280.79	313,731,276.47

#### 4、 报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末金额		上年年末金额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	140,625,802.18		250,959,704.38	
合计	140,625,802.18		250,959,704.38	

#### 5、 报告期期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

### (六) 预付款项

#### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,871,580.88	93.73	3,202,427.50	93.51
1-2年(含2年)	301,230.58	5.80	218,898.08	6.39
2-3年(含3年)	21,108.55	0.41		
3年以上	3,400.00	0.06	3,400.00	0.10
合计	5,197,320.01	100.00	3,424,725.58	100.00

#### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河北瑞丰科技有限公司	1,264,000.00	24.32
新昌县诺立贸易有限公司	593,992.98	11.43
纬湃汽车电子(芜湖)有限公司	546,818.53	10.52
泰州市泰柴动力科技有限公司	472,102.50	9.08
象山同家模具制造有限公司	364,300.00	7.01
合计	3,241,214.01	62.36

### (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	312,590.81	232,514.72
合计	312,590.81	232,514.72

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	298,200.86	92,015.50
1至2年(含2年)	3,500.00	83,000.00
2至3年(含3年)	53,000.00	157,400.00
3年以上	450,000.00	1,435,000.00
小计	804,700.86	1,767,415.50
减: 坏账准备	492,110.05	1,534,900.78
合计	312,590.81	232,514.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按组合计提坏账准备	804,700.86	100.00	492,110.05	61.15	312,590.81	1,767,415.50	100.00	1,534,900.78	86.84	232,514.72
其中：										
账龄组合	804,700.86	100.00	492,110.05	61.15	312,590.81	1,767,415.50	100.00	1,534,900.78	86.84	232,514.72
合计	804,700.86	100.00	492,110.05		312,590.81	1,767,415.50	100.00	1,534,900.78		232,514.72

本期无单项计提坏账准备

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	298,200.86	14,910.05	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,500.00	700.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	53,000.00	26,500.00	50.00
3 年以上	450,000.00	450,000.00	100.00
合计	804,700.86	492,110.05	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	1,534,900.78			1,534,900.78
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,042,790.73			1,042,790.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	492,110.05			492,110.05

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	1,767,415.50			1,767,415.50
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	962,714.64			962,714.64
其他变动				
期末余额	804,700.86			804,700.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,534,900.78		1,042,790.73		492,110.05
合计	1,534,900.78		1,042,790.73		492,110.05

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	221,200.00	1,373,400.00
代扣代缴款项	54,000.86	37,670.50
暂付款	305,500.00	356,345.00
备用金	224,000.00	
合计	804,700.86	1,767,415.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准 备期末余额
中国重汽集团杭州发动机有限公司	暂付款	300,000.00	3年以上	37.28	300,000.00
王新强	备用金	180,000.00	1年以内	22.37	9,000.00
新昌县天然气有限公司	保证金	150,000.00	3年以上	18.64	150,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	6.21	25,000.00
段亚明	备用金	30,000.00	1年以内	3.73	1,500.00
合计		710,000.00		88.23	485,500.00

(8) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	225,798,740.81	9,988,297.64	215,810,443.17	239,709,686.05	7,285,531.80	232,424,154.25
在产品	16,960,444.23		16,960,444.23	7,176,572.72		7,176,572.72
库存商品	153,893,781.83	3,639,281.00	150,254,500.83	199,865,810.57	3,590,803.23	196,275,007.34
发出商品	6,125,809.02	32,425.60	6,093,383.42	8,491,140.18	79,520.77	8,411,619.41
合计	402,778,775.89	13,660,004.24	389,118,771.65	455,243,209.52	10,955,855.80	444,287,353.72

**2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备**

项目	上年年末余额	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	7,285,531.80	3,201,615.92		498,850.08		9,988,297.64
库存商品	3,590,803.23	50,645.97		2,168.20		3,639,281.00
发出商品	79,520.77	13,133.41		60,228.58		32,425.60
合计	10,955,855.80	3,265,395.30		561,246.86		13,660,004.24



**(九) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	97,574.51	
合计	97,574.51	

**(十) 固定资产**

**1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	521,028,185.52	515,855,413.19
合计	521,028,185.52	515,855,413.19

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	305,237,526.61	520,306,025.69	11,100,875.85	22,207,755.63	858,852,183.78
(2) 本期增加金额	7,534,872.30	54,830,974.84	1,969,745.61	863,184.98	65,198,777.73
—购置			1,969,745.61	863,184.98	2,832,930.59
—在建工程转入	7,534,872.30	54,830,974.84			62,365,847.14
(3) 本期减少金额	216,981.13	504,273.76	695,393.18	1,461,813.84	2,878,461.91
—处置或报废	216,981.13	504,273.76	695,393.18	1,461,813.84	2,878,461.91
(4) 期末余额	312,555,417.78	574,632,726.77	12,375,228.28	21,609,126.77	921,172,499.60
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	93,075,113.93	230,664,054.54	6,623,209.13	12,634,392.99	342,996,770.59
(2) 本期增加金额	15,230,252.92	37,901,312.22	1,083,659.49	4,761,777.07	58,977,001.70
—计提	15,230,252.92	37,901,312.22	1,083,659.49	4,761,777.07	58,977,001.70
(3) 本期减少金额		479,059.82	629,361.17	721,037.22	1,829,458.21
—处置或报废		479,059.82	629,361.17	721,037.22	1,829,458.21
(4) 期末余额	108,305,366.85	268,086,306.94	7,077,507.45	16,675,132.84	400,144,314.08
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					

浙江新柴股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	204,250,050.93	306,546,419.83	5,297,720.83	4,933,993.93	521,028,185.52
(2) 上年年末账面价值	212,162,412.68	289,641,971.15	4,477,666.72	9,573,362.64	515,855,413.19

- 3、 本报告期末无暂时闲置的固定资产
- 4、 本报告期末无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 5、 本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	30,053,451.14	58,412,212.13
合计	30,053,451.14	58,412,212.13

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拨江线新厂区建设				113,274.34		113,274.34
沙溪工程				6,615,400.00		6,615,400.00
机器及电子设备	30,513,781.72	2,180,879.63	28,332,902.09	9,291,604.80	2,180,879.63	7,110,725.17
软件	409,112.77		409,112.77	445,544.55		445,544.55
研发中心升级改造项目	997,276.99		997,276.99	997,276.99		997,276.99
拨江线新厂区建设二期	314,159.29		314,159.29	43,129,991.08		43,129,991.08
合计	32,234,330.77	2,180,879.63	30,053,451.14	60,593,091.76	2,180,879.63	58,412,212.13

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 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	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
拨江线新厂区建设	30,613 万元	113,274.34	366,083.50	479,357.84				77.45%	已完工				自有资金
沙溪工程		6,615,400.00				6,615,400.00			已回购				
机器及电子设备		7,110,725.17	26,978,349.57	5,756,172.65			28,332,902.09		部分完 工				自有资金
软件		445,544.55	2,367,828.72		2,404,260.50		409,112.77		部分完 工				自有资金
研发中心升级改造项目	7,061.49 万元	997,276.99					997,276.99	13.33%	部分完 工				自有资金及募 集资金
拨江线新厂区建设二期	25,310.89 万元	43,129,991.08	13,314,484.86	56,130,316.65			314,159.29	38.10%	部分完 工				自有资金及募 集资金
合计		58,412,212.13	43,026,746.65	62,365,847.14	2,404,260.50	6,615,400.00	30,053,451.14						

#### 4、 本期无计提在建工程减值准备情况

#### (十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	100,388.10	100,388.10
(2) 本期增加金额	5,501,028.85	5,501,028.85
—新增租赁	5,501,028.85	5,501,028.85
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,601,416.95	5,601,416.95
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	40,155.24	40,155.24
(2) 本期增加金额	591,243.18	591,243.18
—计提	591,243.18	591,243.18
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	631,398.42	631,398.42
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,970,018.53	4,970,018.53
(2) 上年年末账面价值	60,232.86	60,232.86

#### (十三) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	99,309,684.82	30,435,371.15	129,745,055.97
(2) 本期增加金额		2,404,260.50	2,404,260.50
—在建工程转入		2,404,260.50	2,404,260.50
(3) 本期减少金额	23,381,000.00		23,381,000.00

项目	土地使用权	软件	合计
—处置	23,381,000.00		23,381,000.00
(4) 期末余额	75,928,684.82	32,839,631.65	108,768,316.47
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	19,969,662.11	17,405,505.94	37,375,168.05
(2) 本期增加金额	1,636,456.32	4,303,629.95	5,940,086.27
—计提	1,636,456.32	4,303,629.95	5,940,086.27
(3) 本期减少金额	4,332,980.00		4,332,980.00
—处置	4,332,980.00		4,332,980.00
(4) 期末余额	17,273,138.43	21,709,135.89	38,982,274.32
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	58,655,546.39	11,130,495.76	69,786,042.15
(2) 上年年末账面价值	79,340,022.71	13,029,865.21	92,369,887.92

- 2、 本期报告期末无使用寿命不确定的知识产权
- 3、 本期报告期末无具有重要影响的单项知识产权
- 4、 本期报告期末无所有权或使用权受到限制的知识产权
- 5、 本期报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

#### (十四) 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		上年年末余额	
	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	31,308,551.75	4,696,282.77	27,859,248.80	4,178,887.32
交易性金融负债公允 价值变动			1,114,569.00	167,185.35

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
销售返利	22,024,551.08	3,303,682.67	18,085,171.30	2,712,775.69
产品质量保证	31,995,530.02	4,799,329.50	26,218,948.05	3,932,842.21
递延收益	37,701,919.27	5,655,287.89	34,614,657.36	5,192,198.60
可抵扣亏损	49,808,640.05	7,471,296.01		
合计	172,839,192.17	25,925,878.84	107,892,594.51	16,183,889.17

## 2、 本期报告期末无未确认递延所得税资产明细

### (十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	7,281,865.59		7,281,865.59	4,169,087.37		4,169,087.37
合计	7,281,865.59		7,281,865.59	4,169,087.37		4,169,087.37

### (十六) 短期借款

#### 1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		158,696,161.00
短期借款应付利息		181,241.08
合计		158,877,402.08

### (十七) 交易性金融负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	1,114,569.00	540,231.00	1,654,800.00	
衍生金融负债	1,114,569.00	540,231.00	1,654,800.00	
合计	1,114,569.00	540,231.00	1,654,800.00	



### (十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	515,924,762.69	465,305,000.00
合计	515,924,762.69	465,305,000.00

### (十九) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	576,109,821.97	630,866,717.50
1-2年(含2年)	7,401,784.45	3,486,172.50
2-3年(含3年)	863,467.05	1,418,204.32
3年以上	1,859,371.56	1,176,430.83
合计	586,234,445.03	636,947,525.15

#### 2、 本报告期末无账龄超过一年的重要应付账款

### (二十) 合同负债

#### 1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,468,263.11	7,253,811.36
销售返利	22,024,551.08	18,085,171.30
合计	26,492,814.19	25,338,982.66

### (二十一) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	37,413,146.50	166,520,108.58	174,509,547.07	29,423,708.01
离职后福利-设定提存计划	994,186.09	12,351,125.95	12,359,412.09	985,899.95
合计	38,407,332.59	178,871,234.53	186,868,959.16	30,409,607.96

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	35,636,587.47	141,766,766.69	149,564,583.02	27,838,771.14
(2) 职工福利费		8,552,293.13	8,552,293.13	
(3) 社会保险费	660,651.21	7,602,117.46	7,657,671.51	605,097.16
其中：医疗保险费	600,702.92	6,994,014.63	7,038,279.07	556,438.48
工伤保险费	59,948.29	608,102.83	619,392.44	48,658.68
(4) 住房公积金	503,233.00	5,839,892.00	5,876,148.00	466,977.00
(5) 工会经费和职工教育 经费	612,674.82	2,759,039.30	2,858,851.41	512,862.71
合计	37,413,146.50	166,520,108.58	174,509,547.07	29,423,708.01

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	959,896.84	11,925,136.31	11,933,129.75	951,903.40
失业保险费	34,289.25	425,989.64	426,282.34	33,996.55
合计	994,186.09	12,351,125.95	12,359,412.09	985,899.95

## (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,895,004.79	13,142,705.41
企业所得税		1,679,601.02
个人所得税	179,125.37	709,838.15
城市维护建设税	647,681.40	638,124.12
房产税	2,714,033.88	2,516,642.27
教育费附加	388,608.84	382,874.48
地方教育费附加	259,072.58	255,249.66
土地使用税	2,543,378.52	2,543,378.48
印花税	221,765.96	45,257.08
合计	9,848,671.34	21,913,670.67

### (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	1,068,217.06	1,252,575.17
合计	1,068,217.06	1,252,575.17

#### 1、 其他应付款项

##### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	429,033.00	429,463.00
代扣代缴款	639,184.06	823,112.17
合计	1,068,217.06	1,252,575.17

##### (2) 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款项

### (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	23,022,180.82	
一年内到期的租赁负债	1,777,240.52	40,476.21
合计	24,799,421.34	40,476.21

### (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	580,874.20	1,826,127.72
合计	580,874.20	1,826,127.72

### (二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	50,000,000.00	
长期借款应付利息	48,219.18	
合计	50,048,219.18	

### (二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	3,620,446.62	40,476.21
减：一年内到期的租赁负债	1,777,240.52	40,476.21
合计	1,843,206.10	

### (二十八) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	26,218,948.05	26,500,113.15	20,723,531.18	31,995,530.02	尚未结算
其他		2,917,459.99		2,917,459.99	土地回购 预提差额 款项（注 1）
合计	26,218,948.05	29,417,573.14	20,723,531.18	34,912,990.01	

注 1：新柴机器与新昌县工业园区投资发展集团有限公司签订的《工业用地回购协议》第八条约定本次回购地块如重新出让，按照新政办发[2015] 105 号文件相关规定执行，公司依据该条款合理预计可能承担的义务。

### (二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	34,614,657.36	7,822,500.00	4,735,238.09	37,701,919.27	与资产相关的 政府补助
合计	34,614,657.36	7,822,500.00	4,735,238.09	37,701,919.27	

#### 涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
节能环保型柴油机建设项目国债 补贴	1,615,000.00		170,000.00		1,445,000.00	与资产相关
2.5L 工程机械用高效节能柴油机 技术项目	13,173,333.28		1,520,000.04		11,653,333.24	与资产相关
2016 年工业机器人购置奖励	31,858.39		6,371.68		25,486.71	与资产相关
2017 年新昌县节能降耗项目的财 政补助	168,224.30		33,644.86		134,579.44	与资产相关

浙江新柴股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2017年工业机器人购置奖励资金	59,547.18		11,909.43		47,637.75	与资产相关
新昌县振兴实体经济传统产业改造财政专项资金补助	1,320,522.72		177,050.04		1,143,472.68	与资产相关
工程和农用机械污染控制技术与系统研究项目合作专项资金	570,000.00		570,000.00			与资产相关
循环化改造示范试点专项资金	1,234,670.55		82,664.73		1,152,005.82	与资产相关
新昌县2019年度振兴实体经济(传统产业改造)财政专项激励资金	4,335,754.49		450,222.76		3,885,531.73	与资产相关
2018年新昌县节能降耗项目	399,082.57		55,045.87		344,036.70	与资产相关
2019年度工业与信息化重点领域提升发展支撑性平台	865,954.04		117,022.98		748,931.06	与资产相关
年产30万套绿色智慧发动机关键部件技改项目	467,690.55		201,755.52		265,935.03	与资产相关
年产5万套高效节能环保柴油机缸体技改项目	739,168.63		60,909.48		678,259.15	与资产相关
年产5万台绿色高效柴油机技改项目	1,597,231.52		85,531.37		1,511,700.15	与资产相关
年产30万套绿色智慧发动机关键零部件建设项目二期	909,366.29		110,271.49		799,094.80	与资产相关
高效节能环保非道路国Ⅳ柴油机生产线技改项目	7,127,252.85	552,600.00	750,380.79		6,929,472.06	与资产相关
信息化四期项目		1,000,000.00	132,248.97		867,751.03	与资产相关
年产30万套绿色智慧发动机关键零部件建设项目二期		703,900.00	51,062.16		652,837.84	与资产相关
年产15万台非道路发动机零部件技改项目		3,909,600.00	111,668.19		3,797,931.81	与资产相关
新昌经济开发区循环化省级专项资金		1,056,400.00	37,477.73		1,018,922.27	与资产相关
30-50马力3缸轻量化柴油机		600,000.00			600,000.00	与资产相关
合计	34,614,657.36	7,822,500.00	4,735,238.09		37,701,919.27	

### (三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	241,133,400.00						241,133,400.00

### (三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	488,032,390.99			488,032,390.99
合计	488,032,390.99			488,032,390.99

### (三十二) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	53,569.49	5,092,527.36	4,850,897.11	295,199.74
合计	53,569.49	5,092,527.36	4,850,897.11	295,199.74

### (三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,198,218.42	88,198,218.42	1,642,351.78		89,840,570.20
合计	88,198,218.42	88,198,218.42	1,642,351.78		89,840,570.20

盈余公积说明:

按母公司弥补亏损后净利润提取 10%的法定盈余公积。

### (三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	256,174,136.79	184,571,643.46
调整后年初未分配利润	256,174,136.79	184,571,643.46
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	22,171,840.61	79,612,979.86
减: 提取法定盈余公积	1,642,351.78	8,010,486.53
应付普通股股利	24,113,340.00	
期末未分配利润	252,590,285.62	256,174,136.79

未分配利润说明:

1、按母公司弥补亏损后净利润提取 10%的法定盈余公积;

2、2022年6月24日公司以现有总股本241,133,400股为基数向全体股东每10股派1元人民币现金。

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,085,378,470.50	1,908,777,891.91	2,468,281,580.98	2,202,589,667.20
其他业务	8,878,809.69	1,350,227.39	14,245,772.51	745,310.97
合计	2,094,257,280.19	1,910,128,119.30	2,482,527,353.49	2,203,334,978.17

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：柴油机	1,878,718,310.96	2,293,319,618.70
配件	206,660,159.54	174,961,962.28
其他业务收入		
其中：废旧物资	8,852,261.01	14,203,241.21
材料销售	26,548.68	29,256.96
其他		13,274.34
合计	2,094,257,280.19	2,482,527,353.49

#### 2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	金额
商品类型：	
柴油机	1,878,718,310.96
配件	206,660,159.54
其他	8,878,809.69
合计	2,094,257,280.19
按经营地区分类：	
境内	2,082,554,878.19
境外	11,702,402.00

合同分类	金额
合计	2,094,257,280.19
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	2,094,257,280.19
在某一时段内确认	
合计	2,094,257,280.19

### 3、 履约义务的说明

销售商品收入（在某一时点确认收入）：

本公司销售的商品主要为柴油机及配件。本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

### (三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	2,625,914.37	2,593,737.17
土地使用税	508,675.74	2,543,378.52
城市维护建设税	1,720,607.06	944,924.42
教育费附加	1,032,364.23	566,954.66
地方教育费附加	688,242.83	377,969.77
印花税	785,382.96	742,204.16
环境保护税	32,915.37	44,040.50
残疾人保障基金	1,000,771.70	872,702.08
合计	8,394,874.26	8,685,911.28

### (三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,288,939.84	17,700,761.33
三包服务费	26,500,113.15	32,435,947.66
业务招待费	8,676,135.07	10,035,079.56
差旅费	2,418,667.37	2,199,683.87
广告宣传费	5,030,367.05	7,136,138.32
其他	938,176.79	1,024,447.05
合计	59,852,399.27	70,532,057.79



### (三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,033,440.04	35,348,433.57
折旧和摊销	5,009,746.10	7,805,276.10
咨询服务费	2,712,820.12	4,626,491.09
水电费	999,357.63	1,582,873.50
业务招待费	2,168,810.16	3,581,136.81
修理改造费	2,656,684.74	4,108,276.08
车辆费	603,043.25	640,878.97
办公费	552,129.08	594,198.29
差旅费	357,665.18	783,426.06
其他	2,561,104.37	3,687,377.01
合计	45,654,800.67	62,758,367.48

### (三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
委托外部研发费	19,251,065.46	26,504,220.69
直接投入	21,607,051.82	21,854,404.74
职工薪酬	27,762,432.33	28,546,408.30
折旧和摊销费	6,862,707.08	6,443,547.04
其他	1,745,271.19	1,389,340.38
合计	77,228,527.88	84,737,921.15

### (四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,862,743.37	5,321,205.25
其中：租赁负债利息费用	22,830.10	2,161.11
减：利息收入	9,266,478.79	7,565,917.49
承兑汇票贴息	1,781,933.58	
汇兑损益	-1,167,026.80	-6,270,003.13
现金折扣	-3,800,866.32	-27,032.36
其他	741,722.46	820,118.73
合计	-7,847,972.50	-7,721,629.00

#### (四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,181,525.55	7,268,272.60
代扣个人所得税手续费	30,621.42	93,809.30
合计	7,212,146.97	7,362,081.90

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
节能环保型柴油机建设项目国债补贴	170,000.00	170,000.00	与资产相关
2.5L 工程机械用高效节能柴油机技术项目	1,520,000.04	1,520,000.04	与资产相关
2016 年工业机器人购置奖励	6,371.68	6,371.68	与资产相关
2017 年新昌县节能降耗项目的财政补助	33,644.86	33,644.86	与资产相关
2017 年工业机器人购置奖励资金	11,909.43	11,909.43	与资产相关
新昌县振兴实体经济传统产业改造财政专项资金补助	177,050.04	177,050.04	与资产相关
循环化改造示范试点专项资金	82,664.73	82,664.73	与资产相关
新昌县 2019 年度振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金	450,222.76	450,222.76	与资产相关
2018 年新昌县节能降耗项目	55,045.87	55,045.87	与资产相关
工业互联网平台建设及应用	117,022.98	117,022.98	与资产相关
年产 5 万台绿色高效柴油机技改项目	201,755.52	201,755.52	与资产相关
年产 30 万套绿色智慧发动机关键部件技改项目	60,909.48	60,909.45	与资产相关
年产 5 万台套高效节能环保柴油机缸体技改项目	85,531.37	85,531.37	与资产相关
年产 30 万套绿色智慧发动机关键零部件建设项目二期	110,271.49	44,833.71	与资产相关
高效节能环保非道路国Ⅳ柴油机生产线技改项目	740,965.76	61,747.15	与资产相关
非道路移动源污染排放控制技术与示范工程和农用机械污染排放控制技术与系统研究	570,000.00		与资产相关
信息化四期项目	132,248.97		与资产相关
年产 30 万套绿色智慧发动机关键零部件建设项目二期	51,062.16		与资产相关
年产 15 万台非道路发动机零部件技改项目	18,097.56		与资产相关
新昌经济开发区循环化省级专项资金	37,477.73		与资产相关
年产 15 万台非道路发动机零部件技改项目	93,570.63		与资产相关
高效节能环保非道路国Ⅳ柴油机生产线技改项目	9,415.03		与资产相关
以工代训补贴	1,500.00	692,000.00	与收益相关

浙江新柴股份有限公司  
二〇二二年度  
财务报表附注

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2021年第一批（2020年第三四季度）企业人才补助		100,000.00	与收益相关
2020年质量工作新获得市级表彰奖励项目（企业政府奖励）		500,000.00	与收益相关
新昌县新产品等技术创新项目奖励补助资金		200,000.00	与收益相关
天姥精英引才薪酬补贴		163,072.00	与收益相关
2020年度新昌县质量品牌标准领域财政奖励资金（第一批）		450,000.00	与收益相关
新昌县2019年第二批知识产权项目财政补助资金拨款		14,500.00	与收益相关
2020年第三四季度人才补贴		10,000.00	与收益相关
新柴服务业奖补第一批		40,000.00	与收益相关
新柴股份开放型经济奖补第二批		45,000.00	与收益相关
2021年新昌县第一批数字经济财政补助		300,000.00	与收益相关
2020年合作引进成果补助		30,000.00	与收益相关
2021年博士后科研择优资助经费		50,000.00	与收益相关
2021年第二季度企业博士后人才项目补助		200,000.00	与收益相关
2021年新昌县第二批数字经济财政补助奖励		1,180,000.00	与收益相关
2020年第二批知识产权补助		44,500.00	与收益相关
2021年稳岗返还申报		170,491.02	与收益相关
2021年度新昌县一般国内展补助	30,000.00		与收益相关
2021年度绿色工厂和节水型企业省级清洁生产企业水平衡测试验收合格单位财政奖励资金	50,000.00		与收益相关
2021年职业等级认定培训补贴	338,500.00		与收益相关
2021年度质量品牌标准化财政奖励	50,000.00		与收益相关
新昌县2021年度淘汰落后产能项目财政补助资金	90,900.00		与收益相关
省级工业新产品企业技术中心等财政补助（奖励）资金	300,000.00		与收益相关
天姥精英创新人才资助资金	162,222.00		与收益相关
新柴研发经费补助	521,280.00		与收益相关
2021年度第一批实业保险稳岗返还	381,187.58		与收益相关
2022年一次性扩岗补贴	83,047.88		与收益相关
新昌县2021年度知识产权项目（第二批）经费奖励	3,450.00		与收益相关
2022年一次性扩岗补贴第三批	7,500.00		与收益相关
2021年浙江工匠人员补助	50,000.00		与收益相关
2021年度十佳和谐劳动关系企业奖励	20,000.00		与收益相关
互联网平台建设及应用优秀项目补助	341,700.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
绍兴第九届工业设计大赛奖励	15,000.00		与收益相关
合计	7,181,525.55	7,268,272.60	

#### (四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,100.00	
债务重组产生的投资收益		246,800.00
理财产品投资收益	1,706,565.90	1,519,207.25
合计	1,747,665.90	1,766,007.25

#### (四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融负债	-540,231.00	-1,114,569.00
合计	-540,231.00	-1,114,569.00

#### (四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-670,036.95	513,231.68
应收账款坏账损失	2,181,536.18	1,581,457.79
其他应收款坏账损失	-1,042,790.73	40,681.05
合计	468,708.50	2,135,370.52

#### (四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,265,395.30	2,422,619.54
合计	3,265,395.30	2,422,619.54

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	80,612.71	14,829,910.81	80,612.71
无形资产及在建工程 处置利得	8,871,455.62		8,871,455.62
合计	8,952,068.33	14,829,910.81	8,952,068.33

#### (四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		3,000,000.00	
合计		3,000,000.00	

#### 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业上市奖励		3,000,000.00	与收益相关
合计		3,000,000.00	

#### (四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		450,000.00	
非流动资产毁损报废损失		728,035.33	
合计		1,178,035.33	

#### (四十九) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,054,226.77	1,892,863.61
递延所得税费用	-9,741,989.67	-1,198,691.28
合计	-7,687,762.90	694,172.33

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	14,484,077.71
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,172,611.66
子公司适用不同税率的影响	1,285,577.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	464,753.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-590,853.59
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	

项目	本期金额
研发费加计扣除的影响	-10,888,823.74
残疾人工资加计扣除的影响	-167,273.25
专项储备计提未使用的影响	36,244.54
四季度高新技术企业新增固定资产加计扣除的影响	
所得税费用	-7,687,762.90

## (五十) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	22,171,840.61	79,612,979.86
本公司发行在外普通股的加权平均数	241,133,400.00	205,968,083.33
基本每股收益	0.09	0.39
其中：持续经营基本每股收益	0.09	0.39
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	22,171,840.61	79,612,979.86
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	241,133,400.00	205,968,083.33
稀释每股收益	0.09	0.39
其中：持续经营稀释每股收益	0.09	0.39
终止经营稀释每股收益		

## (五十一) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到暂收款与收回暂付款	3,599,672.27	1,431,281.81
政府补助收入	10,299,408.88	15,426,572.32

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	9,266,478.79	7,565,917.49
合计	23,165,559.94	24,423,771.62

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付暂付款及偿还暂收款	2,721,315.74	5,200,266.13
研发费用	42,603,388.47	49,747,965.81
三包服务费	12,307,094.87	22,336,252.46
业务招待费	10,844,945.23	13,616,216.37
差旅费	2,776,332.55	2,983,109.93
广告宣传费	5,030,367.05	7,136,138.32
修理改造费	2,656,684.74	4,108,276.08
咨询服务费	2,712,820.12	4,681,433.81
办公费	553,876.65	594,198.29
水电费	999,357.63	1,582,873.50
车辆费	603,043.25	640,878.97
银行手续费	741,722.46	820,118.73
现金捐赠支出		450,000.00
其他	3,520,399.45	1,626,424.90
合计	88,071,348.21	115,524,153.30

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
土地保证金		6,600,000.00
合计		6,600,000.00

## 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁款	1,943,888.54	41,382.00
上市费用		18,204,308.17
合计	1,943,888.54	18,245,690.17

(五十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	22,171,840.61	79,612,979.86
加：信用减值损失	468,708.50	2,135,370.52
资产减值准备	3,265,395.30	2,422,619.54
固定资产折旧	58,977,001.70	51,475,429.48
油气资产折耗		
使用权资产折旧	591,243.18	40,155.24
无形资产摊销	5,940,086.27	5,703,402.79
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-8,952,068.33	-14,829,910.81
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		728,035.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	540,231.00	1,114,569.00
财务费用（收益以“－”号填列）	3,868,305.37	-1,225,883.75
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,747,665.90	-1,766,007.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,741,989.67	-1,198,691.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	51,903,186.77	-147,585,993.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	146,382,874.15	189,553,226.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-61,362,536.50	-467,130,514.30
其他	241,630.25	21,867.38
经营活动产生的现金流量净额	212,546,242.70	-300,929,345.05
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	559,935,809.37	376,349,925.72
减：现金的期初余额	376,349,925.72	490,808,176.11
加：现金等价物的期末余额		



补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	183,585,883.65	-114,458,250.39

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	559,935,809.37	376,349,925.72
其中：库存现金	21,692.00	16,331.31
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	559,907,903.13	376,325,223.79
可随时用于支付的其他货币资金	6,214.24	8,370.62
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	559,935,809.37	376,349,925.72
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		

### (五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	135,623,263.37	票据保证金
应收款项融资	81,681,280.79	质押开具银行承兑汇票
合计	217,304,544.16	

### (五十四) 外币货币性项目

#### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			398,590.47
其中：美元	57,230.92	6.9646	398,590.47
应收账款			1,504,262.16
其中：美元	215,903.12	6.9646	1,503,678.87
欧元	78.58	7.4229	583.29

## (五十五) 政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期金额	上期金额	
节能环保型柴油机建设项目国债补贴	10,260,000.00	递延收益	170,000.00	170,000.00	其他收益
2.5L 工程机械用高效节能柴油机技术项目	15,200,000.00	递延收益	1,520,000.04	1,520,000.04	其他收益
2016 年工业机器人购置奖励	60,000.00	递延收益	6,371.68	6,371.68	其他收益
2017 年新昌县节能降耗项目的财政补助	300,000.00	递延收益	33,644.86	33,644.86	其他收益
2017 年工业机器人购置奖励资金	105,200.00	递延收益	11,909.43	11,909.43	其他收益
新昌县振兴实体经济传统产业改造财政专项资金补助	1,770,500.00	递延收益	177,050.04	177,050.04	其他收益
循环化改造示范点专项资金	1,400,000.00	递延收益	82,664.73	82,664.73	其他收益
新昌县 2019 年度振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金	5,236,200.00	递延收益	450,222.76	450,222.76	其他收益
2018 年新昌县节能降耗项目	500,000.00	递延收益	55,045.87	55,045.87	其他收益
工业互联网平台建设及应用	1,100,000.00	递延收益	117,022.98	117,022.98	其他收益
年产 5 万台绿色高效柴油机技改项目	1,815,800.00	递延收益	201,755.52	201,755.52	其他收益
年产 30 万套绿色智慧发动机关键部件技改项目	528,600.00	递延收益	60,909.48	60,909.45	其他收益
年产 5 万台套高效节能环保柴油机缸体技改项目	824,700.00	递延收益	85,531.37	85,531.37	其他收益
年产 30 万套绿色智慧发动机关键部件建设项目二期	954,200.00	递延收益	110,271.49	44,833.71	其他收益
高效节能环保非道路国Ⅳ柴油机生产线技改项目	7,741,600.00	递延收益	750,380.79	61,747.15	其他收益
工程和农用机械污染控制技术与系统研究项目合作专项资金	570,000.00	递延收益	570,000.00		其他收益
信息化四期项目	1,000,000.00	递延收益	132,248.97		其他收益
年产 30 万套绿色智慧发动机关键部件建设项目二期	703,900.00	递延收益	51,062.16		其他收益
年产 15 万台非道路发动机零部件技改项目	3,909,600.00	递延收益	111,668.19		其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期金额	上期金额	
新昌经济开发区循环化省级专项资金	1,056,400.00	递延收益	37,477.73		其他收益
合计	55,036,700.00		4,735,238.09	3,078,709.58	

## 2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
以工代训补贴	693,500.00	1,500.00	692,000.00	其他收益
2021年第一批（2020年第三四季度）企业人 才补助	100,000.00		100,000.00	其他收益
2020年质量工作新获得市级表彰奖励项目 （企业政府奖励）	500,000.00		500,000.00	其他收益
新昌县新产品等技术创新项目奖励补助资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
天姥精英引才薪酬补贴	163,072.00		163,072.00	其他收益
2020年度新昌县质量品牌标准领域财政奖励 资金（第一批）	450,000.00		450,000.00	其他收益
新昌县2019年第二批知识产权项目财政补助 资金拨款	14,500.00		14,500.00	其他收益
2020年第三四季度人才补贴	10,000.00		10,000.00	其他收益
新柴服务业奖补第一批	40,000.00		40,000.00	其他收益
新柴股份开放型经济奖补第二批	45,000.00		45,000.00	其他收益
2021年新昌县第一批数字经济财政补助	300,000.00		300,000.00	其他收益
2020年合作引进成果补助	30,000.00		30,000.00	其他收益
2021年博士后科研择优资助经费	50,000.00		50,000.00	其他收益
2021年第二季度企业博士后人才项目补助	200,000.00		200,000.00	其他收益
2021年新昌县第二批数字经济财政补助奖励	1,180,000.00		1,180,000.00	其他收益
2020年第二批知识产权补助	44,500.00		44,500.00	其他收益
2021年稳岗返还申报	170,491.02		170,491.02	其他收益
2021年度新昌县一般国内展补助	30,000.00	30,000.00		其他收益
2021年度绿色工厂和节水型企业省级清洁生 产企业水平衡测试验收合格单位财政奖励资金	50,000.00	50,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2021 年职业等级认定培训补贴	338,500.00	338,500.00		其他收益
2021 年度质量品牌标准化财政奖励	50,000.00	50,000.00		其他收益
新昌县 2021 年度淘汰落后产能项目财政补助资金	90,900.00	90,900.00		其他收益
省级工业新产品企业技术中心等财政补助（奖励）资金	300,000.00	300,000.00		其他收益
天姥精英创新人才资助资金	162,222.00	162,222.00		其他收益
新柴研发经费补助	521,280.00	521,280.00		其他收益
2021 年度第一批实业保险稳岗返还	381,187.58	381,187.58		其他收益
2022 年一次性扩岗补贴	83,047.88	83,047.88		其他收益
新昌县 2021 年度知识产权项目（第二批）经费奖励	3,450.00	3,450.00		其他收益
2022 年一次性扩岗补贴第三批	7,500.00	7,500.00		其他收益
2021 年浙江工匠人员补助	20,000.00	20,000.00		其他收益
2021 年浙江工匠人员补助	30,000.00	30,000.00		其他收益
2021 年度十佳和谐劳动关系企业奖励	20,000.00	20,000.00		其他收益
互联网平台建设及应用优秀项目补助	341,700.00	341,700.00		其他收益
绍兴第九届工业设计大赛奖励	15,000.00	15,000.00		其他收益
合计	6,635,850.48	2,446,287.46	4,189,563.02	

## 六、 合并范围的变更

(一) 本报告期末发生非同一控制下企业合并

(二) 本报告期末发生同一控制下企业合并

(三) 本报告期末发生反向购买

(四) 本报告期末发生处置子公司的情形

(五) 其他原因的合并范围变动

2022 年 12 月 1 日，浙江新柴股份有限公司与上海汽车电驱动有限公司共同出资成

立合资公司芜湖新柴佩特来动力科技有限公司，合资公司注册资本 5,000.00 万元，其中本公司认缴出资 2,550.00 万元，持有合资公司 51.00% 股权，本期实际出资 765.00 万元，上海汽车电驱动有限公司认缴出资 2,450.00 万元，持有合资公司 49.00% 股权，本期实际出资 735.00 万元，认缴出资期限 2027 年 12 月 31 日。芜湖新柴佩特来动力科技有限公司本年纳入本公司合并财务报表范围。

新柴机器有限公司于 2022 年 12 月 21 日注销，本次注销事宜完成后，新柴机器将不再纳入公司合并财务报表范围。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖新柴佩特来动力科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	工业	51.00		设立

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
芜湖新柴佩特来动力科技有限公司	49.00%			7,350,000.00

**3、重要非全资子公司的主要财务信息**

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
芜湖新柴佩特来动力科技有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00									

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
一年内到期的长期借款	23,022,180.82				23,022,180.82
应付票据	515,924,762.69				515,924,762.69
应付账款	586,234,445.03				586,234,445.03
其他应付款	1,068,217.06				1,068,217.06
合计	1,126,249,605.60				1,126,249,605.60

项目	上年年末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款	158,877,402.08				158,877,402.08
应付票据	465,305,000.00				465,305,000.00
应付账款	636,947,525.15				636,947,525.15
其他应付款	1,252,575.17				1,252,575.17
合计	1,262,382,502.40				1,262,382,502.40

### (三) 市场风险

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

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2022年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加929,853.42元。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：



项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	398,590.47		398,590.47	431,764.00	0.36	431,764.36
应收账款	1,503,678.87	583.29	1,504,262.16	1,788,689.89	567.32	1,789,257.21
资产类项目合计	1,902,269.33	583.29	1,902,852.63	2,220,453.89	567.68	2,221,021.57
短期借款					58,696,161.00	58,696,161.00
负债类合计					58,696,161.00	58,696,161.00

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润-80,871.24 元（2021 年 12 月 31 日： 2,400,193.43 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
<input checked="" type="checkbox"/> 交易性金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
(1) 理财产品			30,000,000.00	30,000,000.00
<input checked="" type="checkbox"/> 应收款项融资			438,525,835.42	438,525,835.42
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			468,525,835.42	468,525,835.42

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
巨星控股集团有限公司	杭州	投资	10,000.00 万元	21.15%	21.15%

本公司最终控制方是：仇建平。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司无合营和联营企业

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江中柴机器有限公司	公司股东关系密切的家庭成员间接参股的企业
杭叉集团股份有限公司及其附属公司	同受实际控制人控制
新昌县中昱企业管理咨询有限公司	公司股东控制的企业
浙江新柴动力有限公司	公司股东间接控制的企业

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
浙江中柴机器有限公司	采购商品	27,870,733.57	35,429,434.91
杭叉集团股份有限公司及其附属公司	采购商品	2,661,334.01	809,035.68

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭叉集团股份有限公司及其附属公司	销售商品	712,738,582.44	913,281,590.17
浙江中柴机器有限公司	销售商品	1,012,350.09	

#### 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
浙江新柴动力有限公司	厂房					459,133.33	482,090.00		
新昌县中显企业管理咨询有限公司	厂房	1,425,033.00	1,995,046.20	5,498,566.22	21,924.31	475,011.02	498,761.55		

3、 本报告期无关联担保情况

4、 本报告期无关联方资金拆借

5、 本报告期无关联方资产转让、债务重组情况

6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	8,235,333.50	11,158,293.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭叉集团股份有 限公司及其附属 公司	20,060,335.94	1,003,016.80	37,809,882.28	1,890,494.11

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	浙江中柴机器有限公司	7,730,205.47	8,316,738.85
	杭叉集团股份有限公司及 其附属公司	624,072.00	319,487.50
租赁负债	新昌县中昱企业管理咨询 有限公司	3,620,446.62	

(七) 本报告期无关联方承诺

(八) 本公司无资金集中管理

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

提供单位	银行	交易描述	金额	对方单位	科目	说明
公司	浙商银行股份有限公司绍兴新昌支行	票据池质押	1,844,836.00	公司	应付票据	支付票据保证金 2,497,336.68，质押账面 价值 662,000.00 的应收票 据
公司	交通银行股份有限公司绍兴新昌支行	票据池质押	189,329,926.69	公司	应付票据	支付票据保证金 48,688,926.69，质押账面 价值 81,019,280.79 的应 收票据
公司	杭州银行股份有限公司江城支行	票据保证金	259,510,000.00	公司	应付票据	支付票据保证金 64,877,500.00
公司	中国农业银行股份有限公司新昌县支行	票据保证金	14,990,000.00	公司	应付票据	支付票据保证金 4,497,000.00
公司	中国民生银行股份有限公司杭州分行	票据保证金	50,000,000.00	公司	应付票据	支付票据保证金 15,000,000.00
公司	招商银行股份有限公司杭州分行营业部	票据保证金	250,000.00	公司	应付票据	支付票据保证金 62,500.00

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日不存在的重要或有事项

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 无重要的非调整事项

### (二) 资产负债表日后利润分配情况说明

以截止 2022 年 12 月 31 日公司总股本 241,133,400 股为基数，向全体股东每 10 股派发 0.2 元现金红利（含税），合计派发现金股利 4,822,668 元（含税），公司利润分配方案不送红股、不以资本公积转增股本。

## 十三、其他重要事项

### (一) 本报告期无其他重要事项

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据

###### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
财务公司承兑汇票	16,253,894.67	29,654,633.55
小计	16,253,894.67	29,654,633.55
坏账准备	812,694.73	1,482,731.68
合计	15,441,199.94	28,171,901.87

###### 2、 期末公司无已质押的应收票据

###### 3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

###### 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

##### (二) 应收账款

###### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	172,909,835.95	150,931,210.77
1至2年	2,362,229.75	7,788,889.27
2至3年	2,622,750.24	805,681.81
3年以上	2,077,235.23	3,332,701.60
小计	179,972,051.17	162,858,483.45
减：坏账准备	14,162,863.10	12,839,880.91
合计	165,809,188.07	150,018,602.54

**2、 应收账款按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	4,220,875.45	2.35	4,220,875.45	100.00		1,270,669.20	0.78	1,270,669.20	100.00	
按组合计提 坏账准备	175,751,175.72	97.65	9,941,987.65	5.66	165,809,188.07	161,587,814.25	99.22	11,569,211.71	7.16	150,018,602.54
其中：										
账龄组合	175,751,175.72	97.65	9,941,987.65	5.66	165,809,188.07	161,587,814.25	99.22	11,569,211.71	7.16	150,018,602.54
合计	179,972,051.17	100.00	14,162,863.10		165,809,188.07	162,858,483.45	100.00	12,839,880.91		150,018,602.54

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
销售货款	4,220,875.45	4,220,875.45	100.00	预计无法收回
合计	4,220,875.45	4,220,875.45		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	172,898,835.95	8,644,941.80	5.00
1-2年(含2年)	1,682,629.75	336,525.95	20.00
2-3年(含3年)	418,380.24	209,190.12	50.00
3年以上	751,329.78	751,329.78	100.00
合计	175,751,175.72	9,941,987.65	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,270,669.20	3,546,875.25	315,593.60	281,075.40	4,220,875.45
按组合计提坏账准备	11,569,211.71	-1,049,745.47		577,478.59	9,941,987.65
合计	12,839,880.91	2,497,129.78	315,593.60	858,553.99	14,162,863.10

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	858,553.99

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
江苏沃得农业机械股份有限公司	40,069,728.63	22.26	2,003,486.43
安徽合力股份有限公司及其附属公司	29,856,957.10	16.59	1,492,847.85
杭叉集团股份有限公司及其附属公司	20,060,335.94	11.15	1,003,016.80
山东鑫鲁驰经贸有限公司	17,094,964.02	9.50	854,748.20
中联重科安徽工业车辆有限公司	4,284,848.30	2.38	214,242.42
合计	111,366,833.99	61.88	5,568,341.70

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	438,525,835.42	660,108,277.27
合计	438,525,835.42	660,108,277.27

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	
小计	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	
减：坏账准备						
合计	660,108,277.27	1,314,065,380.96	1,535,647,822.81		438,525,835.42	

3、 报告期期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末金额	上年年末金额
银行承兑汇票	81,681,280.79	313,731,276.47
合计	81,681,280.79	313,731,276.47

#### 4、 报告期期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末金额		上年年末金额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	140,625,802.18		250,959,704.38	
合计	140,625,802.18		250,959,704.38	

#### (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	312,590.81	26,819,864.72
合计	312,590.81	26,819,864.72

#### 1、 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	298,200.86	970,365.50
1至2年	3,500.00	118,000.00
2至3年	53,000.00	157,400.00
3年以上	450,000.00	25,974,000.00
小计	804,700.86	27,219,765.50
减：坏账准备	492,110.05	399,900.78
合计	312,590.81	26,819,864.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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						26,587,350.00	97.68			26,587,350.00
按组合计提坏账准备	804,700.86	100.00	492,110.05	61.15	312,590.81	632,415.50	2.32	399,900.78	63.23	232,514.72
其中：										
账龄组合	804,700.86	100.00	492,110.05	61.15	312,590.81	632,415.50	2.32	399,900.78	63.23	232,514.72
合计	804,700.86	100.00	492,110.05		312,590.81	27,219,765.50	100.00	399,900.78		26,819,864.72

本期无单项计提坏账准备:

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	298,200.86	14,910.05	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,500.00	700.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	53,000.00	26,500.00	50.00
3 年以上	450,000.00	450,000.00	100.00
合计	804,700.86	492,110.05	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	399,900.78			399,900.78
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	92,209.27			92,209.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	492,110.05			492,110.05

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	27,219,765.50			27,219,765.50
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	26,415,064.64			26,415,064.64
其他变动				
期末余额	804,700.86			804,700.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	399,900.78	92,209.27			492,110.05
合计	399,900.78	92,209.27			492,110.05

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
暂付款	305,500.00	26,943,695.00
押金及保证金	221,200.00	238,400.00
代扣代缴款项	54,000.86	37,670.50
备用金	224,000.00	
合计	804,700.86	27,219,765.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备期末余额
				项期末余额合 计数的比例(%)	
中国重汽集团杭州发动机有限公司	暂付款	300,000.00	3年以上	37.28	300,000.00
王新强	备用金	180,000.00	1年以内	22.37	9,000.00
新昌县天然气有限公司	保证金	150,000.00	3年以上	18.64	150,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	6.21	25,000.00
段亚明	备用金	30,000.00	1年以内	3.73	1,500.00
合计		710,000.00		88.23	485,500.00

(8) 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本报告期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	7,650,000.00		7,650,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	7,650,000.00		7,650,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
新昌县新柴机器有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
芜湖新柴佩特来动力科技 有限公司		7,650,000.00		7,650,000.00		
合计	5,000,000.00	7,650,000.00	5,000,000.00	7,650,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,085,378,470.50	1,908,777,891.91	2,468,281,580.98	2,202,589,667.20
其他业务	8,878,809.69	1,350,227.39	14,245,772.51	745,310.97
合计	2,094,257,280.19	1,910,128,119.30	2,482,527,353.49	2,203,334,978.17

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其中：柴油机	1,878,718,310.96	2,293,319,618.70
配件	206,660,159.54	174,961,962.28
其他业务收入		
其中：废旧物资	8,852,261.01	14,203,241.21
材料销售	26,548.68	29,256.96
其他		13,274.34
合计	2,094,257,280.19	2,482,527,353.49

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型：	
柴油机	1,878,718,310.96
配件	206,660,159.54
其他	8,878,809.69
合计	2,094,257,280.19
按经营地区分类：	
境内	2,082,554,878.19
境外	11,702,402.00
合计	2,094,257,280.19
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	2,094,257,280.19
在某一时段内确认	
合计	2,094,257,280.19

### 3、 履约义务的说明

销售商品收入（在某一时点确认收入）：

本公司销售的商品主要为柴油机及配件。本公司在客户取得商品控制权的时点即商品交付时确认收入。

#### (七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	4,769,675.88	
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,100.00	
债务重组产生的投资收益		246,800.00
理财产品的投资收益	1,706,565.90	1,519,207.25
合计	6,517,341.78	1,766,007.25

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	8,952,068.33	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,181,525.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变	1,207,434.90	



项目	金额	说明
动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	315,593.60	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,621.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	17,687,243.80	
所得税影响额	-4,269,597.13	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	13,417,646.67	

## (二) 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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.07	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.82	0.04	0.04

浙江新柴股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二三年四月二十五日