



05192020070024825732
报告文号：苏公W[2020]A1166号

常柴股份有限公司

审计报告

2020年1至6月



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2020]A1166 号

常柴股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了常柴股份有限公司(以下简称常柴股份)财务报表,包括2020年6月30日的合并及母公司资产负债表,2020年1至6月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,公允反映了常柴股份2020年6月30日的合并及母公司财务状况以及2020年1至6月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,我们独立于常柴股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

(一) 收入确认

1、 事项描述

收入确认的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、28、收入”所述的会计



政策及“五、34、营业收入和营业成本”。2020年1至6月，常柴股份营业收入为116,745.58万元。

由于营业收入是常柴股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将常柴股份收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估常柴股份产品销售收入的确认政策；

(3) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单、出口报关单等；

(4) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至发货单、报关单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(5) 根据客户交易的特点和性质，抽取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“三、10、金融资产减值”所述的会计政策及“五、4、应收账款”所述。2020年6月30日，常柴股份的应收账款账面余额为91,815.10万元，坏账准备为18,775.13万元，账面价值为73,039.97万元，占期末资产总额的20.64%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取常柴股份销售与应收账款管理相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度是否得到有效执行；

(2) 分析确认常柴股份应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

(3) 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 了解应收账款形成原因，检查报告期内常柴股份对账及催收等与货款回收有关的全部资料，核查确认常柴股份报告期末不存在交易争议的应收账款，核查确认应收账款坏账计提充分性。

(5) 对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。



四、其他信息

常柴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括常柴股份2020年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督常柴股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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。

在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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

(6) 就常柴股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年7月29日



合并资产负债表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 单位: 人民币元
 审计专用章

编制单位: 常州柴股份有限公司

2020年6月30日

资产	附注五	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	600,274,769.45	638,589,260.09	短期借款	19	22,000,000.00	22,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	14,600,000.00	13,050,000.00	交易性金融负债			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	508,401,509.54	606,283,023.05	应付票据	20	479,515,000.00	403,035,000.00
应收账款	4	730,399,692.57	419,302,056.87	应付账款	21	580,840,786.08	525,625,016.89
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	10,208,446.08	12,968,746.16	合同负债	22	31,527,438.40	31,789,001.78
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	10,280,692.50	9,703,390.94	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	18,957,655.55	44,559,015.79
存货	7	428,205,070.52	473,359,168.90	应交税费	24	8,253,042.15	9,094,382.58
合同资产				其他应付款	25	190,736,737.19	205,064,145.10
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	8,576,962.79	6,421,275.47	持有待售负债			
流动资产合计		2,310,947,143.45	2,179,676,921.48	一年内到期的非流动负债			
非流动资产:				其他流动负债	26	2,240,843.08	1,177,712.38
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,334,071,502.45	1,242,344,274.52
债权投资				非流动负债:			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	9			永续债			
其他权益工具投资	10	462,160,000.00	532,886,000.00	租赁负债			
其他非流动金融资产	11	77,952,101.63	77,952,101.63	长期应付款			
投资性房地产	12	47,343,496.43	48,447,666.83	预计负债			
固定资产	13	437,411,354.41	457,722,667.32	递延收益	27	58,331,924.41	58,864,111.22
在建工程	14	103,006,376.02	91,358,156.24	递延所得税负债	17	46,398,724.72	57,082,890.27
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		104,730,649.13	115,947,001.49
使用权资产				负债合计		1,438,802,151.58	1,358,291,276.01
无形资产	15	97,374,195.14	99,699,450.26	所有者权益:			
开发支出				股本	28	561,374,326.00	561,374,326.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	16	33,595.50	53,497.80	其中: 优先股			
递延所得税资产	17	1,979,974.43	1,023,863.04	永续债			
其他非流动资产	18	177,400.00		资本公积	29	164,328,665.43	164,328,665.43
非流动资产合计		1,227,438,493.56	1,309,143,403.12	减: 库存股			
				其他综合收益	30	257,019,600.00	317,059,775.00
				专项储备	31	18,438,650.51	17,560,202.07
				盈余公积	32	322,228,533.72	322,228,533.72
				一般风险准备			
				未分配利润	33	756,379,945.09	728,341,265.36
				归属于母公司所有者权益合计		2,079,769,720.75	2,110,892,767.58
				少数股东权益		19,813,764.68	19,636,281.01
				所有者权益合计		2,099,583,485.43	2,130,529,048.59
资产总计		3,538,385,637.01	3,488,820,324.60	负债和所有者权益总计		3,538,385,637.01	3,488,820,324.60

法定代表人:



主管财务工作负责人:



财务机构负责人:





母公司资产负债表

编制单位：常柴股份有限公司

2020年6月30日

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章 单位：人民币元

资产	附注十四	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		537,280,656.10	584,957,678.96	短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		472,217,227.54	576,948,023.05	应付票据		467,515,000.00	392,105,000.00
应收账款	1	644,643,117.23	337,447,538.04	应付账款		523,091,443.14	481,854,210.18
应收款项融资				预收款项			28,673,664.87
预付款项		4,990,201.79	6,386,284.14	合同负债		27,529,799.73	
其他应收款	2	22,243,041.97	22,741,542.22	应付职工薪酬		12,316,392.34	39,125,477.30
存货		311,044,719.11	368,653,472.39	应交税费		4,913,254.33	5,952,664.10
合同资产				其他应付款		176,944,594.03	192,046,130.29
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		3,217,463.57	3,898,333.51	其他流动负债			
流动资产合计		1,995,636,427.31	1,901,032,872.31	流动负债合计		1,217,310,483.57	1,144,757,146.74
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	287,752,730.03	252,752,730.03	长期应付款			
其他权益工具投资		462,160,000.00	532,886,000.00	预计负债			
其他非流动金融资产		50,000,000.00	50,000,000.00	递延收益		58,331,924.41	58,864,111.22
投资性房地产		47,343,496.43	48,447,666.83	递延所得税负债		45,356,400.00	55,951,725.00
固定资产		348,701,107.11	364,071,199.07	其他非流动负债			
在建工程		73,761,874.14	89,330,161.60	非流动负债合计		103,688,324.41	114,815,836.22
生产性生物资产				负债合计		1,320,998,807.98	1,259,572,982.96
油气资产				所有者权益：			
使用权资产				股本		561,374,326.00	561,374,326.00
无形资产		68,543,680.83	70,169,770.91	其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		183,071,147.70	183,071,147.70
递延所得税资产		1,926,498.14	970,026.67	减：库存股			
其他非流动资产				其他综合收益		257,019,600.00	317,059,775.00
非流动资产合计		1,340,189,386.68	1,408,627,555.11	专项储备		18,438,650.51	17,560,202.07
				盈余公积		322,228,533.72	322,228,533.72
				未分配利润		672,694,748.08	648,793,459.97
				所有者权益合计		2,014,827,006.01	2,050,087,444.46
资产总计		3,335,825,813.99	3,309,660,427.42	负债和所有者权益总计		3,335,825,813.99	3,309,660,427.42

法定代表人：



主管财务工作负责人：



财务机构负责人：



编制单位：常柴股份有限公司

2020年1至6月

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章 单位：人民币元

合并利润表

项目	附注五	本期金额	上期金额(未经审计)
一、营业总收入		1,167,455,782.30	1,118,871,125.00
其中：营业收入	34	1,167,455,782.30	1,118,871,125.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,123,014,304.27	1,099,092,785.90
其中：营业成本	34	985,842,718.68	972,984,773.54
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	35	6,551,605.53	5,009,692.95
销售费用	36	63,392,358.52	58,258,398.98
管理费用	37	35,609,030.74	34,560,062.30
研发费用	38	32,338,250.78	30,064,283.46
财务费用	39	-719,659.98	-1,784,425.33
其中：利息费用		3,340,575.91	1,567,625.50
利息收入		2,792,152.75	1,647,206.24
加：其他收益	40	2,677,964.82	134,037.71
投资收益(损失以“-”填列)	41	5,384,597.04	184,349.63
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	42	-5,979,021.29	-5,252,610.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	43	-16,343,805.00	-26,096.43
资产处置收益(损失以“-”号填列)	44	10,977.61	988,535.95
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		30,192,191.21	15,806,555.22
加：营业外收入	45	468,290.78	582,937.48
减：营业外支出	46	395,375.68	217,837.98
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		30,265,106.31	16,171,654.72
减：所得税费用	47	2,397,311.58	-2,994,995.32
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		27,867,794.73	19,166,650.04
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27,867,794.73	19,166,650.04
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)		27,690,311.06	19,117,635.69
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		177,483.67	49,014.35
六、其他综合收益的税后净额		-59,691,806.33	87,330,700.00
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-59,691,806.33	87,330,700.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-59,691,806.33	87,330,700.00
(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		-59,691,806.33	87,330,700.00
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备			
(8)外币财务报表折算差额			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-31,824,011.60	106,497,350.04
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,001,495.27	106,448,335.69
(二)归属于少数股东的综合收益总额		177,483.67	49,014.35
八、每股收益			
(一)基本每股收益		0.0493	0.0341
(二)稀释每股收益		0.0493	0.0341

法定代表人：

印新

主管财务工作负责人：

张新

财务机构负责人：

蒋鹤



母公司利润表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 单位: 人民币元 (9)

编制单位: 常柴股份有限公司

2020年1至6月

项目	附注十四	本期金额	上期金额 (未经审计)
一、营业收入	4	1,081,469,803.12	1,033,329,175.58
减: 营业成本	4	923,422,022.77	907,286,315.49
税金及附加		5,359,697.76	3,963,893.19
销售费用		57,376,397.80	53,346,830.95
管理费用		26,796,437.18	25,476,365.88
研发费用		31,647,738.36	27,891,685.42
财务费用		-1,390,764.55	-3,010,192.35
其中: 利息费用		2,303,571.52	1,314,360.50
利息收入		2,529,399.84	1,165,423.09
加: 其他收益		1,931,604.92	129,300.00
投资收益 (损失以“-”填列)	5	4,983,988.73	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-5,440,782.47	-5,260,420.00
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-15,816,298.12	-26,096.43
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		10,781.75	988,535.95
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		23,927,568.61	14,205,596.52
加: 营业外收入		238,948.92	230,353.36
减: 营业外支出		4,025.58	166,954.64
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		24,162,491.95	14,268,995.24
减: 所得税费用		609,572.51	-4,118,680.40
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		23,552,919.44	18,387,675.64
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		23,552,919.44	18,387,675.64
(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		-59,691,806.33	87,330,700.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-59,691,806.33	87,330,700.00
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		-59,691,806.33	87,330,700.00
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-36,138,886.89	105,718,375.64
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:



主管财务工作负责人:



财务机构负责人:





合并现金流量表

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
单位:人民币元
审验专用章

编制单位:常柴股份有限公司

2020年1至6月

项目	附注五	本期金额	上期金额(未经审计)
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		860,915,528.67	925,855,455.10
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		13,166,033.29	21,598,658.84
收到其他与经营活动有关的现金	48	7,744,404.19	8,402,843.81
经营活动现金流入小计		881,825,966.15	955,856,957.75
购买商品、接受劳务支付的现金		657,759,091.59	900,048,290.07
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			
支付给职工及为职工支付的现金		152,057,875.00	152,284,424.64
支付的各项税费		19,245,929.17	18,008,386.04
支付其他与经营活动有关的现金	48	73,117,799.64	38,837,349.87
经营活动现金流出小计		902,180,695.40	1,109,178,450.62
经营活动产生的现金流量净额		-20,354,729.25	-153,321,492.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,550,487.00	7,900,000.00
取得投资收益收到的现金		5,384,597.04	184,349.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		108,370.88	988,535.95
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	48	97,150.00	
投资活动现金流入小计		9,140,604.92	9,072,885.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,004,278.41	11,800,890.16
投资支付的现金		4,600,000.00	16,538,441.76
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	48	930,300.00	
投资活动现金流出小计		38,534,578.41	28,339,331.92
投资活动产生的现金流量净额		-29,393,973.49	-19,266,446.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	12,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,212,485.64	15,977,861.20
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,212,485.64	34,977,861.20
筹资活动产生的现金流量净额		-2,212,485.64	-22,977,861.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-361,452.02	
五、现金及现金等价物净增加额			
		-52,322,640.40	-195,565,800.41
加:期初现金及现金等价物余额		545,959,998.20	691,266,373.34
六、期末现金及现金等价物余额			
		493,637,357.80	495,700,572.93

法定代表人:



主管财务工作负责人:



财务机构负责人:





母公司现金流量表

2020年1至6月

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 单位: 人民币元
 审验专用章

项目	附注	本期金额	上期金额(未经审计)
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		731,880,356.33	825,164,929.97
收到的税费返还		8,380,462.40	16,338,954.71
收到其他与经营活动有关的现金		6,294,839.20	5,103,265.56
经营活动现金流入小计		746,555,657.93	846,607,150.24
购买商品、接受劳务支付的现金		566,778,723.71	834,695,159.25
支付给职工以及为职工支付的现金		130,215,884.89	127,977,021.88
支付的各项税费		12,974,529.61	9,992,032.82
支付其他与经营活动有关的现金		65,655,389.30	30,159,658.65
经营活动现金流出小计		775,624,527.51	1,002,823,872.60
经营活动产生的现金流量净额		-29,068,869.58	-156,216,722.36
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		500,487.00	
取得投资收益收到的现金		4,983,988.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		107,470.88	988,535.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,591,946.61	988,535.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,365,851.07	9,220,626.97
投资支付的现金		35,000,000.00	10,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		37,365,851.07	19,220,626.97
投资活动产生的现金流量净额		-31,773,904.46	-18,232,091.02
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务所支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		914,216.00	15,404,432.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,914,216.00	25,404,432.84
筹资活动产生的现金流量净额		-914,216.00	-20,404,432.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-491,932.82	
五、现金及现金等价物净增加额			
		-62,248,922.86	-194,853,246.22
加: 期初现金及现金等价物余额		497,777,104.81	651,854,206.79
六、期末现金及现金等价物余额			
		435,528,181.95	457,000,960.57

法定代表人:



主管财务工作负责人:



财务机构负责人:



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计专用章(9)

合并所有者权益变动表
 2020年1-6月

项目	本年金额										上年金额					
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积						
一、上年期末余额	561,374,326.00		164,328,665.43		322,226,700.34	19,636,281.01	2,128,875,878.95	561,374,326.00	164,328,665.43	264,405,675.90	15,182,958.83	320,133,050.15	717,883,351.33	2,043,308,026.74	19,618,486.11	2,062,296,506.85
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、本年期初余额	561,374,326.00		164,328,665.43		322,226,700.34	19,636,281.01	2,128,875,878.95	561,374,326.00	164,328,665.43	264,405,675.90	15,182,958.83	320,133,050.15	717,883,351.33	2,043,308,026.74	19,618,486.11	2,062,296,506.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额																
(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.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者的分配																
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																
1.本期提取																
2.本期使用																
(六)其他																
四、本期期末余额	561,374,326.00		164,328,665.43		322,226,700.34	19,636,281.01	2,099,283,485.43	561,374,326.00	164,328,665.43	317,059,775.00	17,560,202.07	322,228,533.72	718,341,265.36	2,110,892,787.58	19,636,281.01	2,130,229,048.59

张新

张新

张新

财务机构负责人:

主管财务工作负责人:

法定代表人:

母公司所有者权益变动表

2020年1至6月

单位：人民币元

天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(9)

项 目	本年金额										上年金额						
	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	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							
一、上年期末余额	183,071,147.70		317,059,775.00	17,560,202.07	322,228,700.34	648,776,959.53	2,050,069,110.64	561,374,326.00			183,071,147.70		264,405,675.00	15,182,958.83	320,133,050.15	643,980,742.64	1,988,147,900.32
加：会计政策变更					1,833.38	16,500.44	18,333.82								1,364.08		1,364.08
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	183,071,147.70		317,059,775.00	17,560,202.07	322,228,533.72	648,793,459.97	2,050,087,444.46	561,374,326.00			183,071,147.70		264,405,675.00	15,182,958.83	320,134,414.23	643,980,742.64	1,988,149,264.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-60,040,175.00	878,488.44	878,488.44	23,901,288.11	-35,260,438.45						52,654,100.00	2,377,243.24	2,094,119.49	4,812,717.33	61,938,180.06
(一) 综合收益总额			-59,691,806.33			23,552,919.44	-36,138,886.89						52,654,100.00			20,941,194.97	73,595,294.97
(二) 所有者投入和减少资本																	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积															2,094,119.49	-16,128,477.64	-14,034,358.15
2. 对所有者分配的股利															2,094,119.49	-2,094,119.49	
3. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转			-348,368.67			348,368.67											
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			-348,368.67			348,368.67											
6. 其他																	
(五) 专项储备				878,488.44	878,488.44		878,488.44							2,377,243.24			2,377,243.24
1. 本期提取				1,883,145.87	1,883,145.87		1,883,145.87							3,868,727.07			3,868,727.07
2. 本期使用				1,004,697.43	1,004,697.43		1,004,697.43							1,491,483.83			1,491,483.83
(六) 其他																	
四、本期末余额	183,071,147.70		257,019,600.00	18,438,650.51	322,228,533.72	672,694,748.08	2,014,827,006.01	561,374,326.00			183,071,147.70		317,059,775.00	17,560,202.07	322,228,533.72	648,793,459.97	2,050,087,444.46

财务机构负责人：

主管财务工作负责人：

法定代表人：

蒋鹤

张新

昆史印新

常柴股份有限公司

2020 年 1 至 6 月财务报表附注

一、公司基本情况

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

1996年，经江苏省人民政府办公厅苏政办函[1996]13号文推荐，深圳市证券管理办公室深证办字[1996]24号文初审，国务院证券委员会证委发[1996]27号文批准，本公司于1996年8月27日至8月30日向合格投资者配售10,000万股B股，并于1996年9月13日上市。

2006年6月9日，公司召开A股市场相关股东会议审议通过了公司股权分置改革方案，2006年6月19日公司实施了股权分置改革。

2009年9月，本公司经2009年第二次临时股东大会审议通过以2009年6月30日总股本374,249,551股为基数，每10股送5股派送现金0.80元的利润分配方案，增加注册资本187,124,775.00元，变更后的注册资本为人民币561,374,326.00元。截止2018年12月31日，本公司总股本为561,374,326股，注册资本为人民币561,374,326.00元，业经江苏公证天业会计师事务所有限公司验证并出具“苏公C[2010]B002号”验资报告。公司企业法人营业执照统一社会信用代码为91320400134792410W。

本公司注册地址为江苏省常州市怀德中路123号，总部地址为江苏省常州市怀德中路123号。

本公司属于制造行业，经营范围主要包括：柴油机、柴油机配件及铸件、汽油机、汽油机配件、谷物收获机械、旋耕机、手扶拖拉机、模具、夹具的制造、销售。柴油机配套机组、汽油机配套机组的组装与销售。本公司的主要产品或提供的劳务包括：主要从事以“常柴牌”为商标的中小型单缸和多缸柴油机的生产及销售。

本公司所生产及销售的柴油机主要用于拖拉机、联合收割机、轻型商用车、农用设备、小型工程机械、发电机组和船机等。本期内公司未发生主业变更。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。本公司下设公司办公室、财务部、政治部、投资发展部、审计部、人力资源部、生产部、采购部、销售公司、总师办、技术中心、质量保证部、铸造分厂、机加工分厂、单缸机分厂、多缸机分厂、机组事业部和海外事业部等。

本公司财务报告由本公司董事会于 2020 年 7 月 29 日批准报出。

报告期本公司合并范围包括母公司及 7 家子公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，预计未来 12 个月公司经营活动仍将持续。本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历1月1日起至12月31日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行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。公司付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围，将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益和当期综合收益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东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。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整，不调整合并财务报表的期初数和对比数；对于同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，对合并资产负债表的期初数进行调整，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。

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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外，其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

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

7、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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认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。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差

额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率进行折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益中的其他综合收益内列示。

10、金融工具

（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（债务工具）和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。

（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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移

的金融资产。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的，分别下列情况处理：未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：所转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对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债务工具投资）之和。

（4）金融负债终止确认条件

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定

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）金融工具减值

① 金融工具减值计量和会计处理

本公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

② 对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

按组合计量预期信用损失的应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	计提比例
1年以内	2.00%
1至2年	5.00%
2至3年	15.00%
3至4年	30.00%
4至5年	60.00%
5年以上	100.00%

按组合计量预期信用损失的其他应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-账龄分析组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

其他应收款-合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
--------------------	----------	-----------------------------------------------------------------

对于其他应收款项的减值损失计量, 比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

11、应收账款

详见“10、金融工具”。

12、其他应收款

详见“10、金融工具”。

13、存货

(1) 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用领用时一次转销的方法。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或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。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注五、12应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

15、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

16、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

17、长期股权投资

（1）共同控制、重要影响的判断标准

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

（2）投资成本的确定

本公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生

时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按购买日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额

③ 其他方式取得的长期投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资初始投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 对子公司的投资，采用成本法核算

子公司为本公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若本公司持有某实体股权份额超过 50%，或者虽然股权份额少于 50%，但本公司可以实质控制某实体，则该实体将作为本公司的子公司。

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

合营企业为本公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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

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

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

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

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

18、投资性房地产

投资性房地产计量模式：

采用成本模式计量。

折旧或摊销方法：

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

投资性房地产减值准备计提依据参照相关固定资产减值准备计提方法。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20、在建工程

(1) 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

所建造的固定资产达到预定可使用状态时的在建工程，在达到预定状态时结转固定资产，未办理竣工决算的，按照估计价值确定其成本并计提折旧，待办理竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费

用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始三个条件时开始资本化。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、无形资产

（1）无形资产的计价方法

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内采用直线法平均摊销，计入当期损益，公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产和使用寿命及摊销方法进行复核，发现使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销年限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并按上述方法进行摊销。

本公司土地使用权按剩余使用年限摊销。

（3）内部研究开发支出会计政策

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

27、预计负债

（1）预计负债的确认标准

发生于或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

本公司确定的预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

在资产负债表日，本公司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真实反映当前最佳估计数的，将按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

28、收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

本公司采用投入法确定履约进度，即根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。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。

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

可变对价

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

应付客户对价

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

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人/代理人

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

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

以下政策适用于 2019 年度

(1) 销售商品收入的确认：商品销售以公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，销售该商品有关的收

入、成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(2) 提供劳务收入的确认：于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；租赁收入，经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、政府补助

(1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

(2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

(3) 会计处理

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）确认递延所得税资产的依据

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）确认递延所得税负债的依据

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税负债。

31、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 7 月发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求在境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行。	第九届董事会第二次会议于 2020 年 4 月 28 日决议通过	

其他说明：

① 受影响的合并资产负债表项目和金额：

单位：元

项目	2019年12月31日	分类和计量影响	2020年1月1日
预收账款	31,789,001.78	-31,789,001.78	
合同负债			31,789,001.78

② 受影响的母公司资产负债表项目和金额：

单位：元

项目	2019年12月31日	分类和计量影响	2020年1月1日
预收账款	28,673,664.87	-28,673,664.87	
合同负债			28,673,664.87

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(3) 2019 年起执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	638,589,260.09	638,589,260.09	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	13,050,000.00	13,050,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	606,283,023.05	606,283,023.05	
应收账款	419,302,056.87	419,302,056.87	
应收款项融资			
预付款项	12,968,746.16	12,968,746.16	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	9,703,390.94	9,703,390.94	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	473,359,168.90	473,359,168.90	
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	6,421,275.47	6,421,275.47	
流动资产合计	2,179,676,921.48	2,179,676,921.48	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	532,886,000.00	532,886,000.00	
其他非流动金融资产	77,952,101.63	77,952,101.63	
投资性房地产	48,447,666.83	48,447,666.83	
固定资产	457,722,667.32	457,722,667.32	
在建工程	91,358,156.24	91,358,156.24	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	99,699,450.26	99,699,450.26	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	53,497.80	53,497.80	
递延所得税资产	1,023,863.04	1,023,863.04	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,309,143,403.12	1,309,143,403.12	
资产总计	3,488,820,324.60	3,488,820,324.60	
流动负债：			
短期借款	22,000,000.00	22,000,000.00	

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	403,035,000.00	403,035,000.00	
应付账款	525,625,016.89	525,625,016.89	
预收款项	31,789,001.78		-31,789,001.78
合同负债		31,789,001.78	31,789,001.78
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	44,559,015.79	44,559,015.79	
应交税费	9,094,382.58	9,094,382.58	
其他应付款	205,064,145.10	205,064,145.10	
其中：应付利息			
应付股利	3,891,433.83	3,891,433.83	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,177,712.38	1,177,712.38	
流动负债合计	1,242,344,274.52	1,242,344,274.52	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	58,864,111.22	58,864,111.22	
递延所得税负债	57,082,890.27	57,082,890.27	
其他非流动负债			
非流动负债合计	115,947,001.49	115,947,001.49	
负债合计	1,358,291,276.01	1,358,291,276.01	
所有者权益：			
股本	561,374,326.00	561,374,326.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	164,328,665.43	164,328,665.43	
减：库存股			
其他综合收益	317,059,775.00	317,059,775.00	
专项储备	17,560,202.07	17,560,202.07	
盈余公积	322,228,533.72	322,228,533.72	
一般风险准备			
未分配利润	728,341,265.36	728,341,265.36	
归属于母公司所有者权益合计	2,110,892,767.58	2,110,892,767.58	
少数股东权益	19,636,281.01	19,636,281.01	
所有者权益合计	2,130,529,048.59	2,130,529,048.59	
负债和所有者权益总计	3,488,820,324.60	3,488,820,324.60	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	584,957,678.96	584,957,678.96	
交易性金融资产			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	576,948,023.05	576,948,023.05	
应收账款	337,447,538.04	337,447,538.04	
应收款项融资			
预付款项	6,386,284.14	6,386,284.14	
其他应收款	22,741,542.22	22,741,542.22	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	368,653,472.39	368,653,472.39	
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	3,898,333.51	3,898,333.51	
流动资产合计	1,901,032,872.31	1,901,032,872.31	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	252,752,730.03	252,752,730.03	
其他权益工具投资	532,886,000.00	532,886,000.00	
其他非流动金融资产	50,000,000.00	50,000,000.00	
投资性房地产	48,447,666.83	48,447,666.83	
固定资产	364,071,199.07	364,071,199.07	
在建工程	89,330,161.60	89,330,161.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	70,169,770.91	70,169,770.91	

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	970,026.67	970,026.67	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,408,627,555.11	1,408,627,555.11	
资产总计	3,309,660,427.42	3,309,660,427.42	
流动负债：			
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	392,105,000.00	392,105,000.00	
应付账款	481,854,210.18	481,854,210.18	
预收款项	28,673,664.87		-28,673,664.87
合同负债		28,673,664.87	28,673,664.87
应付职工薪酬	39,125,477.30	39,125,477.30	
应交税费	5,952,664.10	5,952,664.10	
其他应付款	192,046,130.29	192,046,130.29	
其中：应付利息			
应付股利	3,243,179.97	3,243,179.97	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	1,144,757,146.74	1,144,757,146.74	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	58,864,111.22	58,864,111.22	
递延所得税负债	55,951,725.00	55,951,725.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	114,815,836.22	114,815,836.22	
负债合计	1,259,572,982.96	1,259,572,982.96	
所有者权益：			
股本	561,374,326.00	561,374,326.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	183,071,147.70	183,071,147.70	
减：库存股			
其他综合收益	317,059,775.00	317,059,775.00	
专项储备	17,560,202.07	17,560,202.07	
盈余公积	322,228,533.72	322,228,533.72	
未分配利润	648,793,459.97	648,793,459.97	
所有者权益合计	2,050,087,444.46	2,050,087,444.46	
负债和所有者权益总计	3,309,660,427.42	3,309,660,427.42	

四、税项

1、报告期主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	以各纳税单位属地税务规定计算缴纳
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%或 15%

2、税收优惠

(1) 2018 年 10 月 24 日，母公司再次取得了《高新技术企业证书》，报告期内仍享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 控股子公司常柴万州柴油机有限公司根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 全资子公司常州厚生投资有限公司、常州兴盛物业管理有限公司均属于符合条件的小型微利企业，报告期内按照小微企业 5~10% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释（以下货币单位没有特殊说明均为人民币元）

说明：本财务报表附注的期初余额指 2020 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额指 2020 年 6 月 30 日财务报表数，本期发生额指 2020 年 1 至 6 月，上期发生额指 2019 年 1 至 6 月。母公司同。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	348,885.71	181,115.21
银行存款	489,583,551.02	545,271,159.50
其他货币资金	110,342,332.72	93,136,985.38
合计	600,274,769.45	638,589,260.09
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司使用受限的货币资金共计人民币 106,637,411.65 元，其中银行承兑汇票保证金 105,752,474.15 元，环境保证金 884,937.50 元。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,600,000.00	13,050,000.00
其中：理财产品	14,600,000.00	13,050,000.00
合计	14,600,000.00	13,050,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	508,401,509.54	606,283,023.05
合计	508,401,509.54	606,283,023.05

(2) 期末公司已质押的应收票据：无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	372,860,750.83	
合计	372,860,750.83	

(4) 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,354,686.26	3.85	33,459,099.42	94.64	1,895,586.84
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,515,544.63	3.32	28,619,957.79	93.79	1,895,586.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,839,141.63	0.53	4,839,141.63	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	882,796,356.12	96.15	154,292,250.39	17.48	728,504,105.73
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	882,796,356.12	96.15	154,292,250.39	17.48	728,504,105.73
合计	918,151,042.38	100.00	187,751,349.81	20.45	730,399,692.57

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款	35,534,574.55	5.31	33,449,794.41	94.13	2,084,780.14
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,642,717.62	4.58	28,557,937.48	93.20	2,084,780.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,891,856.93	0.73	4,891,856.93	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	633,062,365.04	94.69	215,845,088.31	34.10	417,217,276.73
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	633,062,365.04	94.69	215,845,088.31	34.10	417,217,276.73
合计	668,596,939.59	100.00	249,294,882.72	37.29	419,302,056.87

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏宇成动力集团有限公司	1,470,110.64	1,470,110.64	100.00	预计较难收回
浙江三联农机有限公司	1,902,326.58	1,902,326.58	100.00	收回困难
安徽飞彩车辆股份公司	6,215,662.64	6,215,662.64	100.00	收回困难
山东时风集团有限公司	2,254,860.60	2,175,814.37	96.49	预计较难收回
山东唐骏欧铃汽车制造有限公司	3,633,081.23	1,816,540.62	50.00	预计较难收回
河南力神机械有限公司	3,279,100.00	3,279,100.00	100.00	预计较难收回
河北雷肯农业机械有限公司	2,068,377.01	2,068,377.01	100.00	预计较难收回
富平渭北农机有限责任公司	5,359,381.00	5,359,381.00	100.00	收回困难
黑龙江科斯特进出口有限公司	2,584,805.83	2,584,805.83	100.00	收回困难
英 LISTER PETTER LTD	1,747,839.10	1,747,839.10	100.00	收回困难
合计	30,515,544.63	28,619,957.79	93.79	

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	723,172,550.57	14,463,451.49	2.00
1 至 2 年	11,827,502.09	591,375.09	5.00
2 至 3 年	7,877,220.88	1,181,583.14	15.00
3 至 4 年	1,938,785.27	581,635.58	30.00
4 至 5 年	1,265,230.57	759,138.34	60.00
5 年以上	136,715,066.75	136,715,066.75	100.00
合计	882,796,356.12	154,292,250.39	17.48

确定组合依据的说明：应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备	33,449,794.41	65,231.52	55,926.51		33,459,099.42
按组合计提的坏账准备	215,845,088.31	6,592,063.00		68,144,900.92	154,292,250.39
合计	249,294,882.72	6,657,294.52	55,926.51	68,144,900.92	187,751,349.81

(3) 本期实际核销的应收账款：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	68,144,900.92

其中：重要的应收账款核销情况

名称	核销金额
武威金蛙车辆制造有限公司	10,000,000.00
徐州正大农机公司	7,583,232.65
山东农机集团菏泽地区农机公司	4,581,880.41
四川天泰机电农机有限公司	3,600,000.00
濮阳时风农机公司	2,752,840.00
济宁水利钻探厂	2,450,966.67
湛江市农机公司	2,180,243.72
开封拖拉机制造厂	1,976,282.47
临沂农机集团公司	1,860,830.82
河南中促实业公司	1,758,686.48
山西交城鑫源铁厂	1,662,052.98
赣榆县农机有限公司	1,285,160.60
南宁常顺荣农机有限公司	1,236,225.30
龙马农用车有限公	1,235,170.95
新疆库尔勒飞鸿农机有限公司	1,200,000.00

高唐饶阳县农机城	1,149,217.70
海宁客车总厂	848,158.92
云南南平农机经营	841,642.86
铜山东方农机销售部	830,000.00
睢宁县淮海农机贸易公司	800,000.00
江西力达农机销售有限公司	797,786.72
沈阳富桑农机公司	796,226.73
安徽涡阳农机公司	760,197.20
泰安国泰拖拉厂	728,666.36
利津县永兴农机销售有限公司	677,250.00
合肥欣发物资公司	551,305.36
长清县农机公司	549,800.00
河南博爱农机公司	537,698.10
山东双力集团股份公司	12,343,782.28
山东东昌集团劳动服务公司	520,892.51
合计	68,096,197.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 503,044,825.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.79%。相应计提的坏账准备期末余额为 10,178,956.65 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	8,202,915.10	80.36	10,857,776.65	83.72
1 至 2 年	769,139.60	7.53	993,030.99	7.66
2 至 3 年	233,809.27	2.29	115,335.90	0.89
3 至 4 年	981,298.56	9.61	2,272.15	0.02
4 至 5 年	14,433.55	0.14	14,433.55	0.11
5 年以上	6,850.00	0.07	985,896.92	7.60
合计	10,208,446.08	100.00	12,968,746.16	100.00

截止报告期末，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 5,352,129.27 元，占预付款项期末余额合计

数的比例为 52.43%。

6、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,280,692.50	9,703,390.94
合计	10,280,692.50	9,703,390.94

(2) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,200.00	7,758.60
单位往来款	27,822,768.62	24,536,151.71
备用金及员工借款	1,600,421.35	3,208,541.67
其他	13,654,933.26	15,374,916.41
合计	43,082,323.23	43,127,368.39

② 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	33,423,977.45			33,423,977.45
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—			—
--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	26,813.06			26,813.06
本期转回	649,159.78			649,159.78
本期转销				
本期核销				

其他变动			
2020 年 6 月 30 日余额	32,801,630.73		32,801,630.73

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,923,228.62
1 至 2 年	3,274,854.15
2 至 3 年	605,754.36
3 至 4 年	1,014,471.63
4 至 5 年	190,365.24
5 年以上	32,073,649.23
合计	43,082,323.23

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备	5,042,448.58	25,814.56			5,068,263.14
按组合计提的坏账准备	28,381,528.87	998.50	649,159.78		27,733,367.59
合计	33,423,977.45	26,813.06	649,159.78		32,801,630.73

④ 本期实核销的其他应收款：无。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
常州市长江铸工材料有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年内	11.61	100,000.00
常州压缩机厂	往来款	2,940,000.00	5 年以上	6.82	2,940,000.00
常柴集团进出口公司	往来款	2,853,188.02	5 年以上	6.62	2,853,188.02
常州新区会计中心	往来款	1,626,483.25	5 年以上	3.78	1,626,483.25
常柴集团结算中心	往来款	1,140,722.16	5 年以上	2.65	1,140,722.16
合计		13,560,393.43		31.48	8,660,393.43

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	126,396,694.75	7,158,592.68	119,238,102.07	125,757,856.89	6,539,831.39	119,218,025.50
委托加工材料	12,579,124.50	183,111.28	12,396,013.22	12,444,566.41	183,111.28	12,261,455.13
在产品	120,787,978.56	25,872,020.66	94,915,957.90	142,399,981.66	26,985,350.14	115,414,631.52
产成品	215,181,247.70	15,698,168.05	199,483,079.65	239,701,513.09	15,404,153.29	224,297,359.80
低值易耗品	3,377,456.53	1,205,538.85	2,171,917.68	3,373,235.80	1,205,538.85	2,167,696.95
合计	478,322,502.04	50,117,431.52	428,205,070.52	523,677,153.85	50,317,984.95	473,359,168.90

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,539,831.39	661,773.68		43,012.40		7,158,592.67
委托加工材料	183,111.28					183,111.28
在产品	26,985,350.14	9,115,845.06		10,229,174.54		25,872,020.66
产成品	15,404,153.29	6,566,186.26		6,272,171.49		15,698,168.06
低值易耗品	1,205,538.85					1,205,538.85
合计	50,317,984.95	16,343,805.00		16,544,358.43		50,117,431.52

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 期末存货中，无用于质押担保等情况。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	7,748,855.06	6,043,473.29
待摊费用	802,628.31	98,856.26
其他	25,479.42	278,945.92
合计	8,576,962.79	6,421,275.47

9、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
对联营企业投资	44,182.50	44,182.50
长期投资减值准备	44,182.50	44,182.50
长期股权投资账面价值	0.00	0.00

对联营企业的投资

项目	期末余额	期初余额
北京清华兴业投资管理有限公司	44,182.50	44,182.50
合计		

10、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00	100,000,000.00
公允价值计量的其他权益工具投资	362,160,000.00	432,886,000.00
长期股权投资合计	462,160,000.00	532,886,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北汽福田汽车股份有限公司		39,015,000.00			非交易性的权益投资	
江苏银行股份有限公司	4,865,000.00	27,725,000.00			非交易性的权益投资	
常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）					非交易性的权益投资	
合计	4,865,000.00	66,740,000.00				

其他说明：（1）公司持有的北汽福田汽车股份有限公司等上市公司的股票，为非交易性的股权投资，因此，公司将该类投资划分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。

（2）期末公司证券转融通业务仍处于出借期间的证券：福田汽车 7,183,900 股，江苏银行 1,900,000 股。

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
江苏联测机电科技股份有限公司	7,200,000.00	7,200,000.00
凯龙高科技股份有限公司	20,001,268.00	20,001,268.00
贵州威门药业股份有限公司	200,104.80	200,104.80
贵州安达科技能源股份有限公司	195,297.49	195,297.49
河南蓝天燃气股份有限公司	160,744.76	160,744.76
河北松赫再生资源股份有限公司	104,699.44	104,699.44
安徽昊方机电股份有限公司	89,987.14	89,987.14

江苏厚生新能源科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	77,952,101.63	77,952,101.63

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初金额	87,632,571.14	87,632,571.14
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末金额	87,632,571.14	87,632,571.14
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初金额	39,184,904.31	39,184,904.31
2. 本期增加金额	1,104,170.40	1,104,170.40
(1) 计提或摊销	1,104,170.40	1,104,170.40
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末金额	40,289,074.71	40,289,074.71
三、减值准备		
1. 期初金额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末金额		
四、账面价值		
1. 期末金额	47,343,496.43	47,343,496.43
2. 期初金额	48,447,666.83	48,447,666.83

13、固定资产

(1) 固定资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	437,411,354.41	457,722,667.32
固定资产清理		
合计	437,411,354.41	457,722,667.32

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	448,688,661.22	956,138,240.18	17,283,169.54	42,791,587.37	1,464,901,658.31
2. 本期增加金额	16,099,288.86	1,086,367.26	1,088,767.65	307,824.30	18,582,248.07
(1) 购置	418,626.65	77,522.12	243,538.31	196,178.30	935,865.38
(2) 在建工程转入	15,680,662.21	1,008,845.14	845,229.34	111,646.00	17,646,382.69
3. 本期减少金额	-	10,459,143.75	1,595,757.66	327,228.60	12,382,130.01
(1) 处置或报废	-	10,459,143.75	1,595,757.66	327,228.60	12,382,130.01
4. 期末余额	464,787,950.08	946,765,463.69	16,776,179.53	42,772,183.07	1,471,101,776.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	281,666,582.26	674,545,182.51	13,892,318.80	35,580,792.42	1,005,684,875.99
2. 本期增加金额	8,083,059.02	30,085,167.12	558,563.27	90,156.56	38,816,945.97
(1) 计提	8,083,059.02	30,085,167.12	558,563.27	90,156.56	38,816,945.97
3. 本期减少金额	1,235.25	10,459,143.75	1,520,233.58	324,902.42	12,305,515.00
(1) 处置或报废	1,235.25	10,459,143.75	1,520,233.58	324,902.42	12,305,515.00
4. 期末余额	289,748,406.03	694,171,205.88	12,930,648.49	35,346,046.56	1,032,196,306.96
三、减值准备					
1. 期初余额		1,494,115.00			1,494,115.00
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4. 期末余额		1,494,115.00			1,494,115.00
四、账面价值					
1. 期末余额	175,039,544.05	251,100,142.81	3,845,531.04	7,426,136.51	437,411,354.41
2. 期初余额	167,022,078.96	280,098,942.67	3,390,850.74	7,210,794.95	457,722,667.32

② 截止报告期期末，公司无暂时闲置的固定资产。

③ 截止报告期期末，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	71,668,151.01	63,216,445.03
工程物资	31,338,225.01	28,141,711.21

合计	103,006,376.02	91,358,156.24
----	----------------	---------------

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多缸机二期改造	1,097,435.90		1,097,435.90	11,375,531.74		11,375,531.74
柴油发动机缸体柔性加工生产线	38,444,213.42		38,444,213.42	38,266,788.31		38,266,788.31
35KV 变电所				1,321,959.41		1,321,959.41
油污水分离设备	340,800.00		340,800.00	340,800.00		340,800.00
轻型发动机及铸造搬迁项目	28,903,701.88		28,903,701.88	1,687,194.64		1,687,194.64
待安装设备及工程款项	2,881,999.81		2,881,999.81	10,224,170.93		10,224,170.93
合计	71,668,151.01		71,668,151.01	63,216,445.03		63,216,445.03

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2020 年 1 至 6 月重要在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期 其他 减少	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	资金 来源
多缸机二期改造	7,900.00	11,375,531.74		10,278,095.84		1,097,435.90		未完工		自筹
柴油发动机缸体柔性加工生产线	11,604.00	38,266,788.31	217,769.94	40,344.83		38,444,213.42		未完工		自筹
35KV 变电所	7,329.00	1,321,959.41	390,676.04	1,712,635.45		0.00				自筹
轻型发动机及铸造搬迁项目	45,286.38	1,687,194.64	27,216,507.24			28,903,701.88	6.38	未完工		自筹
合计	72,119.38	52,651,474.10	27,824,953.22	12,031,076.12		68,445,351.20				

(3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	31,338,225.01		31,338,225.01	28,141,711.21		28,141,711.21

合计	31,338,225.01		31,338,225.01	28,141,711.21		28,141,711.21
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	技术许可费	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	144,770,507.85	12,866,992.58	5,488,000.00	163,125,500.43
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	144,770,507.85	12,866,992.58	5,488,000.00	163,125,500.43
二、累计摊销				
1. 期初余额	51,100,000.82	10,771,116.13	1,554,933.22	63,426,050.17
2. 本期增加金额	1,485,989.14	564,866.00	274,399.98	2,325,255.12
(1) 计提	1,485,989.14	564,866.00	274,399.98	2,325,255.12
(2) 合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	52,585,989.96	11,335,982.13	1,829,333.20	65,751,305.29
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末余额	92,184,517.89	1,531,010.45	3,658,666.80	97,374,195.14
2. 期初余额	93,670,507.03	2,095,876.45	3,933,066.78	99,699,450.26

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工宿舍家具等	53,497.80		19,902.30	33,595.50
合计	53,497.80		19,902.30	33,595.50

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,050,698.84	1,979,974.43	6,682,294.34	1,023,863.04
合计	13,050,698.84	1,979,974.43	6,682,294.34	1,023,863.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	302,376,000.00	45,356,400.00	373,011,500.00	55,951,725.00
非同一控制合并资产评估增值	4,169,298.89	1,042,324.72	4,524,661.07	1,131,165.27
合计	306,545,298.89	46,398,724.72	377,536,161.07	57,082,890.27

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	207,502,281.70	276,036,565.83
存货跌价准备	50,117,431.52	50,317,984.95
合计	257,619,713.22	326,354,550.78

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备预付款	177,400.00		177,400.00			
合计	177,400.00		177,400.00			

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	22,000,000.00	22,000,000.00

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款情况。

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	479,515,000.00	403,035,000.00
合计	479,515,000.00	403,035,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

种类	期末余额	期初余额
货款	580,840,786.08	525,625,016.89
合计	580,840,786.08	525,625,016.89

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

种类	期末余额	期初余额
合同负债	31,527,438.40	31,789,001.78
合计	31,527,438.40	31,789,001.78

期初余额与上期期末余额（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注四 32（1）①之说明。

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	44,559,015.79	117,786,801.08	143,388,161.32	18,957,655.55
二、离职后福利-设定提存计划		8,626,798.61	8,626,798.61	
三、辞退福利		306,693.00	306,693.00	
合计	44,559,015.79	126,720,292.69	152,321,652.93	18,957,655.55

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,894,953.71	98,842,788.54	124,423,164.48	11,314,577.77
2、职工福利费	1,592.74	1,451,667.16	1,451,667.16	1,592.74
3、社会保险费		5,601,857.94	5,601,857.94	
其中：医疗保险费		4,466,934.01	4,466,934.01	
工伤保险费		388,321.79	388,321.79	
生育保险费		746,602.14	746,602.14	
4、住房公积金		9,419,253.40	9,419,253.40	

5、工会经费和职工教育经费	7,662,469.34	2,471,234.04	2,492,218.34	7,641,485.04
6、其他短期薪酬				
合计	44,559,015.79	117,786,801.08	143,388,161.32	18,957,655.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,207,802.43	8,207,802.43	
2、失业保险费		257,200.18	257,200.18	
3、企业年金缴费		161,796.00	161,796.00	
合计		8,626,798.61	8,626,798.61	

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	532,081.43	1,290,060.47
城市维护建设税	886,662.32	970,067.92
企业所得税	5,430,266.89	5,090,781.18
房产税	94,257.18	94,257.20
土地使用税	100,135.19	100,135.19
印花税	5,554.00	6,282.95
个人所得税	88,470.51	367,624.40
教育费附加	160,541.11	99,824.96
综合规费	954,843.18	1,075,134.76
环境保护税	230.34	213.55
合计	8,253,042.15	9,094,382.58

25、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,891,433.83	3,891,433.83
其他应付款	186,845,303.36	201,172,711.27
合计	190,736,737.19	205,064,145.10

(2) 应付股利

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

合计	3,891,433.83	3,891,433.83
----	--------------	--------------

超过 1 年未支付原因：股东尚未领取。

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,574,326.23	3,271,541.83
单位往来款	10,501,265.91	11,321,462.95
个人往来款	423,702.83	430,612.05
销售优惠及三包	133,978,988.49	143,497,522.22
其他	38,367,019.90	42,651,572.22
合计	186,845,303.36	201,172,711.27

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末账龄超过 1 年的重要其他应付款主要系尚未结算的暂收及欠付款项。

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
销售服务费		229,387.96
运输保管费		132,551.86
电费	2,147,922.70	815,772.56
租赁费	92,920.38	
合计	2,240,843.08	1,177,712.38

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	58,864,111.22		532,186.81	58,331,924.41	政府拨款
合计	58,864,111.22		532,186.81	58,331,924.41	

涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电控非道路柴油机研发与产业化拨款	248,400.00		199,200.00		49,200.00	与资产相关
国家重大专项拨款	28,770,000.00				28,770,000.00	与资产相关
拆迁补偿款	19,845,711.22		332,986.81		19,512,724.41	与资产相关
国 III/IV 标准大马力	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关

高效农用柴油机的研发及产业化拨款						
合计	58,864,111.22		532,186.81		58,331,924.41	

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	561,374,326.00						561,374,326.00

29、资本公积

项目	期末数	期初数
股本溢价	143,990,690.24	143,990,690.24
其他资本公积	20,337,975.19	20,337,975.19
合计	164,328,665.43	164,328,665.43

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
不能重分类进损益的其他综合收益	317,059,775.00	-70,225,654.50		348,368.67	-10,533,848.17	-60,040,175.00		257,019,600.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	317,059,775.00	-70,225,654.50		348,368.67	-10,533,848.17	-60,040,175.00		257,019,600.00
其他综合收益合计	317,059,775.00	-70,225,654.50		348,368.67	-10,533,848.17	-60,040,175.00		257,019,600.00

31、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	17,560,202.07	1,883,145.87	1,004,697.43	18,438,650.51
合计	17,560,202.07	1,883,145.87	1,004,697.43	18,438,650.51

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	309,071,675.82			309,071,675.82
任意盈余公积	13,156,857.90			13,156,857.90
合计	322,228,533.72			322,228,533.72

33、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	726,689,929.10	717,883,351.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,651,336.26	1,619,864.82
调整后期初未分配利润	728,341,265.36	719,503,216.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,690,311.06	24,966,526.85
前期计入其他综合收益当期转入留存收益	348,368.67	
减：提取法定盈余公积		2,094,119.49
应付普通股股利		14,034,358.15
期末未分配利润	756,379,945.09	728,341,265.36

说明：

由于前期会计差错更正，调增期初未分配利润：2020 年年初 1,651,336.26 元，2019 年年初 1,619,864.82 元。

34、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,149,231,063.13	974,846,243.01	1,099,044,681.77	958,911,511.17
其他业务	18,224,719.17	10,996,475.67	19,826,443.23	14,073,262.37
合计	1,167,455,782.30	985,842,718.68	1,118,871,125.00	972,984,773.54

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,188,616.29	581,717.24
教育费附加	849,011.61	271,520.11
印花税	394,779.95	456,518.80

房产税	2,212,278.84	1,986,524.35
土地使用税	1,804,439.63	1,713,504.95
车船税	300.00	
环境税	60,179.21	
其他税费	42,000.00	-92.50
合计	6,551,605.53	5,009,692.95

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	4,629,025.89	2,915,326.32
促销费	5,545,750.00	3,165,350.00
其他	7,797,082.64	6,231,216.64
三包费	27,893,180.55	31,616,012.47
运输费	3,641,245.55	1,767,281.30
职工薪酬	13,886,073.89	12,563,212.25
合计	63,392,358.52	58,258,398.98

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
安全费用	1,883,145.87	1,005,623.68
办公费	6,035,491.45	6,839,822.78
其他	3,919,554.61	4,942,250.38
修理费	138,950.52	992,564.62
运输费	1,073,680.39	1,205,423.26
折旧与摊销	5,263,681.34	7,665,203.65
职工薪酬	17,294,526.56	11,909,173.93
合计	35,609,030.74	34,560,062.30

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	19,721,929.05	19,912,601.44
职工薪酬	9,551,798.98	8,459,434.34
折旧摊销	2,063,723.78	1,367,141.44
委外开发费	32,231.13	
其他	968,567.84	325,106.24
合计	32,338,250.78	30,064,283.46

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	3,340,575.91	1,567,625.50
减：利息收入	2,792,152.75	1,647,206.24
汇兑净损益	-1,097,813.30	-1,047,246.55
其他	-170,269.84	-657,598.04
合计	-719,659.98	-1,784,425.33

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	2,657,218.07	134,037.71	2,657,218.07
其他（进项税加计扣除）	20,746.75		20,746.75
合计	2,677,964.82	134,037.71	2,677,964.82

计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	1,462,592.43		与收益相关
专利奖励	100,000.00		与收益相关
2019 年度区级高级技能人才培养示范基地第一年资助	20,000.00		与收益相关
高技能人才培养奖	15,000.00		与收益相关
税收奖	50,000.00		与收益相关
个税手续费	8,587.83		与收益相关
商务发展专项资金	10,600.00		与收益相关
创新驱动奖励	6,000.00		与收益相关
开拓国际市场项目资金	14,200.00		与收益相关
新区财政局奖补资金	7,882.00		与收益相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金	150,000.00		与收益相关
专项奖补资金用于稳定就业	230,169.00		与收益相关
拆迁补偿	332,986.81		与资产相关
电控非道路柴油机研发与产业化拨款	199,200.00		与资产相关
人才专项资金	50,000.00		与收益相关
进项税加计扣除	20,746.75		与收益相关
其他政府补助		134,037.71	与收益相关
合计	2,677,964.82	134,037.71	

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	149,121.58	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,983,988.73	

处置证券公司理财产品取得的投资收益	251,486.73	184,349.63
合计	5,384,597.04	184,349.63

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	622,346.72	4,859.68
应收账款坏账损失	-6,601,368.01	-9,257,470.42
委托贷款减值损失		4,000,000.00
合计	-5,979,021.29	-5,252,610.74

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,343,805.00	-26,096.43
合计	-16,343,805.00	-26,096.43

44、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
固定资产处置收益	10,977.61	988,535.95	10,977.61
合计	10,977.61	988,535.95	10,977.61

45、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
罚款收入	181,076.00		181,076.00
处理流动资产收益		324,516.28	
其他	287,214.78	258,421.20	287,214.78
合计	468,290.78	582,937.48	468,290.78

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产报废损失	1,725.58	215,077.98	1,725.58
其他	393,650.10	2,760.00	393,650.10
合计	395,375.68	217,837.98	395,375.68

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,442,263.52	-2,995,296.80

递延所得税费用	-1,044,951.94	301.48
合计	2,397,311.58	-2,994,995.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,265,106.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,539,765.95
子公司适用不同税率的影响	708,102.34
调整以前期间所得税的影响	-717,080.73
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,249,574.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,842.32
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	-729,438.12
符合条件的支出产生的税收优惠	-126,621.17
所得税费用	2,397,311.58

48、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补助及拨款	2,125,031.26	129,300.00
其他往来收现	2,450,124.78	6,626,337.57
利息收入	2,792,152.75	1,647,206.24
其他	377,095.40	
合计	7,744,404.19	8,402,843.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支付的现金	42,790,201.08	22,265,032.54
管理费用支付的现金	28,635,717.97	15,932,156.09
手续费支出	850,745.30	276,917.44
其他	841,135.29	363,243.80
合计	73,117,799.64	38,837,349.87

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保证金	97,150.00	
合计	97,150.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目保证金	930,300.00	
合计	930,300.00	

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	27,867,794.73	19,166,650.04
加: 资产减值准备	22,322,826.29	5,278,707.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,921,116.37	45,097,580.24
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,325,255.12	2,667,349.89
长期待摊费用摊销	19,902.30	19,902.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-10,977.61	-988,535.95
固定资产报废损失	1,725.58	
公允价值变动损失		
财务费用	3,702,027.93	-1,780,811.62
投资损失	-5,384,597.04	-5,275.78
递延所得税资产减少	-956,111.39	301.48
递延所得税负债增加	-88,840.55	
存货的减少	28,810,293.38	77,790,426.75
经营性应收项目的减少	-219,167,832.28	-399,676,635.32
经营性应付项目的增加	93,944,576.05	102,084,867.92
其他	-13,661,888.13	-2,976,019.99
经营活动产生的现金流量净额	-20,354,729.25	-153,321,492.87
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	493,637,357.80	495,700,572.93
减: 现金的期初余额	545,959,998.20	691,266,373.34
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-52,322,640.40	-195,565,800.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	493,637,357.80	545,959,998.20
其中：库存现金	348,885.71	181,115.21
可随时用于支付的银行存款	489,583,551.02	545,271,159.5
可随时用于支付的其他货币资金	3,704,921.07	507,723.49
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	493,637,357.80	545,959,998.20

50、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	106,637,411.65	银行承兑汇票保证金、环境保证金等
房屋建筑物	9,933,008.28	银行借款抵押
土地使用权	989,620.82	银行借款抵押
机器设备	38,139,602.80	银行借款抵押
合计	155,699,643.55	

51、外币货币性项目

账龄	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			88,036,406.31
其中：美元	12,318,549.63	7.0795	87,209,172.11
港币	285,400.46	0.9134	260,684.78
新加坡元	54,427.95	5.0813	276,564.74
日元	4,407,062.00	0.0658	289,984.68
应收账款			56,189,918.16
其中：美元	7,936,989.64	7.0795	56,189,918.16
应付账款			2,142.26
其中：美元	302.60	7.0795	2,142.26

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
常柴万州柴油机有限公司	重庆市	重庆市	工业	60		设立
常州常柴奔牛柴油机配件有限公司	常州市	常州市	工业	99	1	设立
常州厚生投资有限公司	常州市	常州市	服务	100		设立
常州常柴厚生农业装备有限公司	常州市	常州市	工业	70	25	设立
常州富士常柴罗宾汽油机有限公司	常州市	常州市	工业	100		非同一控制合并
江苏常柴机械有限公司	常州市	常州市	工业	100		设立
常州兴盛物业管理有限公司	常州市	常州市	服务	100		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
常柴万州柴油机有限公司	40	187,651.15		19,801,599.87
常州常柴厚生农业装备有限公司	5	-10,167.48		12,164.81

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常柴万州柴油机有限公司	50,396,468.90	25,368,758.87	75,765,227.77	26,261,228.09		26,261,228.09
常州常柴厚生农业装备有限公司	28,971,588.41	464,382.91	29,435,971.32	29,192,675.01		29,192,675.01

单位：元

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常柴万州柴油机有限公司	43,807,991.71	25,821,314.00	69,629,305.71	20,594,433.90		20,594,433.90
常州常柴厚生农业装备有限公司	28,573,892.12	514,669.94	29,088,562.06	28,641,916.23		28,641,916.23

子公司名称	本期发生额

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常柴万州柴油机有限公司	24,477,850.44	469,127.87	469,127.87	1,744,069.06
常州常柴厚生农业装备有限公司	9,272,539.79	-203,349.52	-203,349.52	-784,927.87

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常柴万州柴油机有限公司	23,600,857.49	257,014.16	257,014.16	-862,600.33
常州常柴厚生农业装备有限公司	6,815,423.91	-570,014.57	-570,014.57	-1,101,489.23

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

2017年,公司与协同创新基金管理有限公司共同出资设立常州协同创新股权投资合伙企业(有限合伙),2018年10月18日新增有限合伙人,根据修改后的《合伙协议》,其中:普通合伙人协同创新基金管理有限公司,有限合伙人分别为常柴股份有限公司、常州市中油石油销售有限公司、常州燃料有限公司、童银珠、童银鑫。根据《合伙协议》,有限合伙人不执行合伙事务,本公司不对常州协同创新股权投资合伙企业(有限合伙)实施控制,未将其纳入合并财务报表范围。

八、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

(二) 流动风险

流动风险，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。

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。公司外销业务给予客户一定的信用期，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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	
一、持续的公允价值计量	362,160,000.00		192,552,101.63	554,712,101.63
（一）交易性金融资产			92,552,101.63	92,552,101.63
以公允价值计量且其变动计入当期损				

益的金融资产				
(1) 理财产品			14,600,000.00	14,600,000.00
(2) 其他非流动金融资产			77,952,101.63	77,952,101.63
(二) 其他权益工具投资	362,160,000.00		100,000,000.00	462,160,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	362,160,000.00		192,552,101.63	554,712,101.63

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据价值

公司对以公允价值计量的其他权益工具投资中持有的上市公司股票，按期末收盘价作为公允价值计量的依据。

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

(1) 持有的交易性金融资产中，因理财产品投资的基础资产包含现金、债券回购、银行存款、同业拆借、国债、央行票据等，投资的资产组合执行动态管理，理财产品的公允价值变动难以计量，故采用成本金额确认其公允价值。

(2) 非流动金融资产中，对江苏厚生新能源科技有限公司、江苏联测机电科技股份有限公司、凯龙高科技股份有限公司的股权投资，对于这类不存在活跃市场交易的权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司采用收益法或市场法进行估值不切实可行，因此，期末以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

对于持有的新三板非上市公众公司股票，对这类市场成交不活跃的权益工具投资，由于市场成交价不能体现其股票的市场价值，且由于持有量较小，对此类股权工具投资采用收益法或市场法进行估值不切实可行，因此，期末以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(3) 其他权益工具投资中，因被投资单位常州协同创新股权投资合伙企业（有限合伙）的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。其他权益工具中，对成都常万柴油机经销有限公司、重庆市万州区常万柴油机配件有限公司、常州市经济技术开发公司、常州拖拉机公司、常州市经委工业资金互助会、北京工程机器农机公司的投资计 1,210,000.00 元，因投资款难以收回，则公允价值为 0.00 元。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
常州投资集团有限公司	常州	国有资产投资经营, 资产管理 (除金融业务), 投资咨询 (除证券、期货投资咨询) 等	120,000 万元	30.43%	30.43%

本企业的母公司为常州投资集团有限公司, 常州投资集团有限公司是常州市人民政府的全资子公司。根据常州市人民政府文件 (常政发【2006】62 号), 本公司与常州投资集团有限公司均属于常州市人民政府授权常州市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责企业。因此, 常州投资集团有限公司为本公司控股股东, 常州市人民政府国有资产监督管理委员会仍为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
协同创新基金管理有限公司	本公司董事担任该公司高级管理人员
常州协同创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	本公司参与设立的产业投资基金
江苏厚生新能源科技有限公司	本公司参股企业
东海证券股份有限公司	受同一母公司控制

5、关联交易

其他关联交易

2020 年 6 月 28 日, 公司董事会九届三次会议审议通过了《关于签订非公开发行 A 股股票联合保荐承销协议暨关联交易的议案》, 同意公司与兴业证券股份有限公司 (以下简称“兴业证券”) 和东海证券股份有限公司 (以下简称“东海证券”) 签订联合保荐承销协议, 聘请兴业证券和东海证券担任公司本次非公开发行

A 股股票的联席保荐承销商，向兴业证券和东海证券支付保荐费 300.00 万元、承销费不超过为 1,100.00 万元（含本数）。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

报告期内本公司涉及的以前年度延续到报告期的诉讼事项：

被告单位名称	受理日期	诉讼及仲裁机构名称	涉及金额（万元）	备注
山东宏力集团有限公司	2001.6.27	常州市中级人民法院	1,436.00	破产清算中

案件有关情况说明：

山东宏力集团有限公司诉讼一案，该公司积欠我公司货款1,436万元，2001年公司向常州市中级人民法院提起诉讼，2002年4月向法院申请强制执行，目前该公司已经进入破产程序。上述款项已全额计提坏账准备。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	0
-----------	---

2、其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

① 会计差错更正的内容

原未纳入合并报表范围的常州兴盛物业管理有限公司在本报告期内已按会计准则的规定进行了会计处理。

② 处理程序

2020年7月29日，公司董事会九届四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

③ 受影响的报表项目及累积影响数

对合并报表的影响（截止2019年12月31日）

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	更正前报表数	更正金额	更正后报表数
资产负债表:			
货币资金	637,214,006.06	1,375,254.03	638,589,260.09
交易性金融资产	10,000,000.00	3,050,000.00	13,050,000.00
应收账款	419,295,665.51	6,391.36	419,302,056.87
预付账款	12,930,546.16	38,200.00	12,968,746.16
其他应收款	10,597,073.18	-893,682.24	9,703,390.94
存货	473,352,010.58	7,158.32	473,359,168.90
其他流动资产	6,353,920.33	67,355.14	6,421,275.47
流动资产合计	2,176,026,244.87	4,632,342.79	2,179,676,921.48
固定资产	457,582,514.13	140,153.19	457,722,667.32
长期待摊费用		53,497.80	53,497.80
递延所得税资产	1,023,856.52	6.52	1,023,863.04
非流动资产合计	1,308,949,745.61	193,657.51	1,309,143,403.12
资产总计	3,484,975,990.48	4,826,000.30	3,488,820,324.60
应付账款	525,610,256.89	14,760.00	525,625,016.89
预收账款	30,836,615.21	952,386.57	31,789,001.78
其他应付款	203,840,127.19	1,224,017.91	205,064,145.10
流动负债合计	1,240,153,110.04	2,191,164.48	1,242,344,274.52
负债合计	1,356,100,111.53	2,191,164.48	1,358,291,276.01
盈余公积	322,226,700.34	163,483.58	322,228,533.72
未分配利润	726,689,929.10	1,471,352.24	728,341,265.36
归属于母公司所有者权益合计	2,109,239,597.94	2,634,835.82	2,110,892,767.58
所有者权益合计	2,128,875,878.95	2,634,835.82	2,130,529,048.59

负债和所有者权益合计	3,484,975,990.48	4,826,000.30	3,488,820,324.60
利润表:			
一、营业总收入	2,040,133,717.30	5,687,083.80	2,045,820,801.10
营业收入	2,040,133,717.30	5,687,083.80	2,045,820,801.10
二、营业总成本	1,985,673,605.20	5,726,254.73	1,991,399,859.93
营业成本	1,709,649,777.75	4,884,089.75	1,714,533,867.50
税金及附加	10,959,071.89	21,043.17	10,980,115.06
管理费用	106,183,133.40	832,824.01	107,015,957.41
财务费用	-4,424,871.16	-11,702.20	-4,436,573.36
利息收入	6,719,990.78	13,193.10	6,733,183.88
其他收益	5,312,295.51	12,063.29	5,324,358.80
投资收益	7,951,711.61	58,549.24	8,010,260.85
信用减值损失	-933,128.89	7,317.61	-925,811.28
二、营业利润	26,430,201.72	38,759.21	26,468,960.93
营业外收入	446,345.38	16,006.10	462,351.48
营业外支出	219,341.54	12,597.35	231,938.89
三、利润总额	26,657,205.56	42,167.96	26,699,373.52
所得税	1,704,818.55	10,227.22	1,715,045.77
四、净利润	24,952,387.01	31,940.74	24,984,327.75
持续经营净利润	24,952,387.01	31,940.74	24,984,327.75
归属于母公司所有者的净利润	24,934,586.11	31,940.74	24,966,526.85
七、综合收益总额	77,606,487.01	31,940.74	77,638,427.75
归属于母公司股东的综合收益总额	77,588,686.11	31,940.74	77,620,626.85
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.04442	0.00005	0.04447
（二）稀释每股收益	0.04442	0.00005	0.04447
现金流量表:			
一、经营活动的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,172,685,126.88	6,150,306.39	2,178,835,433.27
收到的其他与经营活动有关的现金	11,679,968.90	110,627.50	11,790,596.40
现金流入小计	2,226,972,713.23	6,260,933.89	2,233,233,647.12
购买商品、接受劳务支付的现金	1,820,127,110.80	4,051,587.11	1,824,178,697.91
支付给职工以及为职工支付的现金	286,479,391.58	1,415,158.29	287,894,549.87
支付的各项税费	19,775,735.08	223,381.96	19,999,117.04
支付的其他与经营活动有关现金	121,133,333.29	353,138.57	121,486,471.86
现金流出小计	2,247,515,570.75	6,043,265.93	2,253,558,836.68
经营活动产生的现金流量净额	-20,542,857.52	217,667.96	-20,325,189.56
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金	11,201,882.58	3,900,000.00	15,101,882.58
取得投资收益所收到的现金	8,488,216.45	58,549.24	8,546,765.69

现金流入小计	20,016,934.88	3,958,549.24	23,975,484.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	39,198,814.48	37,696.92	39,236,511.40
投资所支付的现金	58,980,496.31	6,950,000.00	65,930,496.31
现金流出小计	98,179,310.79	6,987,696.92	105,167,007.71
投资活动产生的现金流量净额	-78,162,375.91	-3,029,147.68	-81,191,523.59
五、现金及现金等价物净增加额	-142,494,895.42	-2,811,479.72	-145,306,375.14

2、分部信息

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

3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	35,354,686.26	4.37	33,459,099.43	94.64	1,895,586.83
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,515,544.63	3.77	28,619,957.80	93.79	1,895,586.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,839,141.63	0.60	4,839,141.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	773,193,382.27	95.63	130,445,851.87	16.87	642,747,530.40
其中：					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	773,193,382.27	95.63	130,445,851.87	16.87	642,747,530.40
合计	808,548,068.53	100.00	163,904,951.30	20.27	644,643,117.23

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	37,510,056.90	6.66	33,788,291.86	90.08	3,721,765.04
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	32,618,199.97	5.79	28,896,434.93	88.59	3,721,765.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,891,856.93	0.87	4,891,856.93	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	525,874,423.56	93.34	192,148,650.56	36.54	333,725,773.00
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	525,874,423.56	93.34	192,148,650.56	36.54	333,725,773.00
合计	563,384,480.46	100.00	225,936,942.42	40.10	337,447,538.04

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏宇成动力集团有限公司	1,470,110.64	1,470,110.64	100.00	预计较难收回
浙江三联农机有限公司	1,902,326.58	1,902,326.58	100.00	收回困难
安徽飞彩车辆股份公司	6,215,662.64	6,215,662.64	100.00	收回困难
山东时风集团有限公司	2,254,860.60	2,175,814.38	96.49	预计较难收回
山东唐骏欧铃汽车制造有限公司	3,633,081.23	1,816,540.62	50.00	预计较难收回
河南力神机械有限公司	3,279,100.00	3,279,100.00	100.00	预计较难收回
河北雷肯农业机械有限公司	2,068,377.01	2,068,377.01	100.00	预计较难收回
富平渭北农机有限责任公司	5,359,381.00	5,359,381.00	100.00	收回困难
黑龙江科斯特进出口有限公司	2,584,805.83	2,584,805.83	100.00	收回困难
英 LISTER PETER LTD	1,747,839.10	1,747,839.10	100.00	收回困难
合计	30,515,544.63	28,619,957.80	93.79	

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	642,166,048.04	12,843,320.94	2.00
1 至 2 年	8,755,103.78	437,755.18	5.00
2 至 3 年	4,792,557.78	718,883.67	15.00
3 至 4 年	1,052,669.09	315,800.73	30.00
4 至 5 年	742,280.57	445,368.34	60.00
5 年以上	115,684,723.01	115,684,723.01	100.00
合计	773,193,382.27	130,445,851.87	16.87

确定组合依据的说明：应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账准备	33,788,291.86	65,231.52	394,423.95		33,459,099.43
按组合计提的坏账准备	192,148,650.56	6,442,102.23		68,144,900.92	130,445,851.87
合计	225,936,942.42	6,507,333.75	394,423.95	68,144,900.92	163,904,951.30

(3) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	68,144,900.92

其中，报告期内重要的应收账款核销情况

名称	核销金额
武威金蛙车辆制造有限公司	10,000,000.00
徐州正大农机公司	7,583,232.65

山东农机集团菏泽地区农机公司	4,581,880.41
四川天泰机电农机有限公司	3,600,000.00
濮阳时风农机公司	2,752,840.00
济宁水利钻探厂	2,450,966.67
湛江市农机公司	2,180,243.72
开封拖拉机制造厂	1,976,282.47
临沂农机集团公司	1,860,830.82
河南中促实业公司	1,758,686.48
山西交城鑫源铁厂	1,662,052.98
赣榆县农机有限公司	1,285,160.60
南宁常顺荣农机有限公司	1,236,225.30
龙马农用车有限公	1,235,170.95
新疆库尔勒飞鸿农机有限公司	1,200,000.00
高唐饶阳县农机城	1,149,217.70
海宁客车总厂	848,158.92
云南南平农机经营	841,642.86
铜山东方农机销售部	830,000.00
睢宁县淮海农机贸易公司	800,000.00
江西力达农机销售有限公司	797,786.72
沈阳富桑农机公司	796,226.73
安徽涡阳农机公司	760,197.20
泰安国泰拖拉厂	728,666.36
利津县永兴农机销售有限公司	677,250.00
合肥欣发物资公司	551,305.36
长清县农机公司	549,800.00
河南博爱农机公司	537,698.10
山东双力集团股份公司	12,343,782.28
山东东昌集团劳动服务公司	520,892.51

合计	68,096,197.79
----	---------------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 503,044,825.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.22%。相应计提的坏账准备期末余额为 10,178,956.65 元。

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,243,041.97	22,741,542.22
合计	22,243,041.97	22,741,542.22

(2) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,200.00	4,200.00
单位往来款	38,118,999.36	37,618,642.29
备用金及员工借款	671,871.57	624,083.07
其他	13,654,433.26	15,373,206.41
合计	52,449,504.19	53,620,131.77

② 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	30,878,589.55			30,878,589.55
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--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	25,814.56			25,814.56
本期转回	697,941.89			697,941.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	30,206,462.22			30,206,462.22

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	19,721,955.40
1 至 2 年	1,720,886.24
2 至 3 年	592,647.80
3 至 4 年	1,007,667.17
4 至 5 年	178,915.24
5 年以上	29,227,432.34
合计	52,449,504.19

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提的坏账坏账准备	5,042,448.58	25,814.56	-	-	5,068,263.14
按组合计提的坏账准备	25,836,140.97		697,941.89		25,138,199.08
合计	30,878,589.55	25,814.56	697,941.89		30,206,462.22

④ 本期实际核销的其他应收款:无。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
常州常柴奔牛柴油机 配件有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年内	19.07	200,000.00
常州常柴厚生农业装 备有限公司	往来款	9,415,165.78	8125173.79 元为一 年以内, 1206967.28	17.95	235,305.55

			为 1-2 年, 83024.71 为 2-3 年		
常州压缩机厂	往来款	2,940,000.00	5 年以上	5.61	2,940,000.00
常柴集团进出口公司	往来款	2,853,188.02	5 年以上	5.44	2,853,188.02
常州新区会计中心	往来款	1,626,483.25	5 年以上	3.10	1,626,483.25
合计		26,834,837.05		51.16	7,854,976.82

⑥ 涉及政府补助的应收款项：无。

⑦ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑧ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	287,752,730.03		287,752,730.03	252,752,730.03		252,752,730.03
对联营、合营企业投资	44,182.50	44,182.50		44,182.50	44,182.50	
合计	287,796,912.53	44,182.50	287,752,730.03	252,796,912.53	44,182.50	252,752,730.03

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
常柴万州柴油机有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
常州常柴奔牛柴油机配件有限公司	96,466,500.00			96,466,500.00		
常州厚生投资有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
常州常柴厚生农业装备有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
常州富士常柴罗宾汽油机有限公司	47,286,230.03			47,286,230.03		
常州兴盛物业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
江苏常柴机械有限公司	10,000,000.00	35,000,000.00		45,000,000.00		
合计	252,752,730.03	35,000,000.00		287,752,730.03		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京清华兴业投资管理有限公司	44,182.50				
合计	44,182.50				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他减少		
联营企业						
北京清华兴业投资管理有限公司					44,182.50	44,182.50
合计					44,182.50	44,182.50

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,066,808,215.93	914,519,611.82	1,016,544,011.76	895,758,979.30
其他业务	14,661,587.19	8,902,410.95	16,785,163.82	11,527,336.19
合计	1,081,469,803.12	923,422,022.77	1,033,329,175.58	907,286,315.49

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,865,000.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
转融通业务收益	118,988.73	
合计	4,983,988.73	

十五、补充资料

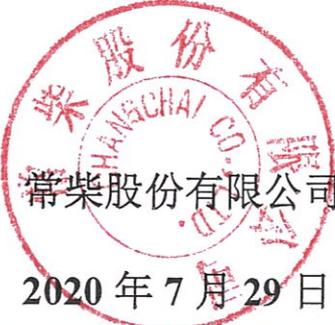
1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	9,252.03	

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,657,218.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	257,714.14	
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	5,384,597.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	95,387.43	
减：所得税影响额	1,205,579.18	
少数股东权益影响额	180,418.43	
合计	7,018,171.10	

2、净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.0493	0.0493
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.99	0.0368	0.0368


 常柴股份有限公司
 2020年7月29日