潍柴重机股份有限公司

审计报告

和信审字（2020）第 000066 号

目　录	页　码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	5-8
2、合并及公司利润表	9-10
3、合并及公司现金流量表	11-12
4、合并及公司股东权益变动表	13-16
5、财务报表附注	17-83

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年三月二十六日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

审 计 报 告

和信审字（2020）第 000066 号

潍柴重机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了潍柴重机股份有限公司（以下简称潍柴重机公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潍柴重机公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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，我们独立于潍柴重机公司，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：

收入的确认

1、事件描述

如财务报表附注三、27 收入及附注五、31 营业收入所述，潍柴重机公司营业收入的主要来源为中型柴油机和发电机组的销售，2019 年度营业收入 265,876.36 万元，较上年同期增长 12.28%。由于营业收入是潍柴重机公司的关键业绩指标之

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，因此我们将营业收入的确认列为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入的确认，我们实施的审计程序主要包括：

（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的运行有效性；

（2）通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解潍柴重机公司的收入确认政策，检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合《企业会计准则》的规定；

（3）对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、客户签收单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合潍柴重机公司收入确认的会计政策；

（4）对主要客户本期和上期分产品类型的销售数量、销售单价进行对比分析；获取公司提供的关联方清单，同时通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料，核实主要客户与公司、公司的实际控制人、公司高管以及上述各方实际控制的关联公司等是否存在关联关系；

（5）结合应收账款、预收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额和期末余额，并评价回函数据的可靠性，并对全部未回函的客户实施替代测试程序，以核实收入的真实性；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对销售合同、销售发票、出库单及客户签收单等支持性文件进行核对，以评价营业收入是否在恰当的会计期间确认。

基于已执行的审计工作，我们认为，潍柴重机公司 2019 年度营业收入的确认是合理的，相关信息在财务报表附注中做出的披露是适当的。

四、其他信息

潍柴重机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括潍柴重机公司 2019 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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

潍柴重机公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估潍柴重机公司的持续经营能力，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潍柴重机公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潍柴重机公司的财务报告过程。

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：

（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。

（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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（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，就可能导致对潍柴重机公司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潍柴重机公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就潍柴重机公司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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师:花建平**

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师:张勇

2020年 3月 26日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年 12 月 31 日 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,093,528,206.78	988,074,896.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	136,527,052.89	136,597,474.76
应收款项融资	五、3	338,024,900.34	194,255,881.00
预付款项	五、4	74,744,038.52	9,384,709.08
其他应收款	五、5	8,060,433.64	4,740,610.46
其中：应收利息		622,895.52	616,333.00
应收股利			
存货	五、6	425,981,327.57	408,849,718.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,536,017.92	1,291,430.56
流动资产合计		**2,082,401,977.66**	**1,743,194,720.47**
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、8	596,564,779.92	553,174,721.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	13,496,314.43	10,014,200.49
固定资产	五、10	1,103,730,891.25	1,125,460,852.64
在建工程	五、11	134,493,328.62	158,554,407.88
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	163,327,438.25	160,706,834.35
开发支出	五、13	50,086,241.34	41,410,965.85
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	110,477,079.74	94,450,446.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,172,176,073.55**	**2,143,772,429.22**
资产总计		**4,254,578,051.21**	**3,886,967,149.69**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年 12 月 31 日 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	1,104,411,635.76	876,216,698.37
应付账款	五、16	945,199,391.49	1,021,330,507.54
预收款项			
应付职工薪酬	五、17	145,317,362.17	122,745,205.36
应交税费	五、18	12,230,012.92	13,919,608.15
其他应付款	五、29	176,629,681.18	225,224,681.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、20	189,035,537.70	58,606,596.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	21,230,072.08	25,139,445.19
流动负债合计		**2,594,053,693.30**	**2,343,182,742.44**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、22	48,102,136.95	19,574,700.43
长期应付职工薪酬	五、23	13,872,466.92	5,255,223.48
预计负债	五、24	18,914,597.10	17,947,102.09
递延收益	五、25	118,092,751.87	126,723,443.59
递延所得税负债	五、14	2,548,108.11	1,806,381.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		**201,530,060.95**	**171,306,851.43**
负债合计		**2,795,583,754.25**	**2,514,489,593.87**
股东权益：			
股本	五、26	276,100,500.00	276,100,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	613,091,443.99	604,907,068.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	6,780,012.70	6,601,086.65
盈余公积	五、29	86,609,535.85	77,684,166.28
未分配利润	五、30	476,412,804.42	407,184,733.90
归属于母公司股东权益合计		**1,458,994,296.96**	**1,372,477,555.82**
少数股东权益			
股东权益合计		**1,458,994,296.96**	**1,372,477,555.82**
负债和股东权益总计		**4,254,578,051.21**	**3,886,967,149.69**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资 产 负 债 表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年 12 月 31 日 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,045,725,582.26	975,233,264.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	133,810,115.06	135,103,260.85
应收款项融资		338,024,900.34	194,255,881.00
预付款项		74,594,038.52	9,234,709.08
其他应收款	十五、2	8,214,503.13	4,978,511.26
其中：应收利息		622,895.52	616,333.00
应收股利			
存货		349,021,538.64	330,783,774.67
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		1,531,072.49	1,291,430.56
流动资产合计		**1,950,921,750.44**	**1,650,880,831.74**
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	十五、3	646,564,779.92	603,174,721.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,496,314.43	10,014,200.49
固定资产		1,097,591,103.23	1,116,671,669.10
在建工程		134,493,328.62	158,554,407.88
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		163,327,438.25	160,706,834.35
开发支出		50,086,241.34	41,410,965.85
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		103,327,219.17	87,173,651.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		**2,208,886,424.96**	**2,177,706,451.20**
资产总计		**4,159,808,175.40**	**3,828,587,282.94**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资 产 负 债 表（续）

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年 12 月 31 日 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,104,489,844.35	876,216,698.37
应付账款		903,884,487.67	769,188,760.21
预收款项			
合同负债		188,159,849.50	57,861,294.14
应付职工薪酬		137,890,005.89	116,173,872.26
应交税费		12,085,021.79	11,766,529.43
其他应付款		155,787,551.15	457,745,586.11
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		21,230,072.08	25,139,445.19
流动负债合计		**2,523,526,832.43**	**2,314,092,185.71**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		48,102,136.95	19,574,700.43
长期应付职工薪酬		13,343,627.60	4,876,727.93
预计负债		18,914,597.10	17,947,102.09
递延收益		118,092,751.87	126,723,443.59
递延所得税负债		2,188,811.91	1,602,954.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		**200,641,925.43**	**170,724,928.69**
负债合计		**2,724,168,757.86**	**2,484,817,114.40**
股东权益：			
股本		276,100,500.00	276,100,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		613,091,443.99	604,907,068.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,739,962.69	3,786,774.40
盈余公积		86,609,535.85	77,684,166.28
未分配利润		456,097,975.01	381,291,658.87
股东权益合计		**1,435,639,417.54**	**1,343,770,168.54**
负债和股东权益总计		**4,159,808,175.40**	**3,828,587,282.94**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合 并 利 润 表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、31	**2,658,763,639.24**	**2,368,019,051.86**
二、营业总成本		**2,618,044,146.32**	**2,346,597,289.90**
其中：营业成本	五、31	2,234,552,408.39	2,003,404,340.71
税金及附加	五、32	26,305,347.49	30,406,501.26
销售费用	五、33	76,218,190.69	103,108,627.67
管理费用	五、34	117,222,273.51	84,046,499.50
研发费用	五、35	180,830,371.15	130,004,384.08
财务费用	五、36	-17,084,444.91	-4,373,063.32
其中：利息费用			975,729.16
利息收入		18,532,917.03	5,154,699.55
加：其他收益	五、37	17,153,504.69	7,267,853.92
投资收益（损失以“－”号填列）	五、38	51,017,683.03	41,559,328.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,017,683.03	41,559,328.80
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	3,565,772.83	-2,990,840.23
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五、40	-44,994,971.69	-35,552,376.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,718,349.85	-144,192.62
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**69,179,831.63**	**31,561,535.01**
加：营业外收入	五、42	3,427,566.28	4,732,896.84
减：营业外支出	五、43	233,325.30	205,140.59
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**72,374,072.61**	**36,089,291.26**
减：所得税费用	五、44	-11,301,377.48	-5,491,346.32
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**83,675,450.09**	**41,580,637.58**
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		83,675,450.09	41,580,637.58
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“－”号填列）		83,675,450.09	41,565,451.75
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）			15,185.83
六、其他综合收益的税后净额		**-**	**-14,457.32**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-14,457.32
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-14,457.32
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			-14,457.32
(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			
(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		**83,675,450.09**	**41,566,180.26**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		83,675,450.09	41,550,994.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额			15,185.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.15

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利 润 表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	**2,566,042,148.19**	**2,278,112,924.82**
减：营业成本	十五、4	2,193,016,445.91	1,956,990,516.93
税金及附加		24,418,217.55	28,778,025.13
销售费用		73,528,646.50	101,755,725.94
管理费用		111,213,513.39	78,559,195.83
研发费用		158,087,347.60	124,995,057.65
财务费用		-16,770,446.75	-4,110,734.63
其中：利息费用			975,729.16
利息收入		18,213,563.29	4,887,027.13
加：其他收益		17,034,974.69	7,240,157.92
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	69,146,723.00	58,999,717.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		51,017,683.03	41,559,328.80
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）		4,231,641.41	-2,556,345.50
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-43,502,100.90	-31,771,818.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,698,579.70	-145,644.81
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**71,158,241.89**	**22,911,204.40**
加：营业外收入		2,761,068.85	3,987,319.68
减：营业外支出		233,325.30	184,853.21
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**73,685,985.44**	**26,713,670.87**
减：所得税费用		-15,567,710.27	-12,391,526.37
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**89,253,695.71**	**39,105,197.24**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		89,253,695.71	39,105,197.24
（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		-	**-14,457.32**
（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		-	-14,457.32
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-14,457.32
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			
六、综合收益总额		**89,253,695.71**	**39,090,739.92**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.14

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,574,988,549.39	2,169,381,029.91
收到的税费返还		1,218,044.45	633,597.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	73,432,519.81	66,765,900.73
经营活动现金流入小计		**2,649,639,113.65**	**2,236,780,528.01**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,931,631,098.33	1,666,697,924.84
支付给职工以及为职工支付的现金		386,781,841.70	350,511,999.40
支付的各项税费		109,129,166.44	141,412,991.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	86,176,676.32	53,775,131.66
经营活动现金流出小计		**2,513,718,782.79**	**2,212,398,047.09**
经营活动产生的现金流量净额		**135,920,330.86**	**24,382,480.92**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		15,812,000.00	37,514,549.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**15,812,000.00**	**37,514,549.76**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,194,938.96	67,206,498.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**35,194,938.96**	**67,206,498.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-19,382,938.96**	**-29,691,948.68**
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,522,010.00	6,555,135.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,701.90	3,179,862.87
筹资活动现金流出小计		**5,524,711.90**	**59,734,997.87**
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,524,711.90**	**-59,734,997.87**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-251,679.56**	**1,000,131.03**
五、现金及现金等价物净增加额		**110,761,000.44**	**-64,044,334.60**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现 金 流 量 表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	附 注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,390,365,772.37	2,021,893,734.70
收到的税费返还		1,218,044.45	633,597.37
收到其他与经营活动有关的现金		72,214,831.12	65,323,096.86
经营活动现金流入小计		**2,463,798,647.94**	**2,087,850,428.93**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,856,954,313.40	1,545,426,973.64
支付给职工以及为职工支付的现金		361,285,546.12	328,236,285.04
支付的各项税费		85,158,872.96	121,550,003.10
支付其他与经营活动有关的现金		78,510,980.92	63,483,864.09
经营活动现金流出小计		**2,381,909,713.40**	**2,058,697,125.87**
经营活动产生的现金流量净额		**81,888,934.54**	**29,153,303.06**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		33,941,039.97	54,954,938.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**33,941,039.97**	**54,954,938.05**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,253,574.96	66,618,877.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**34,253,574.96**	**66,618,877.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-312,534.99**	**-11,663,939.39**
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,522,010.00	6,555,135.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,701.90	2,702.70
筹资活动现金流出小计		**5,524,711.90**	**56,557,837.70**
筹资活动产生的现金流量净额		**-5,524,711.90**	**-56,557,837.70**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-251,679.56**	**1,000,131.03**
五、现金及现金等价物净增加额		**75,800,008.09**	**-38,068,343.00**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019年度 单位：元 币种：人民币

项 目	本 期											
	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	未分配利润	小 计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**6,601,086.65**	**77,684,166.28**	**407,184,733.90**	**1,372,477,555.82**		**1,372,477,555.82**
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	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**6,601,086.65**	**77,684,166.28**	**407,184,733.90**	**1,372,477,555.82**		**1,372,477,555.82**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					**8,184,375.00**			**178,926.05**	**8,925,369.57**	**69,228,070.52**	**86,516,741.14**		**86,516,741.14**
（一）综合收益总额										**83,675,450.09**	**83,675,450.09**		**83,675,450.09**
（二）所有者投入和减少资本					**8,184,375.00**						**8,184,375.00**		**8,184,375.00**
1.股东投入的普通股													
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					8,184,375.00						**8,184,375.00**		**8,184,375.00**
（三）利润分配									**8,925,369.57**	**-14,447,379.57**	**-5,522,010.00**		**-5,522,010.00**
1.提取盈余公积									8,925,369.57	-8,925,369.57			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-5,522,010.00	**-5,522,010.00**		**-5,522,010.00**
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								**178,926.05**			**178,926.05**		**178,926.05**
1.本期提取								4,278,901.50			**4,278,901.50**		**4,278,901.50**
2.本期使用								4,099,975.45			**4,099,975.45**		**4,099,975.45**
（六）其他													
四、本期期末余额	**276,100,500.00**				**613,091,443.99**			**6,780,012.70**	**86,609,535.85**	**476,412,804.42**	**1,458,994,296.96**		**1,458,994,296.96**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	上 期												
	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	未分配利润	小 计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**276,100,500.00**				**599,218,591.15**		**14,457.32**	**5,296,166.50**	**73,773,646.56**	**377,632,017.00**	**1,332,035,378.53**	**3,161,974.34**	**1,335,197,352.8**
加：会计政策变更										-2,580,205.13	**-2,580,205.13**		**-2,580,205.13**
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其 他													
二、本年期初余额	**276,100,500.00**				**599,218,591.15**		**14,457.32**	**5,296,166.50**	**73,773,646.56**	**375,051,811.87**	**1,329,455,173.40**	**3,161,974.34**	**1,332,617,147.7**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					**5,688,477.84**		**-14,457.32**	**1,304,920.15**	**3,910,519.72**	**32,132,922.03**	**43,022,382.42**	**-3,161,974.34**	**39,860,408.08**
（一）综合收益总额							**-14,457.32**			**41,565,451.75**	**41,550,994.43**	**15,185.83**	**41,566,180.26**
（二）所有者投入和减少资本					**5,688,477.84**						**5,688,477.84**	**-3,177,160.17**	**2,511,317.67**
1.股东投入的普通股													
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					5,688,477.84						**5,688,477.84**	-3,177,160.17	**2,511,317.67**
（三）利润分配									**3,910,519.72**	**-9,432,529.72**	**-5,522,010.00**		**-5,522,010.00**
1.提取盈余公积									3,910,519.72	-3,910,519.72			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配										-5,522,010.00	**-5,522,010.00**		**-5,522,010.00**
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								**1,304,920.15**			**1,304,920.15**		**1,304,920.15**
1.本期提取								4,918,958.52			**4,918,958.52**		**4,918,958.52**
2.本期使用								3,614,038.37			**3,614,038.37**		**3,614,038.37**
（六）其 他													
四、本期期末余额	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**6,601,086.65**	**77,684,166.28**	**407,184,733.90**	**1,372,477,555.82**		**1,372,477,555.8**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	本 期										
	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、上年期末余额	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**3,786,774.40**	**77,684,166.28**	**381,291,658.87**	**1,343,770,168.54**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**3,786,774.40**	**77,684,166.28**	**381,291,658.87**	**1,343,770,168.54**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					**8,184,375.00**			**-46,811.71**	**8,925,369.57**	**74,806,316.14**	**91,869,249.00**
（一）综合收益总额										**89,253,695.71**	**89,253,695.71**
（二）所有者投入和减少资本					**8,184,375.00**						**8,184,375.00**
1.股东投入的普通股											
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					8,184,375.00						**8,184,375.00**
（三）利润分配									**8,925,369.57**	**-14,447,379.57**	**-5,522,010.00**
1.提取盈余公积									8,925,369.57	-8,925,369.57	
2.对所有者（或股东）的分配										-5,522,010.00	**-5,522,010.00**
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								**-46,811.71**			**-46,811.71**
1.本期提取								3,316,240.24			**3,316,240.24**
2.本期使用								3,363,051.95			**3,363,051.95**
（六）其他											
四、本期期末余额	**276,100,500.00**				**613,091,443.99**			**3,739,962.69**	**86,609,535.85**	**456,097,975.01**	**1,435,639,417.54**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

编制单位：潍柴重机股份有限公司 2019 年度 单位：元 币种：人民币

项 目	上 期									
	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、上年期末余额	**276,100,500.00**				**599,218,591.15**		**14,457.32**	**2,664,049.43**	**73,773,646.56**	**354,199,196.48**	**1,305,970,440.94**
加：会计政策变更										-2,580,205.13	**-2,580,205.13**
前期差错更正											
其 他											
二、本年期初余额	**276,100,500.00**				**599,218,591.15**		**14,457.32**	**2,664,049.43**	**73,773,646.56**	**351,618,991.35**	**1,303,390,235.81**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					**5,688,477.84**		**-14,457.32**	**1,122,724.97**	**3,910,519.72**	**29,672,667.52**	**40,379,932.73**
（一）综合收益总额							**-14,457.32**			**39,105,197.24**	**39,090,739.92**
（二）所有者投入和减少资本					**5,688,477.84**						**5,688,477.84**
1.股东投入的普通股											
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					5,688,477.84						**5,688,477.84**
（三）利润分配									**3,910,519.72**	**-9,432,529.72**	**-5,522,010.00**
1.提取盈余公积									3,910,519.72	-3,910,519.72	
2.对所有者（或股东）的分配										-5,522,010.00	**-5,522,010.00**
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								**1,122,724.97**			**1,122,724.97**
1.本期提取								4,044,301.97			**4,044,301.97**
2.本期使用								2,921,577.00			**2,921,577.00**
（六）其 他											
四、本期期末余额	**276,100,500.00**				**604,907,068.99**			**3,786,774.40**	**77,684,166.28**	**381,291,658.87**	**1,343,770,168.54**

法定代表人：徐宏 主管会计工作负责人：陈能之 会计机构负责人：温涛

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2019 年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

潍柴重机股份有限公司（原山东巨力股份有限公司于 2009 年 5 月 22 日将公司名称变更为“潍柴重机股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系经潍坊市经济体制改革委员会潍改发[1993]20 号文批准，由潍坊巨力机械总厂独家发起，以定向募集方式设立的股份有限公司。1998 年 3 月 3 日，经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]7 号和证监发字[1998]8 号文批准，公司向社会公开发行境内上市内资股（A 股），并于同年 4 月 2 日在深圳证券交易所挂牌交易。2002 年 12 月 2 日，潍坊巨力机械总厂依据与北京盛邦投资有限公司于 2002 年 11 月 25 日签订 的《股权转让协议》，将其持有的公司 12,514.95 万股发起人法人股中的 4,200 万股有偿转让予北京盛邦投资有限公司。2003 年 7 月 28 日，潍坊巨力机械总厂与北京盛邦投资有限公司通过司法划拨，将其持有的公司 8,314.95 万股发起人法人股中的 3,800 万股划拨给北京盛邦投资有限公司。上述股权转让完成后，潍坊巨力机械总厂持有公司法人股 4,514.95 万股，占公司总股本的 16.35%，为公司第二大股东，北京盛邦投资有限公司持有公司法人股 8,000 万股，占公司总股本的 28.97%，为公司第一大股东。

2005 年 9 月 12 日，北京盛邦投资有限公司持有的公司 2,050 万法人股被潍坊市潍城区投资公司以 1,389.70 万元人民币竞拍获得。2006 年 3 月 20 日，北京盛邦投资有限公司持有的公司 5,650 万法人股被潍坊市投资集团有限公司以 3,842 万元人民币竞拍获得。

根据山东省人民政府国有资产监督管理委员会鲁国资产权函[2006]50 号《关于潍坊柴油机厂重组山东巨力股份有限公司有关问题的批复》，以及其他相关重组文件及股权转让协议，公司通过资产重组等操作程序将公司全部资产及负债转让予潍坊市潍城区投资公司而成为零资产的壳公司后，潍柴控股集团有限公司（原潍坊柴油机厂）以人民币 1 元的对价收购潍坊巨力机械总厂在公司持有的 16.35%的股份，通过无偿划转的形式获得潍坊市潍城区投资公司持有的公司 7.42%的股份与潍城区国有资产管理局持有的公司 6.81%的股份，合计 8,446.55 万股，并向公司注入重庆潍柴发动机厂、潍柴中速机资产、潍柴动力成套厂等优良资产以评估值确定的转让价款 29,192.24 万元。

2006 年 7 月 18 日，潍坊巨力机械总厂与潍柴控股集团有限公司（原潍坊柴油机厂）签署股份转让协议，潍坊巨力机械总厂将其所持有的公司 4,514.95 万股法人股以人民币 1 元转让给潍柴控股集团有限公司；同时，潍城区国有资产管理局及潍坊市潍城区投资公司分别与潍柴控股集团签署了股份划转协议，潍柴控股集团有限公司无偿受让潍坊市潍城区国有资产管理局持有的 1,881.60 万股国家股和

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

潍坊市潍城区投资公司持有的 2,050 万股法人股。2006 年 12 月 29 日完成了股权过户手续。上述股权转让完成后，潍柴控股集团有限公司持有公司国有法人股 8,446.55 万股，占公司总股本的 30.59%，成为公司的第一大股东；潍坊市投资集团有限公司持有公司国有法人股 5,650 万股，占公司总股本的 20.47%，成为公司第二大股东。北京盛邦投资有限公司原持有的潍柴重机 300 万限售流通股股份经司法判决归北京博文实达文化传播有限责任公司所有，并于 2009 年 5 月 21 日完成股权过户手续，该部分限售股份经公司董事会向深交所、中国登记结算公司提出申请，已于 2010 年 3 月 25 日上市流通。目前公司社会流通股 13,513.50 万股，占公司总股本的 48.94%。

统一社会信用代码：91370000267170471W

本公司所属行业：通用设备制造业

本公司注册资本：人民币 276,100,500.00 元

本公司住所：潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号

公司经营范围：内燃机（非车用）、船舶推进系统（含齿轮箱、螺旋桨等）、内燃机发电机组（含发电机、控制屏等）、内燃机成套机组（含齿轮、介质泵等）及配件的设计、开发、生产、销售、维修、技术咨询；陆用电站（内燃机）成套设计、设备制造与采购、运营维护；工程机械生产、销售；机械加工零件的开发、生产和销售；设备修理；仓储（不含化学危险品及易制毒危险品）；包装物及物流器具的租赁、销售；自有房屋租赁；备案范围进出口业务（国家有规定的，须凭许可证或资质证书经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、合并报表范围

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司为潍柴电力设备有限公司，本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。确定固定资产折旧、收入确认具体方法，具体会计政策参见附注三、15和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（6）购买子公司少数股权

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

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“五、8、长期股权投资 ”。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务及外币财务报表折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

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

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

12、应收账款

公司以摊余成本计量应收账款，公司的业务模式是以收取合同现金流量为目标，该资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（1）按单项计提坏账准备的应收账款：

按单项计提坏账准备的判断依据或金额标准	因债务人逾期未履行偿债义务，并且有客观证据表明其发生了减值
按单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	按信用风险特征将应收款项划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定 本期各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本期各账龄组应收账款应计提的坏账准备。
组合 2	优质客户关系款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	根据账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	15.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指企业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、物料等。公司的存货主要分为原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（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，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司的存货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于领用时一次性摊销。

16、合同资产

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

本公司对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三、10 金融工具。

17、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，以合并日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初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

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

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②参与被投资单位的政策制定过程；

③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6） 长期股权投资处置

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

18、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同。投资性房地产中出租的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

19、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

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

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法和双倍余额递减法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）固定资产处置

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

20、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

（2）使用寿命不确定的判断依据

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

23、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、合同负债

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

25、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

27、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司收入确认的具体方法：本公司产品销售收入主要包括柴油机及其配件，本公司按照销售合同交货地点交货并经客户验收后确认销售收入。

（2）提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含产品售后维护服务、技术咨询和培训等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（3）可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但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。

（4）应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

（5）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。

（6）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品控制权后，再转让给客户，或通过提供重大的服务将采购的商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，该金额应当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。

28、政府补助

（1）政府补助类型

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

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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

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

（5）政府补助的确认时点

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

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

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

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

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

30、租赁

（1）经营租赁

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

31、主要会计政策变更、会计估计变更的说明

（1）主要会计政策变更说明

①根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”，原计入“应收票据”项目中的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的票据改为在“应收款项融资”项目单独列示。本公司相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

上述列报方式变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日按原列报方式列示的账面价值	财务报表列报方式变更影响	2018 年 12 月 31 日按新列报方式列示的账面价值
资 产：			
应收票据及应收账款	330,853,355.76	-330,853,355.76	
应收票据			
应收账款			136,597,474.76
应收款项融资			194,255,881.00
负 债：			
应付票据及应付账款	1,897,547,205.91	-1,897,547,205.91	
应付票据			876,216,698.37
应付账款			1,021,330,507.54

公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日按原列报方式列示的账面价值	财务报表列报方式变更影响	2018 年 12 月 31 日按新列报方式列示的账面价值
资 产：			
应收票据及应收账款	329,359,141.85	-329,359,141.85	
应收票据			
应收账款			135,103,260.85
应收款项融资			194,255,881.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	2018 年 12 月 31 日按原列报方式列示的账面价值	财务报表列报方式变更影响	2018 年 12 月 31 日按新列报方式列示的账面价值
负 债：			
应付票据及应付账款	1,645,405,458.58	-1,645,405,458.58	
应付票据			876,216,698.37
应付账款			769,188,760.21

②执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

③执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

（2）主要会计估计变更说明

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

32、前期会计差错更正

本报告期内公司无前期会计差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率：

税 种	计税依据	税 率
增值税	按销项税抵扣购进货物进项税后的差额缴纳	16%、13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加及地方教育费附加	应缴纳流转税额	3%、2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司潍柴电力设备有限公司企业所得税税率为 25%。

（二）税收优惠及批文：

1、本公司重庆分公司根据财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的有关规定，本公司重庆分公司执行 15%的企业所得税税率。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2、本公司 2019 年 11 月 28 日通过了高新技术企业复审，有效期三年，本公司及零部件分公司企业所得税按 15%计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

如未加说明，以下注释项目期末指 2019 年 12 月 31 日，期初指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

注释 1、货币资金

（1）货币资金按类别列示如下

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	647,322,069.47	536,561,069.03
其他货币资金	446,206,137.31	451,513,827.46
合 计	1,093,528,206.78	988,074,896.49

（2）其他货币资金按明细列示如下

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	420,571,578.69	429,450,610.75
信用证保证金	2,782,106.46	10,883,000.00
保函保证金	22,852,452.16	11,180,216.71
合 计	446,206,137.31	451,513,827.46

注：截止2019年12月31日，本公司除其他货币资金外，无抵押、质押或冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

注释2、应收账款

（1）应收账款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,843,226.80	2.61	3,843,226.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	143,405,887.76	97.39	6,878,834.87	4.80	136,527,052.89
组合 1：账龄组合	72,987,938.75	49.57	6,174,655.39	8.46	66,813,283.36
组合 2：优质客户组合	70,417,949.01	47.82	704,179.48	1.00	69,713,769.53
合 计	147,249,114.56	100.00	10,722,061.67	7.28	136,527,052.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

续 表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,722,071.80	11.38	10,281,971.80	58.02	7,440,100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	138,012,448.47	88.62	8,855,073.71	6.42	129,157,374.76
组合 1：账龄组合	80,466,320.38	51.67	8,279,612.43	10.29	72,186,707.95
组合 2：优质客户组合	57,546,128.09	36.95	575,461.28	1.00	56,970,666.81
合 计	155,734,520.27	100.00	19,137,045.51	12.29	136,597,474.76

（2）按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客 户 1	3,449,765.00	3,449,765.00	100.00	可收回金额低于账面价值
客 户 2	109,590.00	109,590.00	100.00	可收回金额低于账面价值
客 户 3	42,000.00	42,000.00	100.00	可收回金额低于账面价值
客 户 4	241,871.80	241,871.80	100.00	可收回金额低于账面价值
合 计	3,843,226.80	3,843,226.80	100.00	--

（3）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)		金 额	比例(%)	
1 年以内	64,581,880.54	88.48	3,229,094.03	61,059,573.10	75.88	3,207,425.23
1 至 2 年	5,033,406.64	6.90	755,011.00	12,988,011.89	16.14	1,948,201.78
2 至 3 年	995,237.13	1.36	298,571.14	426,911.39	0.53	128,073.42
3 至 4 年	33,174.44	0.05	16,587.22	5,991,824.00	7.45	2,995,912.00
4 至 5 年	2,344,240.00	3.21	1,875,392.00			
合 计	72,987,938.75	100.00	6,174,655.39	80,466,320.38	100.00	8,279,612.43

（4）按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	126,596,971.59
1 至 2 年	13,478,264.60
2 至 3 年	1,104,827.13

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账 龄	期末余额
3 至 4 年	33,174.44
4 至 5 年	6,035,876.80
合 计	147,249,114.56

（5）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	转回	核销	
按单项计提坏账准备	10,281,971.80	3,601,355.00	7,440,100.00	2,600,000.00	3,843,226.80
按组合计提坏账准	8,855,073.71		1,976,238.84		6,878,834.87
合 计	19,137,045.51	3,601,355.00	9,416,338.84	2,600,000.00	10,722,061.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客 户	7,440,100.00	回 款
合 计	7,440,100.00	--

（6）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客 户	货款	2,600,000.00	无法收回	管理层审批	否
合 计	--	2,600,000.00	--	--	--

（7）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额104,380,052.13元，占应收账款期末余额合计数的70.89%，相应计提的坏账准备汇总金额5,753,034.71元。

注释3、应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	338,024,900.34	194,255,881.00
合 计	338,024,900.34	194,255,881.00

（1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	338,024,900.34	194,255,881.00
合 计	338,024,900.34	194,255,881.00

（2）期末公司已质押的应收款项融资中的银行承兑汇票：

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	145,228,322.48

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	期末已质押金额
合 计	145,228,322.48

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资中的银行承兑汇票：

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	735,703,420.82	
合 计	735,703,420.82	

注释 4、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	73,065,997.32	97.75	8,691,871.64	92.62
1 至 2 年	985,203.76	1.32	206,000.00	2.19
2 至 3 年	206,000.00	0.28		
3 年以上	486,837.44	0.65	486,837.44	5.19
合 计	74,744,038.52	100.00	9,384,709.08	100.00

（2）按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 66,025,625.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.34%。

注释5、其他应收款

总体情况：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	622,895.52	616,333.00
其他应收款	7,437,538.12	4,124,277.46
合 计	8,060,433.64	4,740,610.46

应收利息部分：

项 目	期末余额	期初余额
承兑保证金利息	622,895.52	616,333.00
合 计	622,895.52	616,333.00

其他应收款部分：

（1）按账龄披露其他应收款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	9,484,144.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账 龄	期末余额
1 至 2 年	440,900.86
2 至 3 年	300,000.00
合 计	10,225,045.13

（2）其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
备用金	930,269.12	1,229,552.00
待扣款项	2,557,423.24	2,456,145.92
往来款	6,737,352.77	976,875.54
合 计	10,225,045.13	4,662,573.46

（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)	
2019 年 1 月 1 日余额	238,296.00		300,000.00	538,296.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	199,563.99		2,049,647.02	2,249,211.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	437,859.99		2,349,647.02	2,787,507.01

（4）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	转 回	核 销	
按单项计提坏账准备	300,000.00	2,049,647.02			2,349,647.02
按帐龄组合计提坏账准备	238,296.00	199,563.99			437,859.99
合 计	538,296.00	2,249,211.01			2,787,507.01

（5）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额余额
客户 1	其他往来	2,049,647.02	1 年以内	20.05	2,049,647.02

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额余额
客户 2	其他往来	300,000.00	2-3 年	2.93	300,000.00
客户 3	其他往来	719,697.00	1 年以内	7.04	35,984.85
客户 4	其他往来	558,310.40	1 年以内	5.46	27,915.52
客户 5	其他往来	518,670.00	1 年以内	5.07	25,933.50
合 计	--	4,146,324.42	--	40.55	2,439,480.89

注释6、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	125,466,842.90	37,343,097.02	88,123,745.88	130,816,818.42	18,656,224.13	112,160,594.29
在产品	157,621,497.07	2,502,707.25	155,118,789.82	159,225,452.28	13,152,433.48	146,073,018.80
库存商品	203,905,146.45	21,563,943.09	182,341,203.36	164,993,891.43	14,685,693.99	150,308,197.44
委托加工物资	397,588.51		397,588.51	307,907.59		307,907.59
合 计	487,391,074.93	61,409,747.36	425,981,327.57	455,344,069.72	46,494,351.60	408,849,718.12

（2）存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提额	其 他	转 回	转 销	其 他	
原材料	18,656,224.13	35,956,985.77			9,402,867.32	7,867,245.56	37,343,097.02
在产品	13,152,433.48	2,656,071.18	7,867,245.56	10,430,212.82	2,875,584.59	7,867,245.56	2,502,707.25
库存商品	14,685,693.99	15,875,427.04	7,867,245.56		16,864,423.50		21,563,943.09
合 计	46,494,351.60	54,488,483.99	15,734,491.12	10,430,212.82	29,142,875.41	15,734,491.12	61,409,747.36

注释7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金	2,031,940.35	
待抵扣增值税	3,504,077.57	1,291,430.56
合 计	5,536,017.92	1,291,430.56

注释8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整
联营企业：					
山重融资租赁有限公司	241,559,128.01			12,359,596.97	
山东重工集团财务有限公司	311,615,593.88			38,658,086.06	
合 计	553,174,721.89			51,017,683.03	

续 表

被投资单位	增减变动			期末余额	本期计提减值准备	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（-）	其 他			
联营企业：						
山重融资租赁有限公司		3,312,000.00		250,606,724.98		
山东重工集团财务有限公司	8,184,375.00	12,500,000.00		345,958,054.94		
合 计	8,184,375.00	15,812,000.00		596,564,779.92		

注释9、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	9,359,630.00	1,239,879.96	10,599,509.96
2、本期增加金额	4,877,856.71		4,877,856.71
（1）固定资产/无形资产转入	4,877,856.71		4,877,856.71
3、本期减少金额			
4、期末余额	14,237,486.71	1,239,879.96	15,477,366.67
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	444,582.58	140,726.89	585,309.47
2、本期增加金额	1,369,637.85	26,104.92	1,395,742.77
（1）计提或摊销	658,369.28	26,104.92	684,474.20
（2）固定资产/无形资产转入	711,268.57		711,268.57
3、本期减少金额			
（1）转至固定资产/无形资产			
4、期末余额	1,814,220.43	166,831.81	1,981,052.24
三、减值准备			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	12,423,266.28	1,073,048.15	13,496,314.43
2、期初账面价值	8,915,047.42	1,099,153.07	10,014,200.49

注释10、固定资产

总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,101,651,314.39	1,125,034,448.03
固定资产清理	2,079,576.86	426,404.61
合 计	1,103,730,891.25	1,125,460,852.64

（1）固定资产明细

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	951,251,519.56	1,118,552,080.56	17,558,448.84	31,670,605.38	2,119,032,654.34
2.本期增加金额	38,610,188.00	81,810,516.49	2,664,171.15	4,160,037.74	127,244,913.38
（1）购 置		117,916.20		2,278,548.88	2,396,465.08
（2）在建工程转入	38,610,188.00	81,692,600.29	2,664,171.15	1,881,488.86	124,848,448.30
3.本期减少金额	5,191,246.71	11,476,787.12	740,025.27	847,803.33	18,255,862.43
（1）处置或报废	313,390.00	11,476,787.12	740,025.27	847,803.33	13,378,005.72
（2）转至投资性房地产	4,877,856.71				4,877,856.71
4.期末余额	984,670,460.85	1,188,885,809.93	19,482,594.72	34,982,839.79	2,228,021,705.29
二、累计折旧					
1.期初余额	293,302,313.67	657,178,244.82	15,004,834.97	28,212,812.85	993,698,206.31
2.本期增加金额	46,653,169.74	93,513,827.33	1,172,193.42	1,573,301.20	142,912,491.69
（1）计提	46,653,169.74	93,513,827.33	1,172,193.42	1,573,301.20	142,912,491.69
3.本期减少金额	843,981.35	9,318,893.20	703,023.97	611,109.10	11,477,007.62
（1）处置或报废	132,712.78	9,318,893.20	703,023.97	611,109.10	10,765,739.05

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
（2）转至投资性房地产	711,268.57				711,268.57
4.期末余额	339,111,502.06	741,373,178.95	15,474,004.42	29,175,004.95	1,125,133,690.38
三、减值准备					
1.期初余额		300,000.00			300,000.00
2.本期增加金额	370,066.04	566,634.48			936,700.52
（1）计提	370,066.04	566,634.48			936,700.52
3.本期减少金额					
4.期末余额	370,066.04	866,634.48			1,236,700.52
四、账面价值					
1、期末账面价值	645,188,892.75	446,645,996.50	4,008,590.30	5,807,834.84	1,101,651,314.39
2、期初账面价值	657,949,205.89	461,073,835.74	2,553,613.87	3,457,792.53	1,125,034,448.03

（2）本期由在建工程转入固定资产原值为124,848,448.30元。

（3）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

（4）截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁方式租入的固定资产。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	288,327,690.96	正在办理
合 计	288,327,690.96	--

（6）固定资产清理情况

项 目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
机器设备、运输设备、电子设备	2,079,576.86	426,404.61	正常报废
合 计	2,079,576.86	426,404.61	--

注释11、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大缸径天然气发动机研发试验平台建设项目				27,898,797.36		27,898,797.36
160/170 生产线整体搬迁项目				683,019.30		683,019.30
重机重庆分公司搬迁项目	26,437,698.43		26,437,698.43	183,172.06		183,172.06

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
大缸径天然气发动机研发试验平台建设项目-二期	4,398,258.42		4,398,258.42			
重机零部件分公司搬迁项目	823,008.85		823,008.85			
研发座台建设项目	53,768,379.18		53,768,379.18	31,476,427.83		31,476,427.83
其他技改工程	17,628,896.14		17,628,896.14	21,448,925.11		21,448,925.11
小 计	103,056,241.02		103,056,241.02	81,690,341.66		81,690,341.66
预付工程设备款	31,437,087.60		31,437,087.60	76,864,066.22		76,864,066.22
合 计	134,493,328.62		134,493,328.62	158,554,407.88		158,554,407.88

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
重机重庆分公司搬迁项目	43,980,000.00	183,172.06	26,254,526.37			26,437,698.43
大缸径天然气发动机研发试验平台建设项目-二期	35,000,000.00		16,710,987.50	12,312,729.08		4,398,258.42
重机零部件分公司搬迁项目	23,985,000.00		3,345,580.38	2,522,571.53		823,008.85
研发座台建设项目	130,669,133.50	31,476,427.83	22,291,951.35			53,768,379.18
合 计	--	31,659,599.89	68,603,045.60	14,835,300.61		85,427,344.88

续 表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
重机重庆分公司搬迁项目	60.11%	建设中				自筹资金
大缸径天然气发动机研发试验平台建设项目-二期	47.75%	建设中				自筹资金
重机零部件分公司搬迁项目	13.95%	建设中				自筹资金
研发座台建设项目	41.15%	建设中				自筹资金
合 计	--	--	--	--	--	--

注释12、无形资产

（1）明细情况

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	土地使用权	软 件	合 计
1、期初余额	197,414,663.78		197,414,663.78
2、本期增加金额	6,790,786.84		6,790,786.84
（1）在建工程转入增加	6,790,786.84		6,790,786.84
3、本期减少金额			
4、期末余额	204,205,450.62		204,205,450.62
二、累计摊销			
1、期初余额	36,707,829.43		36,707,829.43
2、本期增加金额	4,170,182.94		4,170,182.94
（1）计提	4,170,182.94		4,170,182.94
3、本期减少金额			
4、期末余额	40,878,012.37		40,878,012.37
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	163,327,438.25		163,327,438.25
2、期初账面价值	160,706,834.35		160,706,834.35

注释13、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益.	
WHM280 船用柴油机开发项目	41,410,965.85	8,675,275.49				50,086,241.34
合 计	41,410,965.85	8,675,275.49				50,086,241.34

注：截止2019年12月31日280项目已完成200h初期耐久试验，并进行拆检；通过了CCS船检认证试验，通过了中国2阶段排放认证试验；通过了600h耐久试验，并进行拆检，完成最终设计评审；目前正在进行双增压器匹配实验，预计2020年可完成该研发项目。

注释14、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		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	76,156,016.57	11,869,867.72	66,469,693.13	10,384,935.98

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
预提项目	252,830,911.22	40,338,115.68	236,043,491.55	37,878,390.72
递延收益	118,092,751.87	17,713,912.78	126,723,443.59	19,008,516.54
内部交易未实现利润			243,688.00	60,922.00
可抵扣亏损	270,367,890.38	40,555,183.56	180,784,539.20	27,117,680.88
合 计	717,447,570.04	110,477,079.74	610,264,855.47	94,450,446.12

（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
固定资产加速折旧	16,029,264.22	2,548,108.11	11,500,073.12	1,806,381.84
合 计	16,029,264.22	2,548,108.11	11,500,073.12	1,806,381.84

注释15、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	8,484,392.44	2,272,404.01
银行承兑汇票	1,095,927,243.32	873,944,294.36
合 计	1,104,411,635.76	876,216,698.37

注释16、应付账款

（1）应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	844,737,946.89	829,949,579.36
1-2 年	31,954,497.80	82,027,709.27
2-3 年	38,006,020.38	48,639,741.09
3 年以上	30,500,926.42	60,713,477.82
合 计	945,199,391.49	1,021,330,507.54

（2）账龄超过一年的重要应付款情况

项 目	期末余额
应付材料款	44,819,586.77

注释17、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
短期薪酬	111,905,985.25	368,852,955.71	349,689,390.41	131,069,550.55
离职后福利-设定提存计划	5,780,928.74	54,124,412.47	54,968,581.62	4,936,759.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	5,058,291.37	13,140,181.19	8,887,420.53	9,311,052.03
合 计	122,745,205.36	436,117,549.37	413,545,392.56	145,317,362.17

（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	59,950,484.15	290,377,792.05	277,217,542.78	73,110,733.42
2、职工福利费	47,665.00	8,149,871.82	8,049,205.21	148,331.61
3、社会保险费	2,539,933.36	30,916,244.73	31,277,780.35	2,178,397.74
其中：医疗保险费	655,085.33	16,557,921.66	16,353,509.25	859,497.74
工伤保险费	78,491.06	1,212,237.64	1,200,670.68	90,058.02
生育保险费	93,583.62	1,836,576.83	1,805,785.36	124,375.09
补充医疗保险	1,712,773.35	11,309,508.60	11,917,815.06	1,104,466.89
4、住房公积金	3,081,339.46	26,389,953.24	27,522,472.19	1,948,820.51
5、工会经费和职工教育经费	46,286,563.28	13,019,093.87	5,622,389.88	53,683,267.27
合 计	111,905,985.25	368,852,955.71	349,689,390.41	131,069,550.55

（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	3,848,001.05	37,042,513.03	36,517,421.28	4,373,092.80
2、失业保险费	65,508.56	1,471,012.88	1,450,571.59	85,949.85
3、企业年金缴费	1,867,419.13	15,610,886.56	17,000,588.75	477,716.94
合 计	5,780,928.74	54,124,412.47	54,968,581.62	4,936,759.59

注释18、应交税费

（1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,528,071.93	5,340,971.04
城建税	247,019.76	519,224.56
企业所得税		1,282,854.50
房产税	3,155,372.08	2,882,433.37
土地使用税	1,673,748.56	1,843,628.08
个人所得税	3,266,389.94	1,427,864.35
教育费附加	176,701.95	371,133.97
地方水利建设基金	17,670.20	37,113.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	期末余额	期初余额
印花税	161,906.78	151,432.27
其 他	3,131.72	62,952.61
合 计	12,230,012.92	13,919,608.15

（2）公司上述税项的法定税率详见附注三。

注释19、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	73,868,947.85	68,716,539.09
预提项目	60,476,876.81	72,315,603.68
销售保证金	14,843,309.81	13,969,965.67
其 他	27,440,546.71	70,222,572.65
合 计	176,629,681.18	225,224,681.09

（2）账龄超过一年的重要应付款情况

项 目	期末余额
应付工程设备款	11,080,051.00
应付材料款及其他	8,828,467.00
合 计	19,908,518.00

注释20、合同负债

合同负债按种类披露

项 目	期末余额	期初余额
销售及其他	185,212,141.98	55,306,492.41
延期确认收入	3,823,395.72	3,300,104.33
合 计	189,035,537.70	58,606,596.74

注释 21、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期产品质量保证	21,230,072.08	25,139,445.19
合 计	21,230,072.08	25,139,445.19

注释 22、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
德感园区搬迁款	48,102,136.95	19,574,700.43
合 计	48,102,136.95	19,574,700.43

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释 23、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利	13,872,466.92	5,255,223.48
合 计	13,872,466.92	5,255,223.48

注：期末余额为公司根据内部退养政策，应支付的超过一年的内部退养费用。

注释24、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证	18,914,597.10	17,947,102.09
合 计	18,914,597.10	17,947,102.09

注：预计负债为公司根据售后服务政策计提的售后维修服务费。

注释25、递延收益

（1）余额情况

项 目	期末余额	期初余额
基建项目补助	24,397,094.40	26,549,779.20
企业发展资金	29,059,338.84	31,211,882.40
军民融合项目		800,000.00
产业转型升级项目	25,759,102.72	27,796,902.04
基础设施配套款	3,695,057.11	3,775,823.35
大缸径天然气发动机研发平台	34,975,269.64	35,740,000.00
其他项目 1		849,056.60
其他项目 2	206,889.16	
合 计	118,092,751.87	126,723,443.59

（2）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	冲减成本费用	期末余额	与资产相关/与收益相关
基建项目补助	26,549,779.20		2,152,684.80		24,397,094.40	与资产相关
企业发展资金	31,211,882.40		2,152,543.56		29,059,338.84	与资产相关
军民融合项目	800,000.00		800,000.00			与资产相关
产业转型升级项目	27,796,902.04		2,037,799.32		25,759,102.72	与资产相关
基础设施配套款	3,775,823.35		80,766.24		3,695,057.11	与资产相关
大缸径天然气发动机研发平台	35,740,000.00		764,730.36		34,975,269.64	与资产相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	冲减成本费用	期末余额	与资产相关/与收益相关
山东省首台（套）技术装备及关键核心零部件保险补偿款		4,689,023.94	265,416.46	4,423,607.48		与收益相关
其他项目 1	849,056.60	773,584.91	1,622,641.51			与资产相关
其他项目 2		3,120,000.00		2,913,110.84	206,889.16	与收益相关
合 计	126,723,443.59	8,582,608.85	9,876,582.25	7,336,718.32	118,092,751.87	--

注 1：2010 年 1 月 25 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2010】43 号文批准拨付基建项目补助 43,053,696.00 元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊 2,152,684.80 元，计入其他收益科目。

注 2：2011 年 2 月 25 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2011】149 号文批准拨付企业发展资金 43,050,872.00 元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊 2,152,543.56 元，计入其他收益科目。

注 3：2015 年 10 月 13 日，根据鲁科字【2015】86 号文批准，公司收到军民融合项目补贴款 2,000,000.00 元，已分摊 2,000,000.00 元，确认为与资产相关的政府补助，计入其他收益科目。

注 4：2015 年 10 月 29 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以鲁发改投资【2015】753 号文批准拨付产业转型升级项目补助资金 33,220,000.00 元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊 2,037,799.32 元，计入其他收益科目。

注 5：2016 年 5 月 3 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2016】15 号文批准拨付企业基础设施配套资金 3,991,200.00 元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊 80,766.24 元，计入其他收益科目。

注 6：2016 年 9 月 19 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2016】376 号文批准拨付产业转型升级项目中央基建投资国家补助 35,740,000.00 元，确认为与资产相关的政府补助,本期分摊 764,730.36 元，计入其他收益科目。

注 7：山东省经济和信息化委员会根据鲁经信字【2018】87 号文及《2018 年度山东省首台（套）技术装备及关键核心零部件保险补偿通过审核的企业名单公示》批准，由中国人民财产保险股份有限公司山东省分公司于 2019 年 12 月 12 日、2019 年 12 月 13 日拨付山东省首台（套）技术装备及关键核心零部件保险补偿款 4,689,023.94 元，确认为与收益相关的政府补助，本期冲减销售费用 4,423,607.48 元，计入其他收益科目 265,416.46 元。

注释26、股本

（1）公司股份变动情况表

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	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	276,100,500.00						276,100,500.00

（2）本公司第二大股东—潍坊市投资集团有限公司持有的 28,250,000 股（均为有限售条件流通股）公司股份已于 2010 年 11 月 18 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了质押登记手续，质权人为华泰联合证券有限责任公司，质押期自 2010 年 11 月 18 日至质权人申请解除质押登记为止，2019 年 6 月 3 日，质权人已申请解除质押登记。

注释27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	270,898,886.09			270,898,886.09
其他资本公积	334,008,182.90	8,184,375.00		342,192,557.90
合 计	604,907,068.99	8,184,375.00		613,091,443.99

注释28、专项储备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
安全生产费	6,601,086.65	4,278,901.50	4,099,975.45	6,780,012.70
合 计	6,601,086.65	4,278,901.50	4,099,975.45	6,780,012.70

注释29、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	77,684,166.28	8,925,369.57		86,609,535.85
合 计	77,684,166.28	8,925,369.57		86,609,535.85

注释30、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	407,184,733.90	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	407,184,733.90	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,675,450.09	--
减：提取法定盈余公积	8,925,369.57	10%
应付普通股股利	5,522,010.00	
期末未分配利润	476,412,804.42	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释31、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本明细

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	2,432,332,345.16	2,172,435,614.64
其他业务收入	226,431,294.08	195,583,437.22
合 计	2,658,763,639.24	2,368,019,051.86
主营业务成本	2,071,026,108.14	1,848,860,154.49
其他业务成本	163,526,300.25	154,544,186.22
合 计	2,234,552,408.39	2,003,404,340.71

（2）主营业务按行业分项列示如下

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通用设备制造业	2,432,332,345.16	2,071,026,108.14	2,172,435,614.64	1,848,860,154.49
合 计	2,432,332,345.16	2,071,026,108.14	2,172,435,614.64	1,848,860,154.49

（3）主营业务按产品分项列示如下

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
柴油机	1,469,149,329.51	1,201,469,285.48	1,307,965,679.01	1,085,958,499.63
发电机组	584,079,668.29	531,495,220.71	493,051,115.81	441,867,049.81
配件及其他	379,103,347.36	338,061,601.95	371,418,819.82	321,034,605.05
合 计	2,432,332,345.16	2,071,026,108.14	2,172,435,614.64	1,848,860,154.49

（4）主营业务按地区分项列示如下

地区名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国 内	2,137,490,785.69	1,809,414,938.56	1,849,594,601.74	1,558,787,791.85
国 外	294,841,559.47	261,611,169.58	322,841,012.90	290,072,362.64
合 计	2,432,332,345.16	2,071,026,108.14	2,172,435,614.64	1,848,860,154.49

（5）本期公司前五名客户的营业收入金额共计1,145,978,736.22元，占公司全部营业收入的43.10%。

注释32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
资源税	44,316.00	199,558.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,911,249.81	6,691,463.84
教育费附加及地方教育费附加	3,508,035.58	4,779,617.05
水利基金	274,889.41	367,498.31
土地使用税	7,225,595.17	8,361,105.12
房产税	9,071,962.96	8,811,997.83
印花税	1,260,658.61	1,187,153.48
环境保护税	8,639.95	8,107.63
合 计	26,305,347.49	30,406,501.26

注释33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
市场开拓费用	3,557,658.26	3,972,981.40
三包费	24,284,405.69	39,348,413.16
运输费	2,152,891.44	6,878,884.50
工资性费用	32,692,325.80	27,974,595.40
生产许可费	1,987,094.33	12,377,491.02
其 他	11,543,815.17	12,556,262.19
合 计	76,218,190.69	103,108,627.67

注释34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	78,023,582.00	55,836,161.36
试验检验费	12,371,087.92	4,528,597.68
差旅费	676,181.01	3,618,416.09
办公及中介机构费	2,926,017.25	1,230,282.45
折旧及摊销	12,527,937.94	4,760,789.53
其 他	10,697,467.39	14,072,252.39
合 计	117,222,273.51	84,046,499.50

注释35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	63,822,328.41	77,432,250.05
材料及燃料费	79,130,127.39	37,774,858.77
折旧及摊销	5,328,234.21	4,927,808.83

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	本期金额	上期金额
其 他	32,549,681.14	9,869,466.43
合 计	180,830,371.15	130,004,384.08

注释36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		975,729.16
减：利息收入	18,532,917.03	5,154,699.55
汇兑损失	1,326,437.42	841,447.80
减：汇兑收益		1,063,674.75
手续费支出	122,034.70	28,134.02
合 计	-17,084,444.91	-4,373,063.32

注释37、其他收益

其他收益明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
基建项目补助	2,152,684.80	2,152,684.80	与资产相关
企业发展基金	2,152,543.56	2,152,543.56	与资产相关
军民融合项目	800,000.00		与资产相关
产业转型升级项目	2,037,799.32	1,807,699.32	与资产相关
基础设施配套款	80,766.24	80,766.24	与资产相关
大缸径天然气发动机研发平台	764,730.36		与资产相关
山东省首台（套）技术装备及关键核心零部件保险补偿款	265,416.46		与收益相关
“两免三减半”扶持资金	4,396,300.00		与收益相关
企业研究开发财政补助	1,037,500.00		与收益相关
企业稳定岗位补贴	1,022,044.00	524,160.00	与收益相关
中央外经贸发展中央专项资金	285,000.00	110,000.00	与收益相关
其他项目 1	1,622,641.51		与资产相关
其他项目 2	536,078.44	440,000.00	与收益相关
合 计	17,153,504.69	7,267,853.92	--

注1：2010年1月25日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2010】43号文批准拨付基建项目补助43,053,696.00元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊2,152,684.80元，计入其他收益科目。

注2：2011年2月25日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2011】149号文批准拨付企业发展资金43,050,872.00元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊2,152,543.56元，计入其他收

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

益科目。

注 3：2015 年 10 月 13 日，根据鲁科字【2015】86 号文批准，公司收到军民融合项目补贴款 2,000,000.00 元，已分摊 2,000,000.00 元，确认为与资产相关的政府补助，计入其他收益科目。

注 4：2015 年 10 月 29 日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以鲁发改投资【2015】753 号文批准拨付产业转型升级项目补助资金 33,220,000.00 元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊 2,037,799.32 元，计入其他收益科目。

注5：2016年5月3日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2016】15号文批准拨付企业基础设施配套资金3,991,200.00元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊80,766.24元，计入其他收益科目。

注6：2016年9月19日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财指字【2016】376号文批准拨付产业转型升级项目中央基建投资国家补助35,740,000.00元，确认为与资产相关的政府补助，本期分摊764,730.36元，计入其他收益科目。

注7：2019年2月6日，潍坊滨海经济技术开发区财政局以潍滨财预指字【2019】41号文批准拨付“两免三减半”扶持资金4,396,300.00元，确认为与收益相关的政府补助，计入其他收益科目。

注8：2019年12月16日，山东省科学技术厅根据鲁科字【2019】19号文及《关于公示山东省企业研究开发财政补助资金拟补助企业名单的通知》批准拨付山东省企业研究开发财政补助资金1,037,500.00元，确认为与收益相关的政府补助，计入其他收益科目。

注释38、投资收益

（1）投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	51,017,683.03	41,559,328.80
合 计	51,017,683.03	41,559,328.80

（2）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
山重融资租赁有限公司	12,359,596.97	11,031,583.94	被投资单位本期净利润增加，按持股比例确认投资收益。
山东重工集团财务有限公司	38,658,086.06	30,527,744.86	被投资单位本期净利润增加，按持股比例确认投资收益。
合 计	51,017,683.03	41,559,328.80	--

注：山重融资租赁有限公司、山东重工集团财务有限公司均不存在投资收益汇回的重大限制。

注释39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	3,565,772.83	-2,990,840.23
合 计	3,565,772.83	-2,990,840.23

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-44,058,271.17	-35,252,376.82
固定资产减值损失	-936,700.52	-300,000.00
合 计	-44,994,971.69	-35,552,376.82

注释41、资产处置收益

资产处置收益来源	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	1,718,349.85	-144,192.62	1,718,349.85
其中：固定资产处置利得或损失	1,718,349.85	-144,192.62	1,718,349.85
合 计	1,718,349.85	-144,192.62	1,718,349.85

注释42、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
债务重组利得		25,338.91	
非流动资产毁损报废利得	623.89		623.89
罚没收入	2,741,963.95	3,292,550.00	2,741,963.95
其 他	684,978.44	1,415,007.93	684,978.44
合 计	3,427,566.28	4,732,896.84	3,427,566.28

注释43、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
非流动资产毁损报废损失	185,858.70	159,419.99	185,858.70
其 他	47,466.60	45,720.60	47,466.60
合 计	233,325.30	205,140.59	233,325.30

注释44、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	4,044,451.87	5,704,997.84
递延所得税费用	-15,345,829.35	-11,196,344.16
合 计	-11,301,377.48	-5,491,346.32

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	72,374,072.61	36,089,291.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,856,110.89	5,517,699.35
子公司适用不同税率的影响	1,657,343.92	2,512,477.25
调整以前期间所得税的影响		-1,192,099.03
投资收益的影响	-7,652,652.45	-6,044,689.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,571.90	302,514.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
研发费加计扣除等	-16,331,751.74	-6,587,249.22
其 他		
合 计	-11,301,377.48	-5,491,346.32

注释45、现金流量表附注

（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
销售保证金	10,263,862.93	15,874,741.20
利息收入	13,253,361.25	6,204,946.88
政府补助款	37,057,794.68	20,725,804.62
往来款	3,213,641.49	1,703,193.13
保险赔款	4,756,552.13	172,904.73
其 他	4,887,307.33	22,084,310.17
合 计	73,432,519.81	66,765,900.73

（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
中介机构费用	2,981,940.90	990,061.42
投标保证金	3,384,337.00	3,211,565.28
实验检验费	7,328,520.37	3,500,490.18
办公及差旅费	12,405,677.05	17,527,594.86
运输费及保险费	13,101,867.74	2,015,777.64
维修费	5,859,543.01	1,972,368.46

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项 目	本期金额	上期金额
备用金	595,150.72	1,355,522.00
往来款	11,025,485.60	3,859,010.00
其 他	29,494,153.93	19,342,741.82
合 计	86,176,676.32	53,775,131.66

注释 46、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	83,675,450.09	41,580,637.58
加：资产减值准备	41,429,198.86	38,543,217.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,596,965.89	143,313,406.15
无形资产摊销	4,170,182.94	3,995,499.05
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-51,017,683.03	-41,559,328.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-16,026,633.62	-13,205,904.55
递延所得税负债增加（减少以“–”号填列）	741,726.27	759,355.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	-32,047,005.21	86,091,155.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-205,821,137.03	-72,720,603.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	167,040,339.65	-163,719,872.97
其 他	178,926.05	1,304,920.15
经营活动产生的现金流量净额	**135,920,330.86**	**24,382,480.92**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	647,322,069.47	536,561,069.03
减：现金的期初余额	536,561,069.03	600,605,403.63
现金及现金等价物净增加额	110,761,000.44	-64,044,334.60

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现 金	647,322,069.47	536,561,069.03
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	647,322,069.47	536,561,069.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的信用证		
三、期末现金及现金等价物余额	647,322,069.47	536,561,069.03

注释47、外币货币性项目

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.71	6.9762	4.95
应收账款			
其中：美元	206,071.64	6.9762	1,437,596.97
欧元	49,303.13	7.8155	385,328.61
预付账款			
其中：美元	178,754.10	6.9762	1,247,024.35
欧元	542,428.25	7.8155	4,239,347.99
法郎	60,998.00	7.2028	439,356.39

注释 48、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额账面价值	受限原因
货币资金	446,206,137.31	保证金
应收款项融资	145,228,322.48	票据质押
合 计	591,434,459.79	--

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直 接	间 接		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直 接	间 接		
潍柴电力设备有限公司	潍坊市	潍坊市	发电机组的生产、销售	100.00		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山重融资租赁有限公司	北京市	北京市	融资租赁	19.565		权益法
山东重工集团财务有限公司	济南市	济南市	金融业	12.50		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 2019 年度		期初余额/ 2018 年度	
	山重融资租赁有限公司	山东重工集团财务有限公司	山重融资租赁有限公司	山东重工集团财务有限公司
流动资产	3,613,666,154.48	24,569,360,777.74	3,272,083,347.28	18,144,321,814.71
非流动资产	2,198,106,881.08	7,581,575,756.44	2,174,536,928.45	8,288,073,157.59
资产合计	5,811,773,035.56	32,150,936,534.18	5,446,620,275.73	26,432,394,972.30
流动负债	3,075,081,166.57	29,379,303,637.82	3,188,853,293.71	23,939,470,221.34
非流动负债	1,455,798,632.20	3,968,456.96	1,023,117,720.55	
负债合计	4,530,879,798.77	29,383,272,094.78	4,211,971,014.26	23,939,470,221.34
归属于母公司股东权益	1,280,893,236.79	2,767,664,439.40	1,234,649,261.47	2,503,311,367.52
按持股比例计算的净资产份额	250,606,761.78	345,958,054.94	241,559,128.01	311,615,593.88
对联营企业权益投资的账面价值	250,606,761.78	345,958,054.94	241,559,128.01	311,615,593.88
营业收入	372,766,408.95	457,432,002.24	301,033,595.31	654,610,891.33
净利润	63,171,975.32	309,264,688.44	56,431,503.77	244,221,958.83
综合收益总额	63,171,975.32	309,264,688.44	56,369,182.19	244,221,958.83
本年度收到的来自联营企业的股利	3,312,000.00	12,500,000.00		37,514,549.76

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇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。利率风险源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，由于本公司主要依靠自身经营活动产生的现金流量来满足日常生产经营的需要，因此，本公司所承担的利率风险不重大。

②外汇风险

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司有少量的外销业务，面临一定的汇率风险，但目前主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、47 外币货币性项目。

于 2019 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润约 658,636.04 元（2018 年 12 月 31 日：1,314,796.77 元)。

（2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，赊销客户执行严格的信用批准制度，设立专职部门定期审核每个贸易客户信用状况，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；期末逐一审核应收

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款项可收回金额并据此足额计提坏账准备，因而贸易客户不存在重大的信用风险。

（3）流动性风险

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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。本公司的管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，保持并维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营的需要，并降低现金流量波动的影响。

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				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付票据	1,104,411,635.76				1,104,411,635.76
应付账款	844,737,946.89	31,954,497.80	38,006,020.38	30,500,926.42	945,199,391.49
其他应付款	113,042,324.88	11,574,528.43	6,782,184.34	45,230,643.53	176,629,681.18
合 计	2,062,191,907.53	43,529,026.23	44,788,204.72	75,731,569.95	2,226,240,708.43

续 表

项 目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
应付票据	876,216,698.37				876,216,698.37
应付账款	829,949,579.36	82,027,709.27	48,639,741.09	60,713,477.82	1,021,330,507.54
其他应付款	113,608,944.71	14,479,638.02	45,669,672.53	51,466,425.83	225,224,681.09
合 计	1,819,775,222.44	96,507,347.29	94,309,413.62	112,179,903.65	2,122,771,887.00

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本公司的资产负债率为65.71%（2018年12月31日：64.69%）。

九、公允价值

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。期末，该等款项不以公允价值计量，其账面价值与公允价值的差异很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
潍柴控股集团有限公司	控股股东	有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）	山东省潍坊市奎文区民生东街 26 号	谭旭光	国有资产经营

续 表

母公司名称	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(%)	本企业最终控制方
潍柴控股集团有限公司	120,000 万元	30.59	30.59	山东重工集团有限公司

注：母公司主要经营项目：省政府授权范围内的国有资产经营；对外投资；企业经济担保；投资咨询；房地产开发经营；企业管理咨询服务；规划组织、协调管理集团所属企业的生产经营活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
潍柴电力设备有限公司	全资子公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	潍坊高新区福寿东街 197 号甲	马玉先	制造业

续表

子公司全称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
潍柴电力设备有限公司	5,000 万元	100.00	100.00	9137070059784087XH

3、本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	关联关系
山重融资租赁有限公司	有限责任公司（外商投资企业与内资合资）	北京市	申传东	批发医疗器械 III 类；融资租赁；机械设备租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁资产的残值处理及维修；技术服务；经济信息咨询；销售通用设备、专用设备、交通运输设备、建筑材料、医疗器械 I 类；批发医疗器械 II 类，项目投资；货物进出口；技术进出口。	110,000 万元	19.565	19.565	联营公司
山东重工集团财务有限公司	有限责任公司（国有控股）	济南市	吴汝江	经营中国银行业监督管理委员会依照有关法律、行政法规和其他规定批准的业务，经营范围以批准文件所列的为准。	160,000 万元	12.50	12.50	联营公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
重庆潍柴发动机有限公司	同一母公司
山东潍柴进出口有限公司	同一母公司
潍柴动力股份有限公司	同一母公司
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力（潍坊）铸锻有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
山东华动铸造有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
博杜安（潍坊）动力有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
Weichai Singapore Pte.Ltd	潍柴动力股份有限公司之子公司
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
扬州亚星客车股份有限公司	母公司之孙公司
山东欧润油品有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力空气净化科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴（重庆）汽车有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴（潍坊）新能源科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力(青州)传控技术有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
林德液压（中国）有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴(扬州)特种车有限公司	母公司之孙公司
潍柴西港新能源动力有限公司	母公司之联营公司
山东汽车制造有限公司	同一最终控制人

5、关联方交易

关联方交易的定价政策：本公司与关联方的交易遵循独立、自愿、公平合理、协商一致的原则进行。

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
潍柴控股集团有限公司	动能、综合服务	62,672,552.80	46,928,240.89

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
重庆潍柴发动机有限公司	动能、综合服务	4,466,774.18	4,935,246.49
山东潍柴进出口有限公司	零部件	2,652,274.23	12,387,210.08
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	柴油机		599,411.83
潍柴动力股份有限公司	柴油机、材料、修理修配等	366,363,753.75	331,031,695.20
潍柴动力（潍坊）铸锻有限公司	材料	1,120,447.28	448,250.03
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	劳务、运输	705,241.63	878,109.51
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	柴油机	32,201,286.44	22,123,895.02
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	配件、柴油机	2,182,883.48	6,829,052.08
山东华动铸造有限公司	材料	18,312,076.25	10,944,935.83
博杜安（潍坊）动力有限公司	配件、柴油机	84,718,562.75	39,016,091.92
潍柴西港新能源动力有限公司	配件、柴油机	6,108,742.51	10,251,980.91
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	外协件	1,125,932.69	1,424,252.41
潍柴动力空气净化科技有限公司	劳务		12,622.23
山东欧润油品有限公司	材料	28,301.53	45,365.48
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	工装、劳务	10,135,300.16	3,559,487.33
扬州亚星客车股份有限公司	劳务		867,474.60

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
重庆潍柴发动机有限公司	材料	1,551.11	9,906.91
山东潍柴进出口有限公司	柴油机、配件	329,931,193.78	311,587,537.72
潍柴动力股份有限公司	材料、劳务、配件	423,186,084.38	382,452,937.70
潍柴动力（潍坊）铸锻有限公司	材料	943,804.93	1,039,240.29
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	配件、劳务	2,001,131.73	2,217,454.74
山东华动铸造有限公司	材料	317,476.01	546,556.34
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	配件、劳务	1,191,587.72	1,666,048.79
博杜安（潍坊）动力有限公司	配件、劳务	5,021,376.30	5,643,470.90
潍柴西港新能源动力有限公司	柴油机、配件、劳务	3,153,488.94	1,142,579.47
Weichai Singapore Pte.Ltd	柴油机		15,771,997.33
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	材料、劳务	718,529.22	127,822.38
扬州亚星客车股份有限公司	劳务	203,480.68	214,133.08
潍柴(扬州)特种车有限公司	发电机组、劳务	137,200.14	307,815.70
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	配件	208,086.42	839,412.65

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
潍柴动力(青州)传控技术有限公司	配件、劳务	200,764.64	
山东汽车制造有限公司	柴油机机组	286,269.03	
山重融资租赁有限公司	柴油机机组	2,691,327.43	
潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	劳务	31,576.01	

（3）关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本报告期确认的租赁费
潍柴动力股份有限公司	潍柴重机股份有限公司	房产、土地	2019.01.01	2019.12.31	公平交易	3,603,852.00

公司作为出租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本报告期确认的租赁费
潍柴重机股份有限公司	博杜安(潍坊)动力有限公司	房产、土地	2019.01.01	2019.12.31	公平交易	202,575.00
潍柴重机股份有限公司	潍柴动力股份有限公司	房产、土地	2019.01.01	2019.12.31	公平交易	1,173,628.00

（4）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2019 年度金额	2018 年度金额
潍柴控股集团有限公司	受让固定资产		21.35
潍柴动力股份有限公司	受让固定资产	1,602,743.13	1,676,543.03
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	受让固定资产		89,863.17
重庆潍柴发动机有限公司	受让固定资产		72.90
山东华动铸造有限公司	受让固定资产	183.77	
山东潍柴进出口有限公司	受让固定资产	2,606.94	
潍柴(潍坊)新能源科技有限公司	受让固定资产	423,619.47	
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	受让固定资产	34,387.00	
潍柴控股集团有限公司	出让固定资产	90.04	
潍柴动力股份有限公司	出让固定资产	222,248.65	358,799.75
潍柴(潍坊)新能源科技有限公司	出让固定资产		193.17

（5）其他关联交易

关联方名称	关联交易类型	2019年度金额				
		2018年12月31日	本期增加	本期减少	利息收入	2019年12月31日
山东重工集团财务有限公司	关联存款	427,463,039.30	11,857,423,803.01	11,702,964,477.33	10,280,854.99	592,203,219.97

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

关联方名称	关联交易类型	2019年度金额				
		2018年12月31日	本期增加	本期减少	利息收入	2019年12月31日
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-银行承兑汇票	278,819,067.64	219,564,555.95	283,799,938.19		214,583,685.40
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-商业承兑汇票	2,272,404.01	4,002,329.71	6,274,733.72		
关联方名称	关联交易类型	2018年度金额				
		2017年12月31	本期增加	本期减少	利息收入	2018年12月31日
山东重工集团财务有限公司	关联存款	383,888,153.01	3,832,584,164.56	3,792,045,221.11	3,035,942.84	427,463,039.30
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-银行承兑汇票	297,909,745.99	297,257,496.56	316,348,174.91		278,819,067.64
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-商业承兑汇票	2,381,518.97	7,328,173.33	7,437,288.29		2,272,404.01
山东重工集团财务有限公司	关联短期借款	50,000,000.00		50,000,000.00		

6、关联方应收应付款项

（1）上市公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东潍柴进出口有限公司	14,264,108.98	142,641.09	12,409,699.70	124,097.00
应收账款	潍柴动力股份有限公司	54,317,006.98	543,170.07	39,208,637.07	392,086.37
应收账款	Weichai Singapore Pte.Ltd	1,822,925.59	18,229.26	5,232,635.75	52,326.36
应收账款	潍柴动力(潍坊)再制造有限公司			221,748.00	2,217.48
应收账款	潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司			276,791.23	2,767.91
应收账款	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	2,748.19	27.48	124,795.27	1,247.95
应收账款	潍柴西港新能源动力有限公司			71,627.90	716.28
应收账款	潍柴(潍坊)新能源科技有限公司			193.17	1.93
应收款项融资	潍柴动力（集约）配送有限公司	116,468.61		35,263.13	
应收款项融资	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	48,898.03		600,000.00	
应收款项融资	山东潍柴进出口有限公司			400,000.00	
应收款项融资	潍柴动力股份有限公司			1,000,000.00	
预付款项	山东欧润油品有限公司			2,110.00	
预付款项	潍柴(潍坊)中型柴油机有限公司			650.00	

（2）上市公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	潍柴动力股份有限公司	339,260,765.73	30,000,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	潍柴(重庆)汽车有限公司		87,800.00
应付票据	山东华动铸造有限公司	6,000,000.00	3,000,000.00
应付票据	博杜安（潍坊）动力有限公司	2,500,000.00	1,000,000.00
应付票据	山东欧润油品有限公司	3,178,380.00	
应付票据	潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	912,959.79	
应付票据	重庆潍柴发动机有限公司	63,506,566.12	
应付账款	潍柴控股集团有限公司	4,400,317.05	3,871,254.55
应付账款	潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司		3,079.00
应付账款	潍柴动力股份有限公司	65,583,314.00	214,732,606.90
应付账款	株洲湘火炬机械制造有限责任公司	700,707.30	737,075.36
应付账款	重庆潍柴发动机有限公司		29,357,243.56
应付账款	博杜安（潍坊）动力有限公司	714,805.20	2,963,511.05
应付账款	潍柴西港新能源动力有限公司	41,869.64	1,690,536.05
应付账款	山东欧润油品有限公司		52,623.96
应付账款	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	404,631.35	1,536,835.08
应付账款	潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	845,534.00	776,401.14
应付账款	山东华动铸造有限公司		3,652,695.93
应付账款	林德液压(中国)有限公司	10,899.00	2,135.00
应付账款	潍柴动力(潍坊)再制造有限公司		483,789.45
其他应付款	重庆潍柴发动机有限公司		42,295,998.93
合同负债	潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	25,666.85	

十一、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止2019年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

（1）应收账款分类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,601,355.00	2.53	3,601,355.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	138,789,349.35	97.47	4,979,234.29	3.59	133,810,115.06
组合 1：账龄组合	70,643,698.75	49.61	4,299,263.39	6.09	66,344,435.36
组合 2：优质客户组合	68,145,650.60	47.86	679,970.90	1.00	67,465,679.70
合 计	142,390,704.35	100	8,580,589.29	6.03	133,810,115.06

续 表

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	17,480,200.00	11.44	10,040,100.00	57.44	7,440,100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	135,284,109.93	88.56	7,620,949.08	5.63	127,663,160.85
组合 1：账龄组合	78,032,080.38	51.08	7,048,428.79	9.03	70,983,651.59
组合 2：优质客户组合	57,252,029.55	37.48	572,520.29	1.00	56,679,509.26
合 计	152,764,309.93	100.00	17,661,049.08	11.56	135,103,260.85

（2）期末按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客 户 1	3,449,765.00	3,449,765.00	100.00	可收回金额低于账面价值
客 户 2	109,590.00	109,590.00	100.00	可收回金额低于账面价值
客 户 3	42,000.00	42,000.00	100.00	可收回金额低于账面价值
合 计	3,601,355.00	3,601,355.00	--	--

（3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)		金 额	比例(%)	
1 年以内	64,581,880.54	91.42	3,229,094.03	61,059,573.10	78.25	3,193,361.59

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)		金 额	比例(%)	
1 至 2 年	5,033,406.64	7.13	755,011.00	12,988,011.89	16.64	1,948,201.78
2 至 3 年	995,237.13	1.40	298,571.14	426,911.39	0.55	128,073.42
3 至 4 年	33,174.44	0.05	16,587.22	3,557,584.00	4.56	1,778,792.00
合 计	70,643,698.75	100.00	4,299,263.39	78,032,080.38	100.00	7,048,428.79

（4）按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	124,324,673.18
1 至 2 年	13,478,264.60
2 至 3 年	1,104,827.13
3 至 4 年	33,174.44
4 至 5 年	3,449,765.00
合 计	142,390,704.35

（5）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	转回	核销	
按单项计提坏账准备	10,040,100.00	3,601,355.00	7,440,100.00	2,600,000.00	3,601,355.00
按组合计提坏账准	7,620,949.08		2,641,714.79		4,979,234.29
合 计	17,661,049.08	3,601,355.00	10,081,814.79	2,600,000.00	8,580,589.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客 户	7,440,100.00	回 款
合 计	7,440,100.00	--

（6）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客 户	货款	2,600,000.00	无法收回	管理层审批	否
合 计	--	2,600,000.00	--	--	--

（7）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 101,959,193.67 元，占应收账款期末余额合计数的 71.61%，相应计提的坏账准备汇总金额 5,728,826.13 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注释2、其他应收款

总体情况：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	622,895.52	616,333.00
其他应收款	7,591,607.61	4,362,178.26
合 计	8,214,503.13	4,978,511.26

应收利息部分：

项 目	期末余额	期初余额
承兑保证金利息	622,895.52	616,333.00
合 计	622,895.52	616,333.00

其他应收款部分：

（1）按账龄披露其他应收款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	9,637,963.70
1 至 2 年	440,692.90
2 至 3 年	300,000.00
合 计	10,378,656.60

（2）其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
备用金	930,269.12	1,229,552.00
个人待扣保险	2,548,678.67	2,454,838.02
往来款	6,899,708.81	1,216,018.85
合 计	10,378,656.60	4,900,408.87

（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)	
2019 年 1 月 1 日余额	238,230.61		300,000.00	538,230.61
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	199,171.36		2,049,647.02	2,248,818.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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)	
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	437,401.97		2,349,647.02	2,787,048.99

（4）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	转 回	核 销	
按单项计提坏账准备	300,000.00	2,049,647.02			2,349,647.02
按帐龄组合计提坏账准备	238,230.61	199,171.36			437,401.97
合 计	538,230.61	2,248,818.38			2,787,048.99

（5）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额余额
客户 1	其他往来	2,049,647.02	1 年以内	19.75%	2,049,647.02
客户 2	其他往来	300,000.00	2-3 年	2.89%	300,000.00
客户 3	其他往来	719,697.00	1 年以内	6.93%	35,984.85
客户 4	其他往来	558,310.40	1 年以内	5.38%	27,915.52
客户 5	其他往来	518,670.00	1 年以内	5.00%	25,933.50
合计	--	4,146,324.42	--	39.95%	2,439,480.89

注释3、长期股权投资

（1）总体情况

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
对子公司投资	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资	596,564,779.92		596,564,779.92	553,174,721.89		553,174,721.89
合 计	646,564,779.92		646,564,779.92	603,174,721.89		603,174,721.89

（2）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
潍柴电力设备有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合 计	50,000,000.00			50,000,000.00		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整
联营企业：					
山重融资租赁有限公司	241,559,128.01			12,359,596.97	
山东重工集团财务有限公司	311,615,593.88			38,658,086.06	
合 计	553,174,721.89			51,017,683.03	

续 表

被投资单位	增减变动			期末余额	本期计提减值准备	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(-)	其 他			
联营企业：						
山重融资租赁有限公司		3,312,000.00		250,606,724.98		
山东重工集团财务有限公司	8,184,375.00	12,500,000.00		345,958,054.94		
合 计	8,184,375.00	15,812,000.00		596,564,779.92		

注释 4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	2,331,116,148.00	2,088,228,956.41
其他业务收入	234,926,000.19	189,883,968.41
合 计	2,566,042,148.19	2,278,112,924.82
主营业务成本	2,018,664,018.84	1,806,214,590.85
其他业务成本	174,352,427.07	150,775,926.08
合 计	2,193,016,445.91	1,956,990,516.93

注释5、投资收益

（1）投资收益明细

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	18,129,039.97	17,440,388.29
权益法核算的长期股权投资收益	51,017,683.03	41,559,328.80
合 计	69,146,723.00	58,999,717.09

（2）按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
潍柴电力设备有限公司	18,129,039.97	17,440,388.29	被投资单位本期利润分配
合 计	18,129,039.97	17,440,388.29	--

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（3）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
山重融资租赁有限公司	12,359,596.97	11,031,583.94	被投资单位本期净利润增加，按持股比例确认投资收益。
山东重工集团财务有限公司	38,658,086.06	30,527,744.86	被投资单位本期净利润增加，按持股比例确认投资收益。
合 计	51,017,683.03	41,559,328.80	--

十六、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项 目	期末余额	期初余额
非流动资产处置损益	1,533,115.04	-144,192.62
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）		
债务重组损益		25,338.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,379,475.79	4,502,417.34
减：所得税影响额	805,515.38	657,534.54
减：前述非经常性损益应扣除的少数股东损益		
合 计	4,107,075.45	3,726,029.09

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1）本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.91	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.29	0.29

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）上年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.07	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.80	0.14	0.14

十六、财务报表的批准

本财务报告业经本公司董事会会议于2020年3月26日批准。

根据本公司章程，本财务报告将提交股东大会审议。

潍柴重机股份有限公司

2020 年 3 月 26 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn