

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引起的任何損失承擔任何責任。



WEICHAI

濰柴動力股份有限公司
WEICHAI POWER CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

(股份代號：2338)

海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列濰柴動力股份有限公司(「本公司」)在深圳證券交易所網站刊登日期為二零一六年九月二十六日的公告，僅供參閱。中文公告的全文刊登於聯交所及本公司網站。

承董事會命
董事長兼首席執行官
譚旭光

中國山東濰坊

二零一六年九月二十六日

於本公告刊發之日，本公司執行董事為譚旭光先生、張泉先生、徐新玉先生、李大開先生及孫少軍先生；本公司非執行董事為王曰普先生、江奎先生及Gordon Riske先生；本公司獨立非執行董事為盧毅先生、張振華先生、張忠先生、王貢勇先生及寧向東先生。

潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]37030033号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	9



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字[2016]37030033号

潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司董事会：

我们审计了后附的潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2016年6月30日、2015年12月31日的资产负债表，2016年1-6月、2015年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理

性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述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（潍坊）中型柴油机有限公司 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年九月一日

资产负债表

编制单位：潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.6.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	228,418,243.69	255,163,117.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	388,594,822.16	348,251,859.21
应收账款	六、3	178,469,271.57	43,321,322.29
预付款项	六、4	123,971.97	10,744,280.98
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	135,522,454.35	165,238,453.08
存货	六、6	99,352,522.78	68,731,360.54
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,030,481,286.52	891,450,394.06
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	59,637,154.06	71,254,987.51
在建工程	六、8	254,684.54	254,684.54
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	4,262,500.00	6,587,500.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	18,902,692.19	14,212,843.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		83,057,030.79	92,310,016.03
资产总计		1,113,538,317.31	983,760,410.09

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 潍柴(潍坊)中型柴油机有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016.6.30	2015.12.31
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、11	163,847,335.99	236,238,057.81
应付账款	六、12	592,255,831.52	443,673,675.87
预收款项	六、13	4,862,162.19	3,507,885.77
应付职工薪酬	六、14	16,300,910.51	17,716,766.78
应交税费	六、15	8,182,892.06	9,311,653.38
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	92,934,528.74	62,983,176.46
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		878,383,661.01	773,431,216.07
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			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		878,383,661.01	773,431,216.07
所有者权益:			
实收资本	六、17	82,558,091.80	82,558,091.80
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、18	108,090,171.36	108,090,171.36
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、19	9,719,265.26	8,353,885.91
盈余公积	六、20	7,449,377.79	5,103,369.50
一般风险准备			
未分配利润	六、21	27,337,750.09	6,223,675.45
所有者权益合计		235,154,656.30	210,329,194.02
负债和所有者权益总计		1,113,538,317.31	983,760,410.09

载于第9页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-6月	2015年度
一、营业收入	六、22	711,454,683.07	1,077,657,759.60
减：营业成本	六、22	623,631,231.62	931,246,643.51
营业税金及附加	六、23	1,827,114.76	4,224,701.15
销售费用	六、24	12,818,843.47	31,111,291.80
管理费用	六、25	32,010,876.99	57,435,566.27
财务费用	六、26	-1,096,602.60	-3,694,102.75
资产减值损失	六、27	14,250,637.33	13,062,496.62
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,012,581.50	44,271,163.00
加：营业外收入	六、28	54,992.76	159,618.62
其中：非流动资产处置利得	六、28	3,162.39	
减：营业外支出	六、29	197,151.34	2,176,666.06
其中：非流动资产处置损失	六、29	21,114.27	51,357.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,870,422.92	42,254,115.56
减：所得税费用	六、30	4,410,339.99	6,987,341.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,460,082.93	35,266,773.68
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		23,460,082.93	35,266,773.68

载于第9页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-6月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		353,745,599.92	667,074,966.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	22,055,352.92	5,610,498.20
经营活动现金流入小计		375,800,952.84	672,685,464.96
购买商品、接受劳务支付的现金		276,707,596.46	507,969,865.65
支付给职工以及为职工支付的现金		24,494,875.52	47,316,575.13
支付的各项税费		27,435,131.06	36,967,921.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	5,268,403.49	15,819,034.07
经营活动现金流出小计		333,906,006.53	608,073,396.17
经营活动产生的现金流量净额		41,894,946.31	64,612,068.79
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,000.00	8,640.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,000.00	8,640.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,444,260.03	594,824.32
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,444,260.03	594,824.32
投资活动产生的现金流量净额		-3,440,260.03	-586,184.32
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
	六、32	38,454,686.28	64,025,884.47
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	140,391,658.94	76,365,774.47
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	178,846,345.22	140,391,658.94

载于第9页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016年1-6月			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具									
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	82,558,091.80			108,090,171.36			8,353,885.91	5,103,369.50		6,223,675.45	210,329,194.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	82,558,091.80			108,090,171.36			8,353,885.91	5,103,369.50		6,223,675.45	210,329,194.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,365,379.35	2,346,008.29		21,114,074.64	24,825,462.28
（一）综合收益总额										23,460,082.93	23,460,082.93
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								2,346,008.29		-2,346,008.29	
1、提取盈余公积								2,346,008.29		-2,346,008.29	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备							1,365,379.35				1,365,379.35
1、本期提取							1,505,234.23				1,505,234.23
2、本期使用							139,854.88				139,854.88
（六）其他											
四、本期末余额	82,558,091.80			108,090,171.36			9,719,265.26	7,449,377.79		27,337,750.09	235,154,656.30

载于第9页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	82,558,091.80				108,090,171.36			6,235,094.42	3,547,450.64		-27,487,179.37	172,943,628.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	82,558,091.80				108,090,171.36			6,235,094.42	3,547,450.64		-27,487,179.37	172,943,628.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,118,791.49	1,555,918.86		33,710,854.82	37,385,565.17
（一）综合收益总额											35,266,773.68	35,266,773.68
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									1,555,918.86		-1,555,918.86	
1、提取盈余公积									1,555,918.86		-1,555,918.86	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取								2,118,791.49				2,118,791.49
2、本期使用								2,699,884.22				2,699,884.22
（六）其他								581,092.73				581,092.73
四、本年年末余额	82,558,091.80				108,090,171.36			8,353,885.91	5,103,369.50		6,223,675.45	210,329,194.02

载于第9页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司
财务报表附注
2016年1-6月、2015年度
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经山东省人民政府商外资鲁府字[1997]0986号中华人民共和国外商投资企业批准证书批准，于1998年1月15日由潍柴控股集团有限公司（原潍坊柴油机厂）与德国道依茨有限公司共同出资设立。

2015年6月8日，德国道依茨有限公司转让公司50%股权给潍柴控股集团有限公司，转让后公司变为潍柴控股集团有限公司全资子公司。

2015年11月30日，公司更名为潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司。

公司统一社会信用代码：913707006135688118；住所：山东省潍坊高新区潍安路169号；法定代表人：张泉；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。

公司经营范围：开发、生产、销售中型柴油机及其零部件并提供售后服务。

本财务报表业经本公司董事会于2016年9月1日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、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2016年6月30日、2015年12月31日的财务状况及2016年1-6月、2015年度的经营成

果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除其他组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
其他组合	按山东重工集团有限公司范围内合并关联方划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
其他组合	单独进行减值测试

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	15	15
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
其他组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
	计提坏账准备。	现减值，不计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；应收出口退税款等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按计划成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时能够单独认定的按个别认定法计价；无法单独认定的以计划成本核算，计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	15	10.00	6.00
运输工具	年限平均法	10	10.00	9.00
其他设备	年限平均法	5	10.00	18.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

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

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

9、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

10、借款费用

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

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

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

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

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

11、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减

值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指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，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

12、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表

日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

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

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

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

15、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如

销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大

的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17、其他重要的会计政策和会计估计

无。

18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和

融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组

组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

2015年高新技术企业三年有效期届满，公司于2015年12月10日通过省科技厅、财政厅、国税局、地税局联合评审鲁科字【2015】154号，再次获得高新技术企业认定，公司自2015至2017年按照15%税率征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2015年12月31日，期末指2016年6月30日，本期指2016年1-6月，上年指2015年全年。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	11,900.38	953.13
银行存款	178,834,444.84	140,390,705.81
其他货币资金	49,571,898.47	114,771,459.02
合计	228,418,243.69	255,163,117.96
其中：存放在境外的款项总额		

注：上述货币资金中包含的抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金情况详见本附注六、34、所有权受限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	388,594,822.16	348,251,859.21
合计	388,594,822.16	348,251,859.21

(2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	60,144,000.00
合计	60,144,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	153,604,995.28	
合计	153,604,995.28	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	183,561,355.95	100.00	5,092,084.38	2.77	178,469,271.57
账龄组合	101,841,687.69	55.48	5,092,084.38	5.00	96,749,603.31
其他组合	81,719,668.26	44.52			81,719,668.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	183,561,355.95	100.00	5,092,084.38	2.77	178,469,271.57

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	45,217,089.20	100.00	1,895,766.91	4.19	43,321,322.29
账龄组合	36,125,638.23	79.89	1,895,766.91	5.25	34,229,871.32
其他组合	9,091,450.97	20.11			9,091,450.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	45,217,089.20	100.00	1,895,766.91	4.19	43,321,322.29

①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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	101,841,687.69	5,092,084.38	5.00
合计	101,841,687.69	5,092,084.38	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额

	应收账款	坏账准备	计提比例
其他组合	81,719,668.26		
合计	81,719,668.26		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,196,317.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 102,795,981.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,645,850.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	82,400.00	66.47	10,744,280.98	100.00
1 至 2 年	41,571.97	33.53		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	123,971.97	100.00	10,744,280.98	100.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	135,504,986.06	99.99			135,504,986.06
账龄组合					
其他组合	135,504,986.06	99.99			135,504,986.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	17,468.29	0.01			17,468.29
合计	135,522,454.35	100.00			135,522,454.35

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	165,225,221.69	99.99			165,225,221.69
账龄组合					
其他组合	165,225,221.69	99.99			165,225,221.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	13,231.39	0.01			13,231.39
合计	165,238,453.08	100.00			165,238,453.08

①组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
其他组合	135,504,986.06		
合计	135,504,986.06		

②年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
备用金	17,468.29		1年以内		风险极小，不提坏账。
合计	17,468.29				

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
资金上收下拨	134,768,416.33	165,225,221.69
代垫费用	16,907.16	
改制费	719,662.57	
备用金	17,468.29	13,231.39
合计	135,522,454.35	165,238,453.08

(4) 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
潍柴控股集团有限公司	关联方资金往来、改制费	135,488,078.90	1年以内	99.97	
合计	—	135,488,078.90	—	99.97	

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,679,569.36	164,432.41	41,515,136.95
在产品	4,006,522.26	7,503.89	3,999,018.37
库存商品	57,235,943.38	9,098,829.40	48,137,113.98
周转材料	3,966,114.40	966,364.46	2,999,749.94
低值易耗品	3,716,023.90	1,102,155.17	2,613,868.73
委托加工物资	87,634.81		87,634.81
合计	110,691,808.11	11,339,285.33	99,352,522.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,882,422.23	123,740.00	37,758,682.23
在产品	3,516,874.53		3,516,874.53
库存商品	39,450,644.00	17,596,392.21	21,854,251.79
周转材料	3,917,180.90	1,025,255.00	2,891,925.90
低值易耗品	3,699,463.19	1,113,778.19	2,585,685.00
委托加工物资	123,941.09		123,941.09
合计	88,590,525.94	19,859,165.40	68,731,360.54

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	123,740.00	40,692.41				164,432.41
在产品		7,503.89				7,503.89
库存商品	17,596,392.21	7,241,860.84		15,739,423.65		9,098,829.40

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	1,025,255.00	14,772.84		73,663.38		966,364.46
低值易耗品	1,113,778.19			11,623.02		1,102,155.17
委托加工物资						
合计	19,859,165.40	7,304,829.98		15,824,710.05		11,339,285.33

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	211,434,126.20	85,701.30	1,758,899.09	213,278,726.59
2、本期增加金额	3,468,811.98		2,076.92	3,470,888.9
(1) 购置	75,103.89		2,076.92	77,180.81
(2) 在建工程转入	3,393,708.09			3,393,708.09
3、本期减少金额			219,518.63	219,518.63
(1) 处置或报废			219,518.63	219,518.63
4、期末余额	214,902,938.18	85,701.30	1,541,457.38	216,530,096.86
二、累计折旧				
1、年初余额	94,197,558.48	5,427.76	1,483,363.62	95,686,349.86
2、本期增加金额	3,384,926.09	4,070.82	57,795.73	3,446,792.64
(1) 计提	3,384,926.09	4,070.82	57,795.73	3,446,792.64
3、本期减少金额			197,566.75	197,566.75
(1) 处置或报废			197,566.75	197,566.75
4、期末余额	97,582,484.57	9,498.58	1,343,592.60	98,935,575.75
三、减值准备				
1、年初余额	46,331,098.83		6,290.39	46,337,389.22
2、本期增加金额	11,613,809.08	2,847.80	3,320.95	11,619,977.83
(1) 计提	11,613,809.08	2,847.80	3,320.95	11,619,977.83
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	57,944,907.91	2,847.80	9,611.34	57,957,367.05
四、账面价值				
1、期末账面价值	59,375,545.70	73,354.92	188,253.44	59,637,154.06

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
2、年初账面价值	70,905,468.89	80,273.54	269,245.08	71,254,987.51

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,936,059.75	1,150,956.06	597,393.68	1,187,710.01	
合计	2,936,059.75	1,150,956.06	597,393.68	1,187,710.01	

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卧式综合切割中心机	254,684.54		254,684.54	254,684.54		254,684.54
二代机设备改造						
斗山卧式加工中心						
合计	254,684.54		254,684.54	254,684.54		254,684.54

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
二代机设备改造			512,820.54	512,820.54		
斗山卧式加工中心			2,880,887.55	2,880,887.55		
合计			3,393,708.09	3,393,708.09		

(续)

工程名称	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
二代机设备改造						
斗山卧式加工中心						
合计						

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1、年初余额	23,250,000.00	23,250,000.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		

项目	非专利技术	合计
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	23,250,000.00	23,250,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	16,662,500.00	16,662,500.00
2、本期增加金额	2,325,000.00	2,325,000.00
(1) 计提	2,325,000.00	2,325,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	18,987,500.00	18,987,500.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,262,500.00	4,262,500.00
2、年初账面价值	6,587,500.00	6,587,500.00

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.00%。

10、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	34,394,963.56	5,159,244.53	30,429,473.29	4,564,420.99
预提费用	91,622,984.38	13,743,447.66	64,322,819.96	9,648,422.99
合计	126,017,947.94	18,902,692.19	94,752,293.25	14,212,843.98

11、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	9,291,000.00	5,245,700.00
银行承兑汇票	154,556,335.99	230,992,357.81

种类	期末余额	年初余额
合计	163,847,335.99	236,238,057.81

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	567,018,442.55	433,369,610.80
1-2年（含2年）	15,288,519.04	1,056,112.58
2-3年（含3年）	875,739.61	1,107,372.33
3年以上	9,073,130.32	8,140,580.16
合计	592,255,831.52	443,673,675.87

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
大连机床营销有限公司	6,812,800.00	对方未催款
山东光大机械制造有限公司	860,228.80	对方未催款
潍坊沃尔精工机械有限公司	734,471.63	对方未催款
合计	8,407,500.43	

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	4,499,524.22	3,113,947.24
1-2年（含2年）	21,160.07	32,920.63
2-3年（含3年）	100,134.22	80,134.22
3年以上	241,343.68	280,883.68
合计	4,862,162.19	3,507,885.77

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,526,975.28	18,723,675.36	20,355,681.15	15,894,969.49
二、离职后福利-设定提存计划	187,349.98	3,881,492.85	3,880,829.28	188,013.55
三、辞退福利	2,441.52	903,350.79	687,864.84	217,927.47
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	17,716,766.78	23,508,519.00	24,924,375.27	16,300,910.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,609,026.22	13,971,913.23	16,228,954.73	6,351,984.72
2、职工福利费	1,773,725.31	420,765.53	420,765.53	1,773,725.31
3、社会保险费	88,507.89	2,023,686.09	2,025,641.49	86,552.49
其中：医疗保险费	88,489.03	1,765,142.69	1,767,098.09	86,533.63
工伤保险费	9.43	115,939.98	115,939.98	9.43
生育保险费	9.43	142,603.42	142,603.42	9.43
4、住房公积金	-1,343.80	1,678,574.40	1,678,574.40	-1,343.80
5、工会经费和职工教育经费	7,057,059.66	628,736.11	1,745.00	7,684,050.77
合计	17,526,975.28	18,723,675.36	20,355,681.15	15,894,969.49

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-3.09	2,566,861.56	2,566,861.56	-3.09
2、失业保险费	28.29	142,603.26	142,603.26	28.29
3、企业年金缴费	187,324.78	1,172,028.03	1,171,364.46	187,988.35
合计	187,349.98	3,881,492.85	3,880,829.28	188,013.55

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工上年度平均应发工资的18%、1%每月向该等计划缴存费用；按照员工上年度平均应发工资8.33%比例每月缴存企业年金。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,369,508.14	4,355,325.29
企业所得税	6,807,269.77	4,295,654.15
城市维护建设税		304,872.77
个人所得税	6,114.15	20,571.65
教育费附加		130,659.76
地方教育费附加		87,106.51
地方水利建设基金		43,553.25
印花税		73,910.00
合计	8,182,892.06	9,311,653.38

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
销售折让	43,879,089.17	37,533,240.46
业务宣传费	1,911,406.94	6,785,728.56
租赁费	5,533,359.46	5,411,781.71
预提三包费费用	6,421,145.01	5,240,622.59
船检费	5,884,641.39	5,189,641.39
质量检测费	2,308,333.33	2,308,333.33
技术开发费	19,850,000.00	
其他	7,146,553.44	513,828.42
合计	92,934,528.74	62,983,176.46

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潍柴控股集团有限公司	5,370,794.42	双方未结算
潍柴动力股份有限公司	2,308,333.33	对方未催款
青岛船级社	5,884,641.39	对方未催款
合计	13,563,769.14	

17、实收资本

(1) 2016年1-6月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
潍柴控股集团有 限公司	82,558,091.80			82,558,091.80	100.00
合计	82,558,091.80			82,558,091.80	100.00

(2) 2015年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
德国道依茨有限 公司	41,055,076.94		41,055,076.94		
潍柴控股集团有 限公司	41,503,014.86	41,055,076.94		82,558,091.80	100.00
合计	82,558,091.80	41,055,076.94	41,055,076.94	82,558,091.80	100.00

注：2015年6月8日，德国道依茨有限公司转让公司50%股权给潍柴控股集团有限公司。

18、资本公积

(1) 2016年1-6月资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	108,090,171.36			108,090,171.36
合计	108,090,171.36			108,090,171.36

(2) 2015年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价				
其他资本公积	108,090,171.36			108,090,171.36
合计	108,090,171.36			108,090,171.36

19、专项储备

(1) 2016年1-6月专项储备变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	8,353,885.91	1,505,234.23	139,854.88	9,719,265.26
合计	8,353,885.91	1,505,234.23	139,854.88	9,719,265.26

(2) 2015年度专项储备变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	6,235,094.42	2,709,813.22	591,021.73	8,353,885.91
合计	6,235,094.42	2,709,813.22	591,021.73	8,353,885.91

20、盈余公积

(1) 2016年1-6月盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	777,959.43	5,893,458.93		6,671,418.36
任意盈余公积	777,959.43			777,959.43
储备基金	1,773,725.32		1,773,725.32	
企业发展基金	1,773,725.32		1,773,725.32	
合计	5,103,369.50	5,893,458.93	3,547,450.64	7,449,377.79

(2) 2015年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积		777,959.43		777,959.43
任意盈余公积		777,959.43		777,959.43
储备基金	1,773,725.32			1,773,725.32
企业发展基金	1,773,725.32			1,773,725.32

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
合计	3,547,450.64	1,555,918.86		5,103,369.50

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项目	2016年1-6月	2015年
调整前上年末未分配利润	6,223,675.45	-27,487,179.37
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	6,223,675.45	-27,487,179.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	23,460,082.93	35,266,773.68
减：提取法定盈余公积	2,346,008.29	777,959.43
提取任意盈余公积		777,959.43
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,337,750.09	6,223,675.45

22、营业收入和营业成本

项目	2016年1-6月		2015年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	683,100,015.43	601,089,337.37	1,025,472,140.70	887,135,099.54
其他业务	28,354,667.64	22,541,894.25	52,185,618.90	44,111,543.97
合计	711,454,683.07	623,631,231.62	1,077,657,759.60	931,246,643.51

23、营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年
营业税	3,146.07	328,479.30
城市维护建设税	982,136.99	2,097,965.62
教育费附加	420,915.85	899,128.12
地方教育费附加	280,610.56	599,418.74
地方水利建设基金	140,305.29	299,709.37
合计	1,827,114.76	4,224,701.15

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	2016年1-6月	2015年
运输费	2,056,054.17	1,691,622.13
展览费	25,663.37	37,854.81
销售服务费	1,129,625.46	3,912,439.30
职工薪酬	699,748.89	3,999,131.02
业务经费		
修理费	8,510,573.75	20,661,578.89
样品及产品损耗	15,071.57	33,293.43
其他	382,106.26	775,372.22
合计	12,818,843.47	31,111,291.80

25、管理费用

项目	2016年1-6月	2015年
职工薪酬	2,818,355.46	5,800,897.43
保险费		479,699.93
折旧费	90,396.28	246,905.84
修理费	16,301.99	58,442.94
无形资产摊销	2,325,000.00	4,650,000.00
业务招待费	11,859.00	60,249.20
差旅费		29,131.50
办公费	49,723.88	134,924.32
会议费		3,400.00
聘请中介机构费	26,835.90	3,095.73
咨询费		4,716.98
研究与开发费	25,391,849.06	41,192,977.49
其他	1,280,555.42	4,771,124.91
合计	32,010,876.99	57,435,566.27

26、财务费用

项目	2016年1-6月	2015年
利息支出		
减：利息收入	1,106,068.47	3,305,775.50
汇兑损益		-443,411.47
其他	9,465.87	55,084.22

项目	2016年1-6月	2015年
合计	-1,096,602.60	-3,694,102.75

27、资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年
坏账损失	3,196,317.47	874,969.80
存货跌价损失	-565,657.97	9,187,526.82
固定资产减值损失	11,619,977.83	3,000,000.00
合计	14,250,637.33	13,062,496.62

28、营业外收入

项目	2016年1-6月		2015年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,162.39	3,162.39		
其中：固定资产处置利得	3,162.39	3,162.39		
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助（详见下表：政府补助 明细表）			125,700.00	125,700.00
其他	51,830.37	51,830.37	33,918.62	33,918.62
合计	54,992.76	54,992.76	159,618.62	159,618.62

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016年1-6月	2015年	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		125,700.00	
合计		125,700.00	

29、营业外支出

项目	2016年1-6月		2015年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	21,114.27	21,114.27	51,357.83	51,357.83
其中：固定资产处置损失	21,114.27	21,114.27	51,357.83	51,357.83

项目	2016年1-6月		2015年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠支出				
其他支出	176,037.07	176,037.07	2,125,308.23	2,125,308.23
合计	197,151.34	197,151.34	2,176,666.06	2,176,666.06

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年1-6月	2015年
当期所得税费用	9,100,188.20	4,295,654.15
递延所得税费用	-4,689,848.21	2,691,687.73
合计	4,410,339.99	6,987,341.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-6月	2015年
利润总额	27,870,422.92	42,254,115.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,180,563.44	4,295,654.15
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,919,624.76	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-4,689,848.21	2,691,687.73
所得税费用	4,410,339.99	6,987,341.88

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年
财务费用-利息收入	1,106,068.47	3,305,775.50

项目	2016年1-6月	2015年
关联方资金往来	20,000,000.00	
其他	949,284.45	2,304,722.70
合计	22,055,352.92	5,610,498.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年
财务费用-手续费	9,465.87	55,084.22
管理费用、销售费用中除薪酬、折旧、摊销、税金等外的其他付现支出	3,320,015.28	6,112,647.58
关联方资金往来	1,938,922.34	9,651,302.27
合计	5,268,403.49	15,819,034.07

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-6月	2015年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,460,082.93	35,266,773.68
加：资产减值准备	14,250,637.33	13,062,496.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,446,792.64	7,730,301.55
无形资产摊销	2,325,000.00	4,650,000.00
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）		12,117.41
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	17,951.88	39,240.42
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）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,689,848.21	2,691,687.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-30,055,504.27	10,454,980.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-139,262,601.79	-33,644,722.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	171,037,056.45	22,230,402.20
其他	1,365,379.35	2,118,791.49
经营活动产生的现金流量净额	41,894,946.31	64,612,068.79

补充资料	2016年1-6月	2015年
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	178,846,345.22	140,391,658.94
减：现金的年初余额	140,391,658.94	76,365,774.47
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	38,454,686.28	64,025,884.47

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
一、现金	178,846,345.22	140,391,658.94
其中：库存现金	11,900.38	953.13
可随时用于支付的银行存款	178,834,444.84	140,390,705.81
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	178,846,345.22	140,391,658.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

33、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	49,571,898.47	银行承兑汇票保证金
应收票据	60,144,000.00	质押开立银行承兑汇票

七、公允价值的披露

无。

八、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
潍柴控股集团有限公司	山东潍坊	投资管控	120,000.00	50%	50%

注：本公司的最终控制方是山东重工集团有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	母公司的控股子公司
潍柴动力股份有限公司	母公司的控股子公司
山东华动铸造有限公司	母公司的控股子公司
潍柴西港新能源动力有限公司	母公司的参股子公司
潍柴重机股份有限公司	母公司的控股子公司
潍柴动力（潍坊）备品资源有限公司	母公司的控股子公司
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	母公司的控股子公司
潍柴发电设备有限公司	母公司的控股子公司
扬州盛达特种车有限公司	母公司的控股子公司
博杜安(潍坊)动力有限公司	母公司的控股子公司
山东潍柴进出口有限公司	母公司的全资子公司
山推道路机械有限公司	受同一方控制或间接控制
潍柴动力空气净化科技有限公司	母公司的控股子公司
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	母公司的控股子公司
山推工程机械股份有限公司	受同一方控制或间接控制
潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	母公司的控股子公司
扬州亚星客车股份有限公司	母公司的控股子公司
株洲湘火炬火花塞有限责任公司汽车密封分公司	母公司的控股子公司

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	采购机体	28,894,355.56	52,611,406.84
山东华动铸造有限公司	采购机体	126,112.82	3,239,794.87
潍柴动力股份有限公司	技术开发费、整机、	69,062,113.86	79,834,172.66

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年
	配件等		
潍柴动力(青州)传控技术有限公司	机器设备	2,846,632.48	
潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	机器设备	34,255.07	
潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	设备改造	512,820.54	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年
山东潍柴进出口有限公司	销售柴油机及配件	23,154,862.39	73,356,591.82
潍柴动力股份有限公司	销售柴油机及配件	267,676,070.50	390,424,607.23
潍柴西港新能源动力有限公司	销售柴油机及配件	17,740,059.10	120,850,345.21
潍柴重机股份有限公司	销售柴油机及配件	14,700,938.07	28,089,880.34
潍柴动力（潍坊）备品资源有限公司	销售柴油机及配件	9,785,310.96	22,751,044.09
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司	销售柴油机及配件	3,349,941.18	9,850,881.84
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	销售柴油机及配件		192,465.29
潍柴发电设备有限公司	销售柴油机及配件	20,350,317.09	32,992,028.21
博杜安(潍坊)动力有限公司	销售配件		1,072.82
扬州盛达特种车有限公司	销售柴油机及配件	514,529.91	223,504.27

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2016年1-6月确认的租赁费	2015年确认的租赁费
潍柴控股集团有限公司	厂房、土地	9,637,515.00	19,275,030.00
潍柴控股集团有限公司	机器、设备	365,245.50	730,491.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016年6月30日		2015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：				
潍柴动力股份有限公司	44,875,872.89			
潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	2,601,972.06		1,745,908.21	
潍柴动力(潍坊)再制造有限公司	490,912.86			
山东潍柴进出口有限公司	3,159,926.76		2,940,396.76	
潍柴重机股份有限公司	12,193,237.54		3,993,140.00	
潍柴发电设备有限公司	12,809,871.00			

项目名称	2016年6月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
潍柴西港新能源动力有限公司	3,255,869.15			
山推道路机械有限公司	1,757,006.00		412,006.00	
扬州盛达特种车有限公司	575,000.00		203,500.00	
合计	81,719,668.26		9,294,950.97	
应收票据:				
山推工程机械股份有限公司	400,000.00			
潍柴动力股份有限公司	157,840,000.00		15,100,000.00	
潍柴西港新能源动力有限公司	4,000,000.00		40,000,000.00	
潍柴重机股份有限公司	17,000,000.00		17,618,517.49	
扬州盛达特种车有限公司	230,500.00			
扬州亚星客车股份有限公司	1,916,560.00		1,916,560.00	
株洲湘火炬火花塞有限责任公司 汽车密封分公司	300,000.00			
合计	181,687,060.00		74,635,077.49	
预付款项:				
潍柴动力空气净化科技有限公司			10,685,909.01	
合计			10,685,909.01	
其他应收款:				
潍柴控股集团有限公司	135,488,078.90		165,225,221.69	
扬州亚星客车股份有限公司	16,907.16			
合计	135,504,986.06		165,225,221.69	

(2) 应付项目

项目名称	2016年6月30日	2015年12月31日
应付账款:		
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	6,177,836.64	4,051,036.35
潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司	1,441,048.11	
潍柴动力空气净化科技有限公司	10,246,681.00	
潍柴动力(潍坊)装备技术服务有限公司	161,878.13	
合计	18,027,443.88	4,051,036.35
预收款项:		

项目名称	2016年6月30日	2015年12月31日
潍柴动力股份有限公司		394,332.66
山推工程机械股份有限公司	301,877.00	336,877.00
合计	301,877.00	731,209.66
其他应付款：		
潍柴控股集团有限公司	5,370,794.42	5,370,794.42
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	60,779.32	40,987.29
潍柴动力股份有限公司	2,308,333.33	2,308,333.33
合计	7,739,907.07	7,720,115.04

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股权转让	潍柴动力股份有限公司拟收购本公司100%股权		

2、利润分配情况

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的利润分配情况。

3、销售退回

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的销售退回情况。

十一、其他重要事项

根据潍柴集团“退城进园”计划，公司计划近几年搬迁。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2016年1-6月	2015年
----	-----------	-------

项目	2016年1-6月	2015年
非流动性资产处置损益	-17,951.88	-51,357.83
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		125,700.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-124,206.70	-2,091,389.61
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-142,158.58	-2,017,047.44
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-142,158.58	-2,017,047.44

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。