

潍柴动力股份有限公司

财务报表及审阅报告

二零一九年一月一日至六月三十日止期间

<u>内容</u>	<u>页码</u>
一、 审阅报告	1
二、 经审阅财务报表	
合并资产负债表	2 - 4
合并利润表	5 - 6
合并股东权益变动表	7 - 8
合并现金流量表	9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司股东权益变动表	13 - 14
公司现金流量表	15
财务报表附注	16 - 125
附录 财务报表补充资料	
1.非经常性损益明细表	A-1
2.净资产收益率和每股收益	A-2

审阅报告

德师报(阅)字(19)第 R00056 号

潍柴动力股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的潍柴动力股份有限公司(以下简称“潍柴动力”)的中期财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表，2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注(以下简称“中期财务报表”)。中期财务报表的编制是潍柴动力管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对该中期财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对中期财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述中期财务报表没有在所有重大方面按照《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》的要求编制，未能在所有重大方面公允反映潍柴动力 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师：
(项目合伙人)
解彦峰

中国注册会计师：
李彦刚

2019 年 8 月 29 日

合并资产负债表
2019年6月30日

人民币元

项目	附注五	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	1	40,507,821,740.72	38,209,952,558.31
交易性金融资产	2	6,558,250,278.29	4,115,199,600.23
应收票据	3	27,467,990,314.95	18,056,440,277.52
应收账款	4	18,764,187,003.60	13,155,363,494.20
应收款项融资	5	3,165,473,130.72	6,936,224,398.10
预付款项	6	993,996,306.36	1,109,227,313.17
其他应收款	7	994,001,644.57	1,087,148,524.03
存货	8	23,802,781,414.05	20,674,287,133.47
合同资产	9	1,206,788,460.00	935,892,539.90
持有待售资产		24,237,289.50	5,525,306.60
一年内到期的非流动资产	10	2,460,158,423.00	2,127,858,173.40
其他流动资产	11	1,876,349,685.75	1,692,343,618.45
流动资产合计		127,822,035,691.51	108,105,462,937.38
非流动资产			
长期应收款	12	7,398,455,597.93	6,483,298,008.60
长期股权投资	13	4,658,941,420.65	4,463,591,313.13
其他权益工具投资	14	1,755,825,338.62	1,315,633,672.96
其他非流动金融资产	15	225,371,927.00	192,949,412.40
投资性房地产	16	571,972,828.45	593,459,307.58
固定资产	17	23,109,501,031.48	29,454,072,247.73
在建工程	18	4,525,997,755.85	2,848,101,239.62
使用权资产	19	9,545,408,314.77	
无形资产	20	22,881,287,086.15	23,299,455,749.37
开发支出	21	453,316,351.08	440,148,223.16
商誉	22	23,085,316,276.41	23,037,386,296.04
长期待摊费用	23	242,486,994.40	228,459,134.85
递延所得税资产		5,496,336,792.95	4,458,451,001.33
其他非流动资产	24	575,068,301.00	355,896,630.03
非流动资产合计		104,525,286,016.74	97,170,902,236.80
资产总计		232,347,321,708.25	205,276,365,174.18

合并资产负债表 - 续
2019 年 6 月 30 日

人民币元

项目	附注五	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	25	9,032,556,671.76	5,472,765,901.24
交易性金融负债	26	144,779,472.63	213,435,765.47
应付票据	27	21,147,361,947.82	15,925,016,265.08
应付账款	28	37,829,169,371.00	30,869,354,934.85
合同负债	29	7,731,817,263.00	8,722,443,043.80
应付职工薪酬	30	5,039,466,805.76	5,184,666,613.19
应交税费	31	2,490,935,753.04	2,506,794,642.37
其他应付款	32	9,297,917,295.61	6,502,173,092.72
一年内到期的非流动负债	33	8,394,643,239.19	6,898,699,368.61
其他流动负债	34	6,414,262,742.66	6,121,799,350.16
流动负债合计		107,522,910,562.47	88,417,148,977.49
非流动负债			
长期借款	35	9,392,145,845.45	10,908,512,233.85
应付债券	36	13,067,538,152.46	12,265,020,075.27
租赁负债	37	10,007,040,113.73	
长期应付款	38	2,600,609,345.86	9,895,419,535.20
长期应付职工薪酬	39	10,935,052,984.14	9,580,057,732.13
预计负债	40	328,162,480.60	364,979,471.20
递延收益	41	4,379,886,455.35	3,256,007,618.70
递延所得税负债		5,808,202,256.26	5,772,705,450.50
其他非流动负债	42	2,444,839,586.41	2,557,186,306.15
非流动负债合计		58,963,477,220.26	54,599,888,423.00
负债总计		166,486,387,782.73	143,017,037,400.49

合并资产负债表 - 续
2019 年 6 月 30 日

人民币元

项目	附注五	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
股东权益			
股本	43	7,933,873,895.00	7,997,238,556.00
资本公积	44	117,177,579.82	113,699,432.76
减：库存股	45	-	499,911,217.21
其他综合收益	46	(1,445,717,713.51)	(1,570,594,557.01)
专项储备	47	177,657,471.51	155,056,854.10
盈余公积	48	237,736,834.40	674,283,390.61
未分配利润	49	35,390,978,879.58	32,443,962,374.77
归属于母公司股东权益合计		42,411,706,946.80	39,313,734,834.02
少数股东权益	50	23,449,226,978.72	22,945,592,939.67
股东权益合计		65,860,933,925.52	62,259,327,773.69
负债和股东权益总计		232,347,321,708.25	205,276,365,174.18

附注为财务报表的组成部分

第 2 页至第 125 页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并利润表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
营业收入	51	90,862,496,520.48	82,263,906,908.88
减：营业成本	51	71,101,142,453.13	64,335,849,214.51
税金及附加	52	375,020,413.27	399,294,357.54
销售费用	53	5,369,736,377.62	5,473,595,476.28
管理费用	54	3,281,155,705.90	3,196,179,093.83
研发费用	55	2,397,741,836.26	1,751,132,452.88
财务费用	56	141,342,571.21	56,645,514.29
其中：利息费用		596,873,003.86	612,147,513.99
利息收入		479,664,629.04	563,067,891.29
加：其他收益	57	90,120,492.57	58,339,437.77
投资收益	58	372,698,501.34	221,176,005.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		123,724,757.92	136,233,044.06
公允价值变动损益	59	25,507,034.78	26,873,836.25
信用减值损失	60	(184,177,256.14)	(105,247,274.82)
资产减值损失	61	(267,253,210.66)	(179,326,217.62)
资产处置收益		43,971,693.24	4,186,159.48
营业利润		8,277,224,418.22	7,077,212,746.45
加：营业外收入	62	103,809,834.47	142,190,971.81
减：营业外支出	63	30,391,826.11	52,526,096.81
利润总额		8,350,642,426.58	7,166,877,621.45
减：所得税费用	64	1,457,822,120.44	1,284,648,536.55
净利润		6,892,820,306.14	5,882,229,084.90
其中：持续经营净利润		6,892,820,306.14	5,882,229,084.90
终止经营净利润		-	-
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		5,287,488,377.89	4,392,587,359.49
少数股东损益		1,605,331,928.25	1,489,641,725.41

合并利润表 - 续

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		138,288,663.93	(41,354,889.09)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(359,829,984.29)	17,362,053.85
权益法下不能转损益的其他综合收益		(104,627.70)	(1,135,343.38)
其他权益工具投资公允价值变动		404,196,316.01	(65,902,072.83)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(4,361,463.39)	1,002,941.82
现金流量套期储备		35,466,883.63	(29,131,420.11)
外币财务报表折算差额		62,921,539.67	36,448,951.56
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(358,106,480.13)	(123,419,940.23)
综合收益总额		6,673,002,489.94	5,717,454,255.58
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		5,425,777,041.82	4,351,232,470.40
归属于少数股东的综合收益总额		1,247,225,448.12	1,366,221,785.18
每股收益	65		
基本每股收益		0.67	0.55
稀释每股收益		0.67	0.55

合并股东权益变动表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		股本	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		
一、上年年末余额		7,997,238,556.00	113,699,432.76	499,911,217.21	(1,570,594,557.01)	155,056,854.10	674,283,390.61	32,443,962,374.77	39,313,734,834.02	22,945,592,939.67	62,259,327,773.69
加：会计政策变更	(三)33	-	-	-	(13,411,820.43)	-	-	(118,987,182.48)	(132,399,002.91)	(161,772,201.36)	(294,171,204.27)
二、本期期初余额		7,997,238,556.00	113,699,432.76	499,911,217.21	(1,584,006,377.44)	155,056,854.10	674,283,390.61	32,324,975,192.29	39,181,335,831.11	22,783,820,738.31	61,965,156,569.42
三、本期增减变动金额											
(一)综合收益总额		-	-	-	138,288,663.93	-	-	5,287,488,377.89	5,425,777,041.82	1,247,225,448.12	6,673,002,489.94
(二)股东投入和减少资本											
1.股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	97,380,570.97	97,380,570.97
2.股份支付计入股东权益的金额	(十一)	-	1,201,603.95	-	-	-	-	-	1,201,603.95	1,468,627.06	2,670,231.01
3.注销回购的库存股	(五)45	(63,364,661.00)	-	(499,911,217.21)	-	-	(436,546,556.21)	-	-	-	-
4.其他		-	2,276,543.11	-	-	-	-	-	2,276,543.11	2,782,441.57	5,058,984.68
(三)利润分配											
1.对股东的分配	(五)49	-	-	-	-	-	-	(2,221,484,690.60)	(2,221,484,690.60)	(591,306,148.30)	(2,812,790,838.90)
2.对子公司其他权益工具持有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	(99,654,942.21)	(99,654,942.21)
(四)专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	(五)47	-	-	-	-	54,517,051.72	-	-	54,517,051.72	18,822,880.93	73,339,932.65
2.本期使用	(五)47	-	-	-	-	(31,916,434.31)	-	-	(31,916,434.31)	(11,312,637.73)	(43,229,072.04)
四、本期期末余额		7,933,873,895.00	117,177,579.82	-	(1,445,717,713.51)	177,657,471.51	237,736,834.40	35,390,978,879.58	42,411,706,946.80	23,449,226,978.72	65,860,933,925.52

合并股东权益变动表 - 续
2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

人民币元

项目	附注	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本期期初余额		7,997,238,556.00	135,898,754.99	(1,499,921,652.03)	118,355,897.38	616,811,881.87	28,107,682,748.63	35,476,066,186.84	21,115,348,617.01	56,591,414,803.85
二、本期增减变动金额										
(一)综合收益总额		-	-	(41,354,889.09)	-	-	4,392,587,359.49	4,351,232,470.40	1,366,221,785.18	5,717,454,255.58
(二)股东投入和减少资本										
1.股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	11,439,720.00	11,439,720.00
2.增持子公司股份		-	(25,592,887.14)	-	-	(616,811,881.87)	(238,258,458.60)	(880,663,227.61)	(236,443,163.53)	(1,117,106,391.14)
3.股份支付计入股东权益的金额		-	1,315,292.83	-	-	-	-	1,315,292.83	1,658,438.14	2,973,730.97
4.处置子公司		-	-	-	(404,624.63)	-	-	(404,624.63)	(55,718,152.58)	(56,122,777.21)
5.其他		-	-	-	-	-	-	-	1,331,361.00	1,331,361.00
(三)利润分配										
1.对股东的分配	(五)49	-	-	-	-	-	(1,999,309,639.00)	(1,999,309,639.00)	(509,870,110.77)	(2,509,179,749.77)
2.对子公司其他权益工具持有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	(92,183,599.18)	(92,183,599.18)
(四)专项储备										
1.本期提取		-	-	-	50,145,391.94	-	-	50,145,391.94	22,259,891.77	72,405,283.71
2.本期使用		-	-	-	(24,184,381.22)	-	-	(24,184,381.22)	(9,660,951.26)	(33,845,332.48)
三、本期期末余额		7,997,238,556.00	111,621,160.68	(1,541,276,541.12)	143,912,283.47	-	30,262,702,010.52	36,974,197,469.55	21,614,383,835.78	58,588,581,305.33

合并现金流量表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注五	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		70,256,466,506.08	66,413,776,983.13
收到的税费返还		334,432,136.02	235,419,233.88
收到其他与经营活动有关的现金	67	905,243,651.00	815,258,002.82
经营活动现金流入小计		71,496,142,293.10	67,464,454,219.83
购买商品、接受劳务支付的现金		44,009,086,409.54	35,605,171,317.17
支付给职工以及为职工支付的现金		13,199,506,398.82	11,810,894,126.45
支付的各项税费		3,986,344,352.81	4,588,503,589.72
支付其他与经营活动有关的现金	67	4,874,759,144.25	6,946,458,429.69
经营活动现金流出小计		66,069,696,305.42	58,951,027,463.03
经营活动产生的现金流量净额	68	5,426,445,987.68	8,513,426,756.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		7,317,876,585.00	2,365,000,000.00
取得投资收益收到的现金		164,279,265.41	112,726,825.14
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		28,761,295.22	27,940,095.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	68	-	130,019,045.68
收到其他与投资活动有关的现金		6,718,716.30	-
投资活动现金流入小计		7,517,635,861.93	2,635,685,965.97
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		2,419,040,870.86	1,506,264,665.87
投资支付的现金		11,317,960,726.11	4,962,395,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	8,175,005.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	16,542,635.00
投资活动现金流出小计		13,737,001,596.97	6,493,377,305.87
投资活动产生的现金流量净额		(6,219,365,735.04)	(3,857,691,339.90)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		102,593,389.77	11,439,720.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		102,593,389.77	11,439,720.00
取得借款收到的现金		15,447,418,433.60	10,882,017,564.00
收到其他与筹资活动有关的现金		58,956,621.40	118,360,326.57
筹资活动现金流入小计		15,608,968,444.77	11,011,817,610.57
偿还债务支付的现金		12,840,238,759.74	8,885,785,122.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,247,867,955.77	1,167,477,025.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		926,121,881.02	752,018,795.61
支付其他与筹资活动有关的现金	67	520,462,094.40	1,166,637,841.81
筹资活动现金流出小计		14,608,568,809.91	11,219,899,989.98
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,399,634.86	(208,082,379.41)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,459,332.68	(32,095,944.81)
五、现金及现金等价物净增加额		240,939,220.18	4,415,557,092.68
加：期初现金及现金等价物余额		34,379,938,275.41	26,254,590,256.11
六、期末现金及现金等价物余额	68	34,620,877,495.59	30,670,147,348.79

公司资产负债表
2019年6月30日

人民币元

项目	附注十五	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金		19,393,806,793.13	19,192,409,975.78
应收票据	1	25,805,610,482.40	21,026,407,121.15
应收账款	2	3,356,345,720.46	1,069,759,568.00
应收款项融资	3	22,318,583.87	-
预付款项		111,320,168.25	385,395,385.93
其他应收款	4	325,043,818.04	501,826,716.43
存货		2,171,150,802.59	1,971,178,990.99
其他流动资产		124,652,668.74	164,194,933.94
流动资产合计		51,310,249,037.48	44,311,172,692.22
非流动资产			
其他权益工具投资		214,082,200.00	170,082,200.00
长期股权投资	5	14,882,444,246.66	14,531,123,322.77
投资性房地产		1,127,494,669.86	1,372,826,553.46
固定资产		2,796,990,762.74	2,561,908,781.20
在建工程		1,522,279,301.86	922,996,632.68
无形资产		517,187,887.96	447,349,640.19
商誉		341,073,643.76	341,073,643.76
递延所得税资产		1,074,402,846.88	949,075,808.16
其他非流动资产		2,266,184,774.12	2,266,184,774.12
非流动资产合计		24,742,140,333.84	23,562,621,356.34
资产总计		76,052,389,371.32	67,873,794,048.56

公司资产负债表 - 续
2019 年 6 月 30 日

人民币元

项目	附注十五	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动负债			
应付票据		11,653,275,006.97	11,756,416,668.11
应付账款		12,215,285,038.90	9,543,570,906.39
合同负债		2,238,848,753.57	1,481,303,661.91
应付职工薪酬		948,588,557.39	916,685,488.49
应交税费		431,567,995.94	569,997,419.03
其他应付款		4,259,355,785.05	1,783,055,862.95
其他流动负债		1,640,347,234.38	1,681,702,830.61
流动负债合计		33,387,268,372.20	27,732,732,837.49
非流动负债			
长期应付职工薪酬		24,864,786.05	13,444,746.89
长期应付款		5,515,822.60	5,515,822.60
递延收益		814,174,257.69	803,454,411.80
非流动负债合计		844,554,866.34	822,414,981.29
负债总计		34,231,823,238.54	28,555,147,818.78
股东权益			
股本		7,933,873,895.00	7,997,238,556.00
资本公积		695,679,231.81	1,084,612,950.62
减：库存股		-	499,911,217.21
其他综合收益		(40,716,745.08)	(47,258,130.00)
专项储备		84,175,626.96	74,867,864.57
盈余公积		2,871,365,767.98	2,811,115,722.19
未分配利润		30,276,188,356.11	27,897,980,483.61
股东权益合计		41,820,566,132.78	39,318,646,229.78
负债和股东权益总计		76,052,389,371.32	67,873,794,048.56

公司利润表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
营业收入	6	24,408,563,211.01	20,805,365,797.30
减：营业成本	6	17,599,138,838.21	14,779,298,756.16
税金及附加		153,054,486.06	185,368,366.78
销售费用		687,984,414.93	801,514,911.15
管理费用		545,444,978.25	675,608,621.79
研发费用		1,063,328,580.45	668,380,978.13
财务费用		(110,962,502.64)	(94,131,546.46)
其中：利息费用		-	-
利息收入		117,309,188.63	101,980,818.34
加：其他收益		39,487,227.95	26,145,452.76
投资收益	7	610,885,819.43	574,891,386.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		60,137,591.48	53,294,536.99
信用减值损失		(34,505,077.42)	(5,008,399.61)
资产减值损失		(5,423,751.68)	(1,480,858.42)
资产处置收益/(损失)		(3,500,499.47)	1,440,810.51
营业利润		5,077,518,134.56	4,385,314,101.07
加：营业外收入		5,988,231.28	3,226,106.66
减：营业外支出		233,048.58	2,591,527.97
利润总额		5,083,273,317.26	4,385,948,679.76
减：所得税费用		616,701,382.41	599,796,226.05
净利润		4,466,571,934.85	3,786,152,453.71
其中：持续经营净利润		4,466,571,934.85	3,786,152,453.71
终止经营净利润		-	-
其他综合收益的税后净额		6,541,384.92	(53,040,000.00)
不能重分类进损益的其他综合收益		6,541,384.92	(53,040,000.00)
其他权益工具投资公允价值变动		6,541,384.92	(53,040,000.00)
综合收益总额		4,473,113,319.77	3,733,112,453.71

公司股东权益变动表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注	股本	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	股东权益合计
一、本期期初余额		7,997,238,556.00	1,084,612,950.62	499,911,217.21	(47,258,130.00)	74,867,864.57	2,811,115,722.19	27,897,980,483.61	39,318,646,229.78
二、本期增减变动金额									
(一)综合收益总额		-	-	-	6,541,384.92	-	-	4,466,571,934.85	4,473,113,319.77
(二)股东投入和减少资本									
1.吸收合并子公司		-	47,612,837.40	-	-	-	60,250,045.79	133,120,628.25	240,983,511.44
2.注销回购库存股		(63,364,661.00)	(436,546,556.21)	(499,911,217.21)	-	-	-	-	-
(三)利润分配									
1.对股东的分配	(五)49	-	-	-	-	-	-	(2,221,484,690.60)	(2,221,484,690.60)
(四)专项储备									
1.本期提取		-	-	-	-	13,215,455.80	-	-	13,215,455.80
2.本期使用		-	-	-	-	(3,907,693.41)	-	-	(3,907,693.41)
三、本期期末余额		7,933,873,895.00	695,679,231.81	-	(40,716,745.08)	84,175,626.96	2,871,365,767.98	30,276,188,356.11	41,820,566,132.78

公司股东权益变动表 - 续
2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

人民币元

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本期期初余额		7,997,238,556.00	1,080,313,374.62	25,491,500.00	59,958,938.53	2,136,832,331.58	25,266,100,907.25	36,565,935,607.98
二、本期增减变动金额								
(一)综合收益总额		-	-	(53,040,000.00)	-	-	3,786,152,453.71	3,733,112,453.71
(二)股东投入和减少资本								
1.吸收合并子公司		-	4,299,576.00	-	-	-	-	4,299,576.00
(三)利润分配								
1.对股东的分配	(五)49	-	-	-	-	-	(1,999,309,639.00)	(1,999,309,639.00)
(四)专项储备								
1.本期提取		-	-	-	13,054,693.72	-	-	13,054,693.72
2.本期使用		-	-	-	(3,479,243.12)	-	-	(3,479,243.12)
三、本期期末余额		7,997,238,556.00	1,084,612,950.62	(27,548,500.00)	69,534,389.13	2,136,832,331.58	27,052,943,721.96	38,313,613,449.29

公司现金流量表

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	附注十五	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		21,137,451,128.56	22,610,391,199.40
收到其他与经营活动有关的现金		532,788,731.62	348,052,819.94
经营活动现金流入小计		21,670,239,860.18	22,958,444,019.34
购买商品、接受劳务支付的现金		17,428,443,912.89	14,368,875,075.33
支付给职工以及为职工支付的现金		1,046,134,778.25	836,196,703.57
支付的各项税费		2,013,438,002.68	2,283,726,064.16
支付其他与经营活动有关的现金		521,051,494.84	410,096,515.27
经营活动现金流出小计		21,009,068,188.66	17,898,894,358.33
经营活动产生的现金流量净额	8	661,171,671.52	5,059,549,661.01
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		876,585.00	211,615,695.00
取得投资收益收到的现金		644,004,020.43	537,803,105.79
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		8,653,514.00	65,860.00
收到其他与投资活动有关的现金		241,783,376.18	180,422.79
投资活动现金流入小计		895,317,495.61	749,665,083.58
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		988,932,508.43	279,939,747.53
投资支付的现金		395,890,181.29	396,644,880.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	822,270,140.00
投资活动现金流出小计		1,384,822,689.72	1,498,854,767.53
投资活动产生的现金流量净额		(489,505,194.11)	(749,189,683.95)
三、筹资活动产生的现金流量			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	35,210,522.95
筹资活动现金流出小计		-	35,210,522.95
筹资活动产生的现金流量净额		-	(35,210,522.95)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(27,322.50)	11,389.25
五、现金及现金等价物净增加		171,639,154.91	4,275,160,843.36
加：期初现金及现金等价物余额		19,074,554,698.78	14,138,495,877.47
六、期末现金及现金等价物余额		19,246,193,853.69	18,413,656,720.83

一、 本公司基本情况

潍柴动力股份有限公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国山东省注册的股份有限公司，于2002年12月23日成立。

本公司所发行人民币普通股A股及境外上市外资股H股已分别在深圳证券交易所和香港联合交易所有限公司上市。本公司注册地址位于山东省潍坊市高新技术产业开发区福寿东街197号甲。本公司所属行业为交通运输设备制造业。本公司及子公司(以下统称“本集团”)主要经营范围为：发动机及配套产品，汽车，汽车车桥及零部件，汽车变速器及零部件以及其他汽车零部件，液压泵、液压马达、液压阀门、齿轮和齿轮传动装置、液压元件附属铸件和铸造品、内燃机、新能源动力总成系统及配套产品的设计、开发、生产、销售、维修、进出口；技术咨询和技术服务；自有房屋租赁、钢材销售、企业管理服务；叉车生产、仓库技术及供应链解决方案服务。以上经营范围涉及行政许可的凭许可证经营。

本公司的母公司和最终控股公司分别为于中国成立的潍柴控股集团有限公司和山东重工集团有限公司。

本中期财务报表已经本公司董事会于2019年8月29日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本期变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本中期财务报表根据财政部颁布的《企业会计准则第32号——中期财务报告》的要求编制。

本中期财务报表包括选取的说明性附注，这些附注有助于理解本集团自2018年度财务报表以来财务状况和业绩变化的重要事件和交易。这些选取的附注不包括根据企业会计准则的要求而编制一套完整的财务报表所需的所有信息和披露内容，因此需要和本集团2018年度财务报表一并阅读。

本中期财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

二、 财务报表的编制基础 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在租赁的识别、应收款项信用损失准备的计提、固定资产分类及折旧估计、无形资产和长期待摊费用的分类和摊销估计。

1. 会计期间

本集团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。本中期财务报表会计期间为自 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本中期财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 营业周期

营业周期是指企业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。本公司的营业周期为 12 个月。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业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。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

5. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

5. 合并财务报表的编制方法 - 续

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司(或吸收合并下的被合并方)，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司(或被合并方)同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注三、12。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法 - 续

本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该等资产由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算为人民币，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：(1)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；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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以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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

8. 外币业务和外币报表折算 - 续

外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日的即期汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年/期初数和上年/期实际数按照上年/期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

9. 金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》（“收入准则”）初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

9.1 金融资产的分类与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产主要包括应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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，列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类与计量 - 续

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，除非该金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具及其他项目减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债外的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

对于由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本集团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。

对于其他金融工具，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面价值。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

9.2.1 信用风险显著增加

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于财务担保合同，本集团在申请金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具及其他项目减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

信用风险显著增加判断标准

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、对债务人实际或预期的内部信用评级下调等

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 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；

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团对金额重大的以及金额不重大但是具有特别信用风险的应收款项、租赁应收款、合同资产等在单项资产的基础上确定其信用损失，除此以外在组合基础上确定相关金融工具的信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合、信用记录优质组合和逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。本集团考虑的不同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.2 金融工具及其他项目减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产的转移

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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移 - 续

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 金融负债和权益工具的分类

本集团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。

9.4.1 金融负债的分类及计量

金融负债在初始确认时划分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。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

9.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债根据其流动性列示为交易性金融负债或其他非流动负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

9.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类及计量 - 续

9.4.1.2 其他金融负债 - 续

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.4.1.2.1 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

9.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

对于本公司子公司发行的永续债，本集团有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，该永续债分类为权益工具，并在合并报表中列报为少数股东权益。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 金融工具 - 续

9.5 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约和交叉货币互换及利率互换工具等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。

对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。

9.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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金额在资产负债表内列示。除此以外，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。

10. 存货

存货包括原材料、产成品、委托加工材料、自制半成品及在产品和二手车等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法、先进先出法或个别计价法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时按单个存货项目或类别计提。

11. 持有待售资产

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

11. 持有待售资产 - 续

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

12. 长期股权投资

共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

12. 长期股权投资 - 续

后续计量及损益确认方法

按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，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，如本集团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，本集团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。

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的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置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，按相应的比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

13. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在其使用寿命内采用直线法计提折旧或摊销。列示如下：

项目	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	48.5 - 50	0	2.00 - 2.06
房屋建筑物	14.5 - 30	0 - 5	3.17 - 6.90

14. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，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，于发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款，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项资产的其他支出。除使用提取的安全生产费形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧之外，本集团固定资产的折旧采用直线法或双倍余额递减法计提。

各类固定资产的原始预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

项目	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	无期限	0	0
房屋建筑物	10 - 50	0 - 5	1.90 - 10.00
机器设备	3 - 15	0 - 5	6.33 - 33.33
电子设备	2 - 15	0 - 5	6.33 - 50.00
运输设备	4 - 10	0 - 5	9.50 - 25.00
租出的叉车及设备(长期) (注)	2 - 15	0	6.67 - 50.00
租出的叉车及设备(短期) (注)	2 - 15	0	6.67 - 50.00
其他	2 - 15	0 - 5	6.33 - 50.00

注：本集团作为出租人经营租出的自有固定资产，租赁期限不超过 12 个月的列报在租出的叉车及设备(短期)项下，租赁期限大于 1 年的列报在租出的叉车及设备(长期)项下。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

15. 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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产

合同资产指本集团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。集团将拥有的、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。

本集团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附注三、9。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

17. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

17. 借款费用 - 续

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

18. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的原始使用寿命如下：

项目	使用寿命(年)
专利权	3 - 20
商标使用权	10/不确定
特许权	3 -15
土地使用权	30 - 50
在手订单	1 - 25
客户关系	2 - 17
软件	2 -10
其他	3 - 10

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

18. 无形资产 - 续

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

19. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、合同资产及与合同成本有关的资产和划分为持有待售的资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

20. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

项目	摊销期(年)
工装模具费	1 - 5
工位器具费	5
租入固定资产改良支出	使用寿命与租赁期孰短

21. 职工薪酬

短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划

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

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

设定受益计划

对于设定受益计划，本集团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。本集团的部分海外子公司设立设定受益退休金计划，该等计划要求向独立管理的基金缴存费用。

服务成本及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(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

21. 职工薪酬 - 续

离职后福利的会计处理方法 - 续

设定受益计划 - 续

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的变动：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；利息净额，包括计划资产的利息收入、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积/子公司授予其员工的子公司权益工具在合并报表中计入少数股东权益；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积/子公司授予其员工的子公司权益工具在合并报表中计入少数股东权益。

对于最终未满足行权条件的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，如果修改增加了所授予权益工具公允价值，或做出其他对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则作为原权益结算的股份支付条款和条件的修改进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24. 收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

24. 收入 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

可变对价

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

应付客户对价

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

附有质量保证条款的销售

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

主要责任人/代理人

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

除与客户之间的合同产生的收入外，本集团收入中包括作为日常经营活动而取得的利息收入和租赁收入，相应会计政策详见附注三、9 和三、27。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；除此之外的作为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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

26. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益或其他综合收益的交易或者事项相关的计入股东权益或其他综合收益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

26. 所得税 - 续

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，转回原减记的递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更的合同，在合同开始/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人

使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

三、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

本集团作为承租人 - 续

使用权资产 - 续

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的在账面价值。

本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

可退回的租赁押金

本集团支付的可退回的租赁押金作为金融工具按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为额外的租赁付款额并计入使用权资产的成本。

租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用增量借款利率(本集团无法确定租赁内含利率)作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使购买选择权时，该选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

本集团作为承租人 - 续

租赁负债 - 续

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团对运输设备、机器设备及办公用房的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

为便于实务操作，如果本集团能够合理预期将具有类似特征的租赁作为一个组合进行会计处理与对该组合中的各单项租赁分别进行会计处理相比不会对财务报表产生显著不同的影响，则本集团将该等租赁作为一个组合进行会计处理。

租赁变更

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

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

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

本集团作为出租人

租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独售价。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

本集团作为出租人 - 续

租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

须退回的租赁押金

本集团收到的须退回的租赁押金作为金融工具按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，初始确认时按照公允价值计量。初始确认时公允价值与名义金额的差额视为承租人支付的额外的租赁收款额。

本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，本集团以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本集团因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

本集团作为出租人 - 续

本集团作为出租人记录融资租赁业务 - 续

取决于指数或比率的可变租赁收款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

售后租回交易

本集团作为卖方(承租人)

本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

27. 租赁 - 续

售后租回交易 - 续

本集团作为买方(出租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除汇率风险外)的公允价值变动风险进行的套期。
- (2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时，本集团对套期关系进行正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。此外，本集团在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期同时满足下列条件的，本集团认定套期关系符合套期有效性要求：

- 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- 套期关系的套期比率，等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换除外)，或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

28. 套期会计 - 续

公允价值套期

本集团公允价值套期系对固定利率债务工具的利率风险(公允价值变动风险)进行的套期。

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成的利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。该摊销自调整日开始，但不晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，套期关系指定后该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当本集团履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

本集团现金流量套期包括对预期销售/采购、外币金融工具、确定承诺的外汇风险以及浮动利率债务工具的利率风险(现金流量变动风险)进行的套期。

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。

29. 利润分配

本公司的中期及年度现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

30. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

31. 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

32. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断。

记账本位币的确定

本公司在境外拥有多家子公司、联营企业及分支机构，在确定其记账本位币时，考虑多个因素确定其经营所处的主要经济环境。在多个因素混合在一起，记账本位币不明显的情况下，本集团运用判断以确定其记账本位币，该判断最能反映基础交易、事项和环境的经济影响。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

判断 - 续

售后租回再转租安排

为满足融资需求，本公司之子公司 KION GROUP AG (以下简称 KION) 及其子公司(以下简称 KION 集团)将工业叉车销售给金融合作伙伴，然后由 KION 集团内的公司租回(首次租赁)，再转租给外部最终用户(以下称为“售后租回再转租”)，首次租赁的租赁期通常为 4 到 5 年。考虑到金融合作伙伴仅能将工业叉车出租给 KION 集团，租金按转让收入加约定的回报率商定，且首次租赁期届满之时租赁资产归 KION 集团所有，本集团管理层认为售后租回再转租安排下首次租赁对应租赁资产的控制权仍然由 KION 集团保留，该资产转让不属于销售。因此，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

间接租赁安排

KION 集团将工业叉车销售给金融合作伙伴，再由金融合作伙伴租赁给外部最终客户 (以下简称“间接租赁”)。考虑到合同条款及过往的商业惯例，KION 集团在间接租赁的租赁期届满之时均会以约定价格或市场价格向金融合作伙伴回购被转让的工业叉车，本集团管理层认为 KION 集团仍保留相应租出资产的控制权，间接租赁安排下的资产转让不属于销售。因此，本集团继续确认被转让资产，对于本集团承担的回购义务的现值确认一项负债，转让收入与该负债之间的差额按照《企业会计准则第 21 号——租赁》进行会计处理。

合同履约进度的确定方法(仅适用于控制权在一段时间内转移的情形)

本集团按照投入法确定合同的履约进度，在确定履约进度时，扣除那些控制权尚未转移给客户的商品。具体而言，本集团按照累计实际发生的履约成本占预计总成本的比例确定履约进度，累计实际发生的履约成本包括本集团为履行履约义务所发生的直接和间接成本，但不包括与本集团履行履约进度不成比例的成本(如尚未安装、使用或消耗的商品或材料成本等)。本集团认为，合同价款以履约成本为基础确定，实际发生的经调整成本占预计总成本的比例基本能够如实反映本集团的履约进度。

鉴于该等合同存续期间较长，可能跨越几个会计期间，本集团会随着合同的推进复核并修订预算，相应调整收入确认金额。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

判断 - 续

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

应收账款及合同资产减值

本集团采用预期信用损失模型对应收账款及合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款和合同资产的损失准备。对于在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失的应收账款和合同资产，本集团以共同风险特征为依据，将其分为不同组别，所采用的共同信用风险特征包括：账龄、逾期账龄、信用风险评级等。对于单项金额重大以及单项金额不重大但具有特别信用风险的应收款项和合同资产，本集团单独进行减值测试。

如果重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款与合同资产的账面价值。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉和使用寿命不确定的商标外)

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

估计的不确定性 - 续

商誉及商标减值

本集团至少每年测试商誉和使用寿命不确定的商标是否发生减值。进行测定时必须估算获分配相关商誉及商标之资产组的使用价值。使用价值之估算需要本集团估算预期资产组所产生之未来现金流量及选择合适折现率以计算该等现金流量之现值。

设定受益计划

本集团的管理层依据模型计算的设定受益义务的现值减计划资产的公允价值确定设定受益计划净负债。设定受益义务的现值计算包含多项假设，包括受益期限及折现率。倘若未来事项与该等假设不符，可能导致对于资产负债表日设定受益计划净负债的重大调整。

公允价值

本集团某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量，上述公允价值评估包含多项假设，倘未来事项与该假设不符，可能导致公允价值的重大调整。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

存货跌价准备

本集团以存货的可变现净值为判断基础确认跌价准备。确定存货的可变现净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。

与产品质量保证相关预计负债的确认

本集团根据合同条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证相关的义务进行估计。本集团在考虑历史保修数据、当前保修情况，产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率进行合理估计，并计提相应准备。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

32. 重大会计判断和估计 - 续

估计的不确定性 - 续

固定资产及无形资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产及无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧及摊销费用。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。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。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

33. 会计政策变更

新租赁准则

本集团自 2019 年 1 月 1 日(“首次执行日”)起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。本集团修订后的租赁的会计政策参见附注三、27。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对首次执行日之后签订或变更的合同，本集团按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则中租赁的定义并未对本集团满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续

本集团作为承租人

本集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于首次执行日前的经营租赁，本集团假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率)计量使用权资产。

对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

于首次执行日，本集团因执行新租赁准则而做了如下调整：

本集团于 2019 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 17,418,755,002.55 元、使用权资产人民币 10,847,665,335.76 元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率采用的折现率区间为 0%-15%。本集团根据每项租赁选择按照假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值计量使用权资产。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续

本集团作为承租人 - 续

本集团于 2019 年 1 月 1 日确认的租赁负债与 2018 年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的调节信息如下：

人民币元

项目	2019 年 1 月 1 日
一、2018 年 12 月 31 日经营租赁承诺	3,595,922,598.51
按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债	3,120,052,462.73
减：确认豁免——短期租赁	98,369,947.08
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债	3,021,682,515.65
加：2018 年 12 月 31 日应付融资租赁款	14,397,072,486.90
二、2019 年 1 月 1 日租赁负债	17,418,755,002.55
列示为：	
一年内到期的非流动负债	5,529,206,378.87
租赁负债	11,889,548,623.68

2019 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

人民币元

项目	2019 年 1 月 1 日
使用权资产：	
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	2,678,479,762.75
原租赁准则下确认的融资租入资产	8,169,185,573.01
合计：	10,847,665,335.76

本集团作为出租人

本集团对于作为出租人的租赁不做过渡调整，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

于首次执行日，对于本集团已签订但租赁期尚未开始的针对现有出租资产的续租合同，视同于首次执行日对现有租赁合同进行变更处理。该项变更对 2019 年 1 月 1 日的资产负债表没有影响，但自 2019 年 1 月 1 日起，变更后的租赁收款额在变更后的租赁期内采用直线法确认为租金收入。

自首次执行日起，本集团根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。该变更对本期财务报表没有重大影响。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团在首次执行日不重新评估资产转让是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》作为销售进行会计处理的规定。

对于首次执行日后的交易，本集团作为卖方和承租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。如果售后租回交易中的资产转让不属于销售，本集团将所取得的款项确认为一项金融负债。

除下述的“财务报表列报格式”变更引起的调整影响外，上述新租赁准则引起的会计政策变更对 2019 年 1 月 1 日的财务报表的主要影响如下：

本集团

项目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更调整额	2019 年 1 月 1 日
固定资产	29,454,072,247.73	(8,169,185,573.01)	21,284,886,674.72
使用权资产		10,847,665,335.76	10,847,665,335.76
递延所得税资产	4,458,451,001.33	169,776,384.27	4,628,227,385.60
非流动资产合计	97,170,902,236.80	2,848,256,147.02	100,019,158,383.82
资产总计	205,276,365,174.18	2,848,256,147.02	208,124,621,321.20
一年内到期的非流动负债	6,898,699,368.61	666,638,424.89	7,565,337,793.50
流动负债合计	88,417,148,977.49	666,638,424.89	89,083,787,402.38
租赁负债		11,889,548,623.68	11,889,548,623.68
长期应付款	9,895,419,535.20	(9,534,504,532.92)	360,915,002.28
递延所得税负债	5,772,705,450.50	120,744,835.64	5,893,450,286.14
非流动负债合计	54,599,888,423.00	2,475,788,926.40	57,075,677,349.40
负债合计	143,017,037,400.49	3,142,427,351.29	146,159,464,751.78
其他综合收益	(1,570,594,557.01)	(13,411,820.43)	(1,584,006,377.44)
未分配利润	32,443,962,374.77	(118,987,182.48)	32,324,975,192.29
归属于母公司所有者权益合计	39,313,734,834.02	(132,399,002.91)	39,181,335,831.11
少数股东权益	22,945,592,939.67	(161,772,201.36)	22,783,820,738.31
所有者权益合计	62,259,327,773.69	(294,171,204.27)	61,965,156,569.42
负债和所有者权益总计	205,276,365,174.18	2,848,256,147.02	208,124,621,321.20

本公司

新租赁准则对本公司 2019 年 1 月 1 日的财务报表无影响。

三、重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

财务报表列报格式

本集团从编制 2019 年度中期财务报表起执行财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布的《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,以下简称“财会 6 号文件”)。财会 6 号文件对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的列报项目进行了修订,将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”和“应付账款”两个项目,新增了“应收款项融资”和“专项储备”项目,明确或修订了“其他应收款”、“一年内到期的非流动资产”、“其他应付款”、“递延收益”、“其他权益工具”、“研发费用”、“财务费用”项目下的“利息收入”、“其他收益”、“营业外收入”“营业外支出”、“其他权益工具持有者投入资本”的列报内容,同时规定了对贷款承诺、财务担保合同等项目计提的损失准备的列报要求,在“投资收益”项目下新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目,调整了利润表部分项目的列报位置,明确了政府补助在现金流量表的填列项目。对于上述列报项目的变更,本集团对上期比较数据进行了重述。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

上述会计政策变更引起的追溯调整对 2018 年 12 月 31 日的资产负债表主要影响如下:

本集团

人民币元

项目	会计政策变更前 年末余额	会计政策变更 调整额	会计政策变更后 年末余额
应收票据		18,056,440,277.52	18,056,440,277.52
应收账款		13,155,363,494.20	13,155,363,494.20
应收票据及应收账款	38,148,028,169.82	(38,148,028,169.82)	
应收款项融资		6,936,224,398.10	6,936,224,398.10
应付票据		15,925,016,265.08	15,925,016,265.08
应付账款		30,869,354,934.85	30,869,354,934.85
应付票据及应付账款	46,794,371,199.93	(46,794,371,199.93)	
其他流动负债	6,321,615,150.06	(199,815,799.90)	6,121,799,350.16
递延收益	3,056,191,818.80	199,815,799.90	3,256,007,618.70

三、重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

财务报表列报格式 - 续

本公司

人民币元

项目	会计政策变更前 年末余额	会计政策变更 调整额	会计政策变更后 年末余额
应收票据		21,026,407,121.15	21,026,407,121.15
应收账款		1,069,759,568.00	1,069,759,568.00
应收票据及应收账款	22,096,166,689.15	(22,096,166,689.15)	
应付票据		11,756,416,668.11	11,756,416,668.11
应付账款		9,543,570,906.39	9,543,570,906.39
应付票据及应付账款	21,299,987,574.50	(21,299,987,574.50)	

上述会计政策变更引起的追溯调整对 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间现金流量表中与收到的政府补助相关的现金流量的影响如下：

本集团

人民币元

项目	会计政策变更前 上期发生额	会计政策变更 调整额	会计政策变更后 上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	786,156,825.82	29,101,177.00	815,258,002.82
收到的其他与投资活动有关的现金	29,101,177.00	(29,101,177.00)	-

本公司

人民币元

项目	会计政策变更前 上期发生额	会计政策变更 调整额	会计政策变更后 上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	324,683,819.94	23,369,000.00	348,052,819.94
收到的其他与投资活动有关的现金	23,549,422.79	(23,369,000.00)	180,422.79

非货币性资产交换

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起施行。新非货币性资产交换准则修订了非货币性资产交换的定义；明确了准则的适用范围；规定了确认换入资产和终止确认换出资产的时点，以及当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点不一致时的会计处理原则；细化了非货币性资产交换的会计处理；增加了有关披露要求。新非货币性资产交换准则规定，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，根据新非货币性资产交换准则进行调整，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换无需进行追溯调整。新非货币性资产交换准则的实施未对本集团本期财务报表产生重大影响。

三、 重要会计政策及会计估计 - 续

33. 会计政策变更 - 续

债务重组

2019年5月16日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》(财会[2019]9号，以下简称“新债务重组准则”)，自2019年6月17日起施行。新债务重组准则修订了债务重组的定义；明确了准则的适用范围；修订了债务重组的会计处理；简化了债务重组的披露要求。新债务重组准则规定对于2019年1月1日至施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，根据新债务重组准则进行调整，对于2019年1月1日之前发生的债务重组无需进行追溯调整。新债务重组准则的实施未对本集团本期财务报表产生重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税

- 2019年4月1日之前本集团境内子公司一般纳税人按应税收入的16%、10%、6%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；2019年4月1日之后，本集团境内子公司一般纳税人按应税收入的13%、9%、6%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。

- 本集团境外子公司主要适用的增值税计税依据及适用税率列示如下：

<u>计税依据</u>	<u>适用国家</u>	<u>税率</u>
应纳税增值额	德国	19%

其他国家增值税税率遵循当地税务法律法规确定。

城市维护建设税

- 按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。

教育费附加

- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。

地方教育费附加

- 按实际缴纳的流转税的2%计缴。

四、 税项 - 续

1. 主要税种及税率 - 续

- 企业所得税
- 除海外子公司按其所在国家、地区的法定税率计缴外，企业所得税按应纳税所得额的 15%或 25%计缴。
 - 本集团境外主要子公司主要适用的企业所得税计税依据及适用税率列示如下：

计税依据	适用国家	税率
应纳税所得额	德国	30.82%

其他国家所得税税率遵循当地税务法律法规确定。

2. 税收优惠

增值税

本公司之子公司陕西重型汽车有限公司根据财政部、国家税务总局《关于军用特种车辆免征增值税和消费税的通知》销售给军队、武警部队使用的军用特种车辆免征增值税。

本公司企业所得税优惠

本公司于 2008 年 11 月 27 日被认定为高新技术企业，2017 年公司继续通过高新技术企业认定，自 2017 年至 2019 年享受 15%的所得税优惠税率。

本公司境内子公司企业所得税优惠

陕西重型汽车有限公司、陕西法士特齿轮有限责任公司、宝鸡法士特齿轮有限责任公司、株洲齿轮有限责任公司、株洲湘火炬机械制造有限责任公司、株洲欧格瑞传动股份有限公司、潍柴动力扬州柴油机有限责任公司、潍柴动力空气净化科技有限公司、博杜安(潍坊)动力有限公司和林德液压(中国)有限公司于 2017 年通过高新技术企业认定，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日享受 15%所得税优惠税率。

陕西汉德车桥有限公司、汉德车桥(株洲)齿轮有限公司、西安法士特汽车传动有限公司和株洲湘火炬火花塞有限责任公司于 2018 年通过高新技术企业认定，自 2018 年至 2020 年享受 15%所得税优惠税率。

潍柴动力(潍坊)再制造有限公司于 2016 年 12 月 15 日通过高新技术企业认定，自 2016 年 12 月 15 日至 2019 年 12 月 15 日享受 15%所得税优惠税率。

四、 税项 - 续

2. 税收优惠 - 续

本公司境内子公司企业所得税优惠 - 续

根据财税[2015]34 号的规定，陕西法士特汽车零部件进出口有限公司符合工业企业小型微利企业的认定标准，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税 (相当于减按 10%的税率缴纳企业所得税)。

根据财政部、国家税务总局、海关总署 2011 年 7 月 27 日财税发[2011]58 号文《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，下列公司享受西部大开发 15%的税收优惠政策：

陕西重型汽车有限公司、陕西汉德车桥有限公司、陕西金鼎铸造有限公司、陕汽新疆汽车有限公司、西安法士特汽车传动有限责任公司、陕西法士特齿轮有限责任公司、宝鸡法士特齿轮有限责任公司、法士特伊顿(西安)动力传动系统有限责任公司和潍柴(重庆)汽车有限公司。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	4,624,678.61	81,701,285.69
银行存款	32,678,469,023.37	33,625,686,012.23
其他货币资金	7,824,728,038.74	4,502,565,260.39
合计	40,507,821,740.72	38,209,952,558.31

于 2019 年 6 月 30 日，本集团其他货币资金中包含人民币 5,886,944,245.13 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 3,830,014,282.90 元)用于办理保函、银行承兑票据、信用证等专户储存的保证金，以及用于质押以取得银行借款的定期存单。

于 2019 年 6 月 30 日，本集团存放于境外的货币资金折合人民币为 2,622,954,610.17 元 (2018 年 12 月 31 日：折合人民币为 1,595,051,221.34 元)。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。定期存款的存款期自 7 天至 12 个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行存款利率取得利息收入。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

2. 交易性金融资产

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
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		
其中：其他债务工具投资	96,868,264.00	122,072,598.80
认股权证及现金补偿	-	189,752,130.38
远期外汇合约	97,055,872.00	69,754,649.70
交叉货币互换及利率互换工具	219,789,053.25	85,236,433.51
结构性存款及理财产品	6,144,537,089.04	3,648,383,787.84
合计	6,558,250,278.29	4,115,199,600.23

3. 应收票据

应收票据分类

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	27,457,337,235.75	18,056,440,277.52
商业承兑汇票	10,653,079.20	-
合计	27,467,990,314.95	18,056,440,277.52

期末本集团已质押的应收票据

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	15,217,297,717.96	11,313,090,186.43
商业承兑汇票	3,986,423.27	-
合计	15,221,284,141.23	11,313,090,186.43

期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	173,297,461.43	-	113,844,542.82	51,739,351.00
商业承兑汇票	-	-	-	500,000.00
合计	173,297,461.43	-	113,844,542.82	52,239,351.00

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据(2018 年 12 月 31 日：无)。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收账款

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行，赊销客户的信用期通常为 1 至 6 个月。应收账款并不计息。

根据开票日期，按账龄披露：

人民币元

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	18,683,407,736.59	12,830,377,788.58
1 年至 2 年	432,283,850.12	369,976,898.67
2 年至 3 年	143,079,535.77	298,548,409.40
3 年以上	1,110,914,112.71	1,081,174,541.83
原值合计	20,369,685,235.19	14,580,077,638.48
减：应收账款信用损失准备	1,605,498,231.59	1,424,714,144.28
净值合计	18,764,187,003.60	13,155,363,494.20

按信用损失计提方法分类披露：

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日				2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	计提比例 (%)	账面余额	比例 (%)	信用损失准备	计提比例 (%)
单项评估预期信用损失	2,881,866,689.37	14.15	940,141,059.14	32.62	3,101,867,667.31	21.27	959,850,396.54	30.94
按信用风险特征组合评估预期信用损失	17,487,818,545.82	85.85	665,357,172.45	3.80	11,478,209,971.17	78.73	464,863,747.74	4.05
合计	20,369,685,235.19	100.00	1,605,498,231.59	7.88	14,580,077,638.48	100.00	1,424,714,144.28	9.77

于 2019 年 6 月 30 日，本集团单项评估预期信用损失的应收账款情况如下：

人民币元

客户	账面余额	信用损失准备	计提比例	计提理由
客户 1	139,866,808.83	139,866,808.83	100%	偿债能力差
客户 2	47,883,191.17	47,883,191.17	100%	偿债能力差
客户 3	56,927,140.00	56,927,140.00	100%	长账龄
客户 4	49,159,575.31	49,159,575.31	100%	偿债能力差
客户 5	40,516,068.59	38,490,265.17	95%	偿债能力差
客户 6	37,449,568.86	35,577,090.42	95%	公司清算中
客户 7	44,376,120.65	34,613,374.10	78%	偿债能力差
客户 8	32,989,886.43	32,989,886.43	100%	财产已查封
客户 9	32,268,929.06	29,042,036.15	90%	诉讼
客户 10	26,400,747.00	26,400,747.00	100%	诉讼
其他	2,374,028,653.47	449,190,944.56		长账龄等
合计	2,881,866,689.37	940,141,059.14		

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

4. 应收账款 - 续

按信用损失计提方法分类披露 - 续：

于 2019 年 6 月 30 日，本集团采用账龄分析法计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1 年以内	6,393,715,489.28	3.83	244,819,550.31
1 至 2 年	232,353,803.93	16.64	38,656,938.33
2 至 3 年	72,240,491.44	31.31	22,619,343.65
3 至 4 年	79,883,885.81	51.38	41,041,942.92
4 至 5 年	76,308,342.01	94.80	72,341,616.11
5 年以上	197,587,414.35	100.00	197,587,414.35
合计	7,052,089,426.82		617,066,805.67

于 2019 年 6 月 30 日，本集团采用逾期账龄作为信用风险特征计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

逾期账龄	2019 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
未逾期或逾期小于 90 天	8,029,433,779.16	0.05	4,014,716.80
逾期大于 90 天且小于 180 天	254,442,182.13	2.39	6,091,088.20
逾期大于 180 天	189,861,476.71	5.14	9,751,469.00
合计	8,473,737,438.00		19,857,274.00

于 2019 年 6 月 30 日，本集团信用记录优质的应收款项组合计提信用损失准备的情况如下：

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
信用记录优质的应收款项组合	1,961,991,681.00	1.45	28,433,092.78

于 2019 年 6 月 30 日，余额前五名的应收账款的期末余额合计为人民币 1,926,857,835.10 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 1,179,592,972.06 元)，占应收账款期末余额合计数的比例为 9.46%(2018 年 12 月 31 日：8.09%)，前五名相应计提的信用损失准备期末余额为人民币 37,684,030.20 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 148,165,056.20 元)。

信用损失准备的情况：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇兑差额调整	
信用损失准备	1,424,714,144.28	222,111,465.06	(38,016,146.61)	(1,233,048.81)	(2,078,182.33)	1,605,498,231.59

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

5. 应收款项融资

应收款项融资分类

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量的银行承兑汇票	3,144,753,155.72	6,846,621,822.13
以公允价值计量的商业承兑汇票	20,719,975.00	89,602,575.97
合计	3,165,473,130.72	6,936,224,398.10

期末本集团已质押的应收款项融资

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量的银行承兑汇票	1,208,556,604.96	685,453,059.89
以公允价值计量的商业承兑汇票	-	34,142,935.00
合计	1,208,556,604.96	719,595,994.89

期末本集团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

人民币元

	2019年6月30日		2018年12月31日	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
以公允价值计量的银行承兑汇票	12,994,685,535.40	-	10,260,062,684.13	-

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

人民币元

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	944,282,463.39	95.00	1,081,507,314.55	97.50
1至2年	37,292,279.57	3.75	11,254,953.38	1.01
2至3年	7,397,788.75	0.74	10,001,118.20	0.91
3年以上	5,023,774.65	0.51	6,463,927.04	0.58
合计	993,996,306.36	100.00	1,109,227,313.17	100.00

预付款项账龄的说明：账龄超过1年的预付款项主要是预付供应商未结算的材料款。

于2019年6月30日，无账龄一年以上的重要预付款项(2018年12月31日：无)。

于2019年6月30日，余额前五名的预付款项的期末余额合计为人民币212,255,352.49元(2018年12月31日：人民币204,295,626.77元)，占预付款项期末余额合计数的比例为21.35%(2018年12月31日：18.42%)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 其他应收款

分类列示

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	84,932,723.66	23,747,780.97
应收股利	16,212,458.00	1,608,696.50
其他应收款	892,856,462.91	1,061,792,046.56
合计	994,001,644.57	1,087,148,524.03

应收利息

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	84,932,723.66	23,747,780.97

其他应收款按账龄披露：

人民币元

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	840,174,615.29	999,955,220.70
1 至 2 年	20,099,454.98	36,423,129.01
2 至 3 年	19,014,291.94	6,965,029.24
3 年以上	61,243,550.19	65,772,478.95
原值合计	940,531,912.40	1,109,115,857.90
减：其他应收款信用损失准备	47,675,449.49	47,323,811.34
净值合计	892,856,462.91	1,061,792,046.56

其他应收款按款项性质分类情况

人民币元

性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	52,275,362.32	46,106,462.29
企业暂借款及代付款	273,174,945.89	53,772,210.31
押金	107,213,083.22	33,007,133.36
其他	507,868,520.97	976,230,051.94
合计	940,531,912.40	1,109,115,857.90

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

7. 其他应收款 - 续

其他应收款信用损失准备的情况：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇兑差额调整	
信用损失准备	47,323,811.34	113,200.64	(31,262.95)	(400,972.28)	670,672.74	47,675,449.49

于 2019 年 6 月 30 日，其他应收款金额前五名如下：

人民币元

客户	期末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	信用损失准备 期末余额
第一名	66,053,650.00	7.02	企业暂借款	1 年以内	-
第二名	63,247,347.00	6.73	押金	1 年以内	-
第三名	45,674,731.00	4.86	企业暂借款	1 年以内	-
第四名	27,203,160.00	2.89	企业暂借款	1 年以内	-
第五名	22,122,110.00	2.35	押金	1 年以内	-
合计	224,300,998.00	23.85			-

8. 存货

存货分类

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	7,018,440,515.83	(367,550,869.72)	6,650,889,646.11	6,053,712,375.34	(302,209,688.44)	5,751,502,686.90
产成品	14,535,106,106.94	(619,146,571.05)	13,915,959,535.89	12,636,147,930.14	(541,620,198.82)	12,094,527,731.32
委托加工材料	167,711,171.18	(2,269,483.48)	165,441,687.70	298,473,716.91	(1,568,547.80)	296,905,169.11
自制半成品及在产品	2,350,837,218.81	(81,423,943.84)	2,269,413,274.97	1,955,228,080.25	(82,367,019.00)	1,872,861,061.25
二手车(KION)	914,105,733.28	(113,028,463.90)	801,077,269.38	751,506,041.52	(93,015,556.63)	658,490,484.89
合计	24,986,200,746.04	(1,183,419,331.99)	23,802,781,414.05	21,695,068,144.16	(1,020,781,010.69)	20,674,287,133.47

存货跌价准备

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少			2019 年 6 月 30 日
			转回	转销	汇兑差额调整	
原材料	(302,209,688.44)	(90,414,887.15)	24,884,491.11	485,620.66	(296,405.90)	(367,550,869.72)
产成品	(541,620,198.82)	(208,661,966.34)	30,051,425.59	101,378,796.29	(294,627.77)	(619,146,571.05)
委托加工材料	(1,568,547.80)	(1,133,361.18)	7,248.28	425,177.22	-	(2,269,483.48)
自制半成品及在产品	(82,367,019.00)	(7,684,128.18)	5,881,988.74	2,750,408.85	(5,194.25)	(81,423,943.84)
二手车	(93,015,556.63)	(28,581,789.15)	8,568,881.88	-	-	(113,028,463.90)
合计	(1,020,781,010.69)	(336,476,132.00)	69,394,035.60	105,040,003.02	(596,227.92)	(1,183,419,331.99)

9. 合同资产

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
建造合同	1,169,759,331.00	900,438,438.50
其他	37,029,129.00	35,454,101.40
合计	1,206,788,460.00	935,892,539.90

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

10. 一年内到期的非流动资产

人民币元

项目		2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
融资租赁应收款	附注五、12	2,460,158,423.00	2,127,858,173.40

11. 其他流动资产

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
待摊费用	594,745,627.84	386,732,428.41
待抵扣进项税额	1,065,969,998.53	1,021,920,182.99
保本固定收益型理财产品	2,489,990.50	-
预缴企业所得税	197,483,896.05	263,223,777.08
其他	15,660,172.83	20,467,229.97
合计	1,876,349,685.75	1,692,343,618.45

12. 长期应收款

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁应收款	10,771,029,894.93	-	10,771,029,894.93	9,456,985,259.80	-	9,456,985,259.80
其中未实现融资收益	(912,415,874.00)	-	(912,415,874.00)	(845,829,077.80)	-	(845,829,077.80)
小计	9,858,614,020.93	-	9,858,614,020.93	8,611,156,182.00	-	8,611,156,182.00
减：分类为一年内到期的融资租赁应收款	2,460,158,423.00	-	2,460,158,423.00	2,127,858,173.40	-	2,127,858,173.40
合计	7,398,455,597.93	-	7,398,455,597.93	6,483,298,008.60	-	6,483,298,008.60

融资租赁应收款采用的折现率区间为 0%-15%。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资

人民币元

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期变动						2019 年 6 月 30 日	其中： 期末减值准备
		增加投资	其他增加	减少投资	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利		
合营企业									
西安双特智能传动有限公司(注)	107,070,213.92	-	-	-	83,544.40	-	-	107,153,758.32	-
联营企业									
山重融资租赁有限公司	482,987,715.09	-	-	-	13,198,979.31	-	-	496,186,694.40	-
山东重工集团财务有限公司	971,744,729.20	-	-	-	77,515,176.76	-	-	1,049,259,905.96	-
巴拉德动力系统有限公司	1,123,593,582.24	-	-	-	(26,248,194.78)	(4,413,824.59)	-	1,092,931,562.87	-
其他联营企业	1,778,195,072.68	209,631,181.72		(56,956,028.97)	59,175,252.23	(1,491,935.06)	(75,144,043.50)	1,913,409,499.10	(44,844,091.33)
合计	4,463,591,313.13	209,631,181.72	-	(56,956,028.97)	123,724,757.92	(5,905,759.65)	(75,144,043.50)	4,658,941,420.65	(44,844,091.33)

注： 本集团持有西安双特智能传动有限公司(以下简称“西安双特”)51%股权，另外两位股东为陕西法士特传动集团有限责任公司(以下简称“法士特传动”)和卡特彼勒(中国)投资有限公司(以下简称“卡特彼勒”)，股权分别为 4%和 45%。西安双特董事会由七名董事组成，其中三名由本集团委任，一名由法士特传动委任，另外三名由卡特彼勒委任，根据西安双特公司章程约定，董事会决议需要董事会全体或者绝大多数同意通过，因此西安双特属于本集团合营企业。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

13. 长期股权投资 - 续

长期股权投资减值准备的情况：

人民币元

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇兑差额调整	2019 年 6 月 30 日
株洲汽车交易市场	284,499.56	-	-	-	284,499.56
Torque Turbine Engine Co.	4,559,591.77	-	-	-	4,559,591.77
重庆云阳汽车制造有限公司	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00
合计	44,844,091.33	-	-	-	44,844,091.33

14. 其他权益工具投资

人民币元

被投资单位	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	持股比例	本期股利收入	
					本期终止确认的权益工具	仍持有的权益工具
徐工集团工程机械股份有限公司	1,199,540,273.14	205,724,100.50	1,405,264,373.64	4.70%	-	-
北汽福田汽车股份有限公司	194,000,000.00	(4,400,000.00)	189,600,000.00	1.20%	-	-
其他	110,390,951.11	50,570,013.87	160,960,964.98	-	-	-
合计	1,503,931,224.25	251,894,114.37	1,755,825,338.62	-	-	-

15. 其他非流动金融资产

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其他债务工具投资	207,986,919.00	184,715,621.34
交叉货币互换及利率互换合约	17,385,008.00	8,233,791.06
合计	225,371,927.00	192,949,412.40

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

16. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

人民币元

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
2018年12月31日及 2019年6月30日	799,546,669.04	66,359,171.84	865,905,840.88
二、累计折旧和摊销			
2018年12月31日	248,200,161.36	10,798,547.27	258,998,708.63
本期计提	20,730,097.66	756,381.47	21,486,479.13
2019年6月30日	268,930,259.02	11,554,928.74	280,485,187.76
三、累计减值准备			
2018年12月31日及 2019年6月30日	13,447,824.67	-	13,447,824.67
四、账面价值			
2019年6月30日	517,168,585.35	54,804,243.10	571,972,828.45
2018年12月31日	537,898,683.01	55,560,624.57	593,459,307.58

17. 固定资产

分类列示

人民币元

项目	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
固定资产	23,106,596,969.04	21,283,853,424.43	29,453,038,997.44
固定资产清理	2,904,062.44	1,033,250.29	1,033,250.29
合计	23,109,501,031.48	21,284,886,674.72	29,454,072,247.73

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 固定资产 - 续

固定资产情况

人民币元

项目	房屋建筑物及 土地所有权	机器设备	电子设备	运输设备	租出的叉车及 设备(长期)	租出的叉车及 设备(短期)	其他	合计
一、账面原值								
2018 年 12 月 31 日	13,174,054,718.66	17,513,934,026.94	1,275,629,557.47	418,859,869.70	5,548,985,701.94	8,878,361,996.14	2,473,349,269.16	49,283,175,140.01
准则变更影响	(44,195,993.60)	(70,586,463.50)	-	-	(3,630,774,690.48)	(5,766,665,636.45)	(350,107,289.50)	(9,862,330,073.53)
2019 年 1 月 1 日	13,129,858,725.06	17,443,347,563.44	1,275,629,557.47	418,859,869.70	1,918,211,011.46	3,111,696,359.69	2,123,241,979.66	39,420,845,066.48
本期增加金额								
购置	92,040,043.37	138,229,452.23	14,785,742.86	20,311,002.79	2,148,994,146.80	1,374,241,866.43	148,820,452.24	3,937,422,706.72
在建工程转入	203,274,348.73	213,113,761.89	192,977,330.61	12,376,625.90	-	-	26,253,514.67	647,995,581.80
本期减少金额								
处置或报废	(583,467.20)	(133,722,082.99)	(7,985,467.23)	(14,995,607.13)	(574,151,745.43)	(891,494,720.70)	(17,916,323.47)	(1,640,849,414.15)
转入持有待售资产	(25,996,821.86)	(44,125,351.24)	(122,559.22)	(10,256.41)	-	-	(1,089,874.05)	(71,344,862.78)
汇兑差额调整	924,135.91	4,722,472.56	34,106.40	130,434.47	40,922,848.79	9,032,882.75	3,844,353.08	59,611,233.96
2019 年 6 月 30 日	13,399,516,964.01	17,621,565,815.89	1,475,318,710.89	436,672,069.32	3,533,976,261.62	3,603,476,388.17	2,283,154,102.13	42,353,680,312.03
二、累计折旧								
2018 年 12 月 31 日	3,485,453,015.59	11,105,697,584.69	1,078,430,904.94	333,087,306.08	611,331,137.84	1,754,440,383.77	1,027,176,876.98	19,395,617,209.89
准则变更影响	(25,087,878.70)	(38,249,276.06)	-	-	(400,002,043.98)	(1,131,555,876.55)	(98,249,425.23)	(1,693,144,500.52)
2019 年 1 月 1 日	3,460,365,136.89	11,067,448,308.63	1,078,430,904.94	333,087,306.08	211,329,093.86	622,884,507.22	928,927,451.75	17,702,472,709.37
本期增加金额								
计提	289,230,670.67	753,392,817.50	78,610,690.73	18,234,870.82	87,322,406.59	204,052,998.66	207,570,538.14	1,638,414,993.11
本期减少金额								
处置或报废	-	(77,509,637.08)	(6,892,448.60)	(13,252,039.45)	(92,875,754.63)	(279,813,810.70)	(8,557,425.13)	(478,901,115.59)
转入持有待售资产	(14,069,429.78)	(32,056,989.00)	(118,882.44)	(9,948.72)	-	-	(852,323.34)	(47,107,573.28)
汇兑差额调整	6,894,984.97	8,475,488.91	22,603.63	65,846.94	6,227,628.80	983,701.16	3,116,249.78	25,786,504.19
2019 年 6 月 30 日	3,742,421,362.75	11,719,749,988.96	1,150,052,868.26	338,126,035.67	212,003,374.62	548,107,396.34	1,130,204,491.20	18,840,665,517.80
三、减值准备								
2018 年 12 月 31 日及 2019 年 1 月 1 日	203,229,270.30	194,014,911.64	7,124,815.25	58,455.59	2,942,737.50	23,118,145.50	4,030,596.90	434,518,932.68
计提	-	171,114.26	-	-	-	-	-	171,114.26
处置或报废	(345,474.38)	(25,677,285.60)	(112,139.92)	(116.00)	-	(268,701.70)	(1,667,109.25)	(28,070,826.85)
汇兑差额调整	8,584.70	(93,514.10)	-	-	(11,362.50)	(94,156.80)	(10,946.20)	(201,394.90)
2019 年 6 月 30 日	202,892,380.62	168,415,226.20	7,012,675.33	58,339.59	2,931,375.00	22,755,287.00	2,352,541.45	406,417,825.19
四、账面价值								
2018 年 12 月 31 日	9,485,372,432.77	6,214,221,530.61	190,073,837.28	85,714,108.03	4,934,711,826.60	7,100,803,466.87	1,442,141,795.28	29,453,038,997.44
2019 年 1 月 1 日	9,466,264,317.87	6,181,884,343.17	190,073,837.28	85,714,108.03	1,703,939,180.10	2,465,693,706.97	1,190,283,931.01	21,283,853,424.43
2019 年 6 月 30 日	9,454,203,220.64	5,733,400,600.73	318,253,167.30	98,487,694.06	3,319,041,512.00	3,032,613,704.83	1,150,597,069.48	23,106,596,969.04

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

17. 固定资产 - 续

暂时闲置的固定资产如下：

人民币元

项目	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物及土地所有权	395,038,739.24	85,351,717.58	51,041,325.55	258,645,696.11
机器设备	191,413,200.64	95,216,774.29	53,785,804.73	42,410,621.62
电子设备	38,056,961.81	29,950,095.73	6,951,803.45	1,155,062.63
运输设备	848,519.50	770,900.89	-	77,618.61
其他设备	265,293.44	257,175.73	-	8,117.71
合计	625,622,714.63	211,546,664.22	111,778,933.73	302,297,116.68

经营性租出固定资产账面价值如下：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
房屋建筑物及土地所有权	3,520,833.06	3,973,642.98
电子设备	2,449.49	2,449.49
机器设备	38,995,716.20	119,023.30
运输工具	189,254.58	-
租出的叉车及设备(长期)	3,319,041,512.00	4,934,711,826.60
租出的叉车及设备(短期)	3,032,613,704.83	7,100,803,466.87
合计	6,394,363,470.16	12,039,610,409.24

于2019年6月30日，本集团尚未获得房地产证的固定资产账面价值为人民币1,770,070,358.65元(2018年12月31日：人民币1,514,223,277.39元)。

于2019年6月30日，本集团将账面价值为人民币506,925,842.26元(2018年12月31日：人民币524,775,451.64元)的固定资产用于抵押取得银行借款。其中，账面价值为人民币458,119,916.49元的固定资产，尚未办理抵押登记。将账面价值为人民币143,285,610.00元(2018年12月31日：人民币143,841,009.00元)的固定资产用于对员工退休福利下的义务提供担保。

18. 在建工程

人民币元

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
汉德项目	565,416,843.24	-	565,416,843.24	285,243,943.71	-	285,243,943.71
传动项目	344,712,034.16	-	344,712,034.16	240,852,744.16	-	240,852,744.16
生产线建设改造项目	349,112,295.01	-	349,112,295.01	334,266,860.43	-	334,266,860.43
厂区改造项目	271,806,978.22	(59,515,308.59)	212,291,669.63	294,879,949.87	(59,515,308.59)	235,364,641.28
试验台改造项目	88,373,288.98	-	88,373,288.98	40,239,802.21	-	40,239,802.21
其他	2,968,877,270.63	(4,727,672.83)	2,964,149,597.80	1,713,888,410.66	(4,727,672.83)	1,709,160,737.83
工程物资	1,942,027.03	-	1,942,027.03	2,972,510.00	-	2,972,510.00
合计	4,590,240,737.27	(64,242,981.42)	4,525,997,755.85	2,912,344,221.04	(64,242,981.42)	2,848,101,239.62

重要在建工程变动如下：

人民币元

项目	预算	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源	工程投入占预算比例(%)
汉德项目-汉德三期	723,876,400.00	162,869,238.57	179,795,350.63	-	-	342,664,589.20	自有资金	61.43

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

19. 使用权资产

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	租出的叉车及设备 (长期)	租出的叉车及设备 (短期)	其他	合计
一、账面原值						
2019年1月1日	3,839,410,663.80	69,401,521.20	3,630,774,690.48	5,766,665,636.45	1,614,307,319.50	14,920,559,831.43
本期增加	314,701,687.84	84,449.20	-	-	271,810,542.69	586,596,679.73
本期减少	(225,356,528.80)	-	(587,221,350.80)	(358,471,499.60)	(175,139,963.60)	(1,346,189,342.80)
汇兑差额调整	1,782,048.41	(266,435.40)	(25,220,416.86)	(20,093,613.61)	(2,200,936.21)	(45,999,353.67)
2019年6月30日	3,930,537,871.25	69,219,535.00	3,018,332,922.82	5,388,100,523.24	1,708,776,962.38	14,114,967,814.69
二、累计折旧						
2019年1月1日	1,749,379,211.85	30,518,149.70	400,002,043.98	1,131,555,876.55	754,219,697.60	4,065,674,979.68
计提	208,507,914.23	4,706,123.60	390,088,992.48	582,329,450.10	213,828,700.18	1,399,461,180.59
本期减少	(113,384,566.80)	-	(395,068,712.00)	(235,160,313.20)	(158,687,724.00)	(902,301,316.00)
汇兑差额调整	(1,509,888.68)	22,579.70	(2,346,514.68)	4,071,110.76	(704,271.45)	(466,984.35)
2019年6月30日	1,842,992,670.60	35,246,853.00	392,675,809.78	1,482,796,124.21	808,656,402.33	4,562,367,859.92
三、减值准备						
2019年1月1日	5,289,080.19	-	-	-	1,930,435.80	7,219,515.99
计提	-	-	-	-	-	-
本期减少	-	-	-	-	-	-
汇兑差额调整	(20,422.19)	-	-	-	(7,453.80)	(27,875.99)
2019年6月30日	5,268,658.00	-	-	-	1,922,982.00	7,191,640.00
四、账面价值						
2019年6月30日	2,082,276,542.65	33,972,682.00	2,625,657,113.04	3,905,304,399.03	898,197,578.05	9,545,408,314.77
2019年1月1日	2,084,742,371.76	38,883,371.50	3,230,772,646.50	4,635,109,759.90	858,157,186.10	10,847,665,335.76

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

20. 无形资产

人民币元

项目	土地使用权	专利权	商标使用权	特许权	软件	在手订单	客户关系	其他	合计
一、资产原值									
2018年12月31日	1,934,328,967.06	1,271,164,787.80	7,661,001,458.79	877,752,903.54	531,765,059.58	292,549,227.35	10,468,982,387.80	7,185,840,479.89	30,223,385,271.81
购置	27,947,321.50	-	-	78,153,896.00	89,132,544.54	-	-	297,760,201.98	492,993,964.02
内部研发	-	10,447,000.00	-	-	-	-	-	34,347,792.82	44,794,792.82
处置或报废	(14,085,405.08)	(141,292.83)	-	(8,506,337.60)	(52,412,244.40)	-	-	(166,672,012.00)	(241,817,291.91)
汇兑差额调整	688,897.81	(2,713,914.78)	(28,344,532.79)	15,025.94	(165,824.96)	(1,321,423.13)	7,067,977.55	10,510,502.44	(14,263,291.92)
2019年6月30日	1,948,879,781.29	1,278,756,580.19	7,632,656,926.00	947,415,487.88	568,319,534.76	291,227,804.22	10,476,050,365.35	7,361,786,965.13	30,505,093,444.82
二、累计摊销									
2018年12月31日	296,002,884.39	771,191,525.47	23,986,455.31	512,678,820.53	182,653,523.07	130,414,278.70	2,711,370,551.82	1,571,904,777.03	6,200,202,816.32
计提	19,900,101.28	45,445,059.21	941,715.48	112,501,688.80	11,436,523.28	6,947,866.00	353,710,743.05	322,767,938.41	873,651,635.51
处置或报废	(1,513,400.39)	(1,472.75)	-	(8,506,337.60)	(20,175,681.60)	-	-	(146,504,007.60)	(176,700,899.94)
汇兑差额调整	-	(827,223.65)	1,142,502.31	(4,259,761.94)	(465,057.54)	(377,036.70)	6,962,545.36	3,544,586.86	5,720,554.70
2019年6月30日	314,389,585.28	815,807,888.28	26,070,673.10	612,414,409.79	173,449,307.21	136,985,108.00	3,072,043,840.23	1,751,713,294.70	6,902,874,106.59
三、减值准备									
2018年12月31日	-	-	67,486,780.00	7,282,294.22	6,254,298.10	19,524,082.40	549,414,631.38	73,764,620.02	723,726,706.12
汇兑差额调整	-	-	(260,580.00)	(28,118.40)	(24,149.10)	(75,386.40)	(2,121,400.14)	(284,820.00)	(2,794,454.04)
2019年6月30日	-	-	67,226,200.00	7,254,175.82	6,230,149.00	19,448,696.00	547,293,231.24	73,479,800.02	720,932,252.08
四、账面净值									
2019年6月30日	1,634,490,196.01	462,948,691.91	7,539,360,052.90	327,746,902.27	388,640,078.55	134,794,000.22	6,856,713,293.88	5,536,593,870.41	22,881,287,086.15
2018年12月31日	1,638,326,082.67	499,973,262.33	7,569,528,223.48	357,791,788.79	342,857,238.41	142,610,866.25	7,208,197,204.60	5,540,171,082.84	23,299,455,749.37

于2019年6月30日，本集团将账面价值为人民币244,888,879.92元(2018年12月31日：人民币247,596,065.82元)的无形资产抵押用于取得银行借款。

于2019年6月30日，本集团尚未办妥产权证书的无形资产账面价值为人民币55,416,853.22元，该等无形资产的产权证尚在办理(2018年12月31日：人民币123,187,359.48元)。

除本公司之子公司持有的部分商标使用寿命有限外，本集团其他商标每十年须按最低成本重续一次。本集团管理层认为，本集团有意且有能力不断重续该等商标。预计该等商标将可永久为本集团产生现金流入净额，故此，本集团管理层认为该等商标使用寿命不确定。除非该等商标的可使用年限被认定为有限，否则不会进行摊销。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

21. 开发支出

当开发支出达到开发阶段的时候开始资本化，本集团资本化的开发支出如下：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 6 月 30 日
		内部开发	确认无形资产	其他变动	
驾驶室改进项目	48,073,714.39	3,666,290.11	-	-	51,740,004.50
液压项目	297,506,837.60	27,254,060.00	34,347,792.82	1,277,908.78	289,135,196.00
其他	94,567,671.17	28,320,479.41	10,447,000.00	-	112,441,150.58
合计	440,148,223.16	59,240,829.52	44,794,792.82	1,277,908.78	453,316,351.08

22. 商誉

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加非同一 控制下企业合并	本期减少	计提减值	汇兑差额调整	2019 年 6 月 30 日	资产组组合
合并湘火炬	293,154,852.68	-	-	-	-	293,154,852.68	B
合并林德液压合伙企业	832,315,206.84	-	-	-	(5,134,372.93)	827,180,833.91	C
合并 KION	6,644,633,110.72	-	-	-	(15,754,467.90)	6,628,878,642.82	D
合并 Egemin Automation Inc. Retrotech Inc. Dematic Group	15,099,633,408.60	-	-	-	70,513,628.40	15,170,147,037.00	E
其他	167,649,717.20	-	-	-	(1,694,807.20)	165,954,910.00	
合计	23,037,386,296.04	-	-	-	47,929,980.37	23,085,316,276.41	

商誉减值准备的变动如下：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
合并湘火炬	238,071,400.00	-	-	238,071,400.00

2019 年 6 月 30 日商誉余额主要为合并湘火炬、林德液压合伙企业、KION、Egemin Automation Inc.、Retrotech Inc.和 Dematic Group 而产生的商誉。本集团每年度对与该等企业合并相关的资产组组合进行商誉减值测试。

此外，包含于附注五、20 无形资产中的永久可使用的商标于 2019 年 6 月 30 日的账面价值为人民币 7,490,331,516.10 元，亦包括在上述资产组组合中进行减值测试。

重要商誉及商标的账面金额分配至资产组组合的情况如下：

- 资产组组合 A：生产及销售发动机及相关零部件
- 资产组组合 B：汽车及发动机外的主要汽车零部件
- 资产组组合 C：生产液压泵、液压马达、液压阀门、齿轮及其它零部件
- 资产组组合 D：叉车生产及仓库技术服务
- 资产组组合 E：智能供应链和自动化解决方案

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

22. 商誉 - 续

重要商誉及商标的账面金额分配至资产组组合的情况如下：

人民币元

资产组合	商誉的账面金额		商标的账面金额	
	2019年6月30日	2018年12月31日	2019年6月30日	2018年12月31日
资产组组合 A	-	-	116,392,004.00	116,422,784.00
资产组组合 B	293,154,852.68	293,154,852.68	94,197,000.00	94,197,000.00
资产组组合 C	827,180,833.91	832,315,206.84	-	-
资产组组合 D	6,628,878,642.82	6,644,633,110.72	4,541,056,562.10	4,600,495,319.60
资产组组合 E	15,170,147,037.00	15,099,633,408.60	2,738,685,950.00	2,751,067,197.50
合计	22,919,361,366.41	22,869,736,578.84	7,490,331,516.10	7,562,182,301.10

23. 长期待摊费用

人民币元

项目	2018年 12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	减值准备	2019年 6月30日
工装模具费	172,114,053.52	33,054,352.30	(17,927,828.81)	-	-	187,240,577.01
工位器具费	30,336,986.72	9,154,408.61	(8,960,434.42)	-	-	30,530,960.91
租入固定资产改良支出	26,008,094.61	1,972,574.93	(3,191,466.21)	(73,746.85)	-	24,715,456.48
合计	228,459,134.85	44,181,335.84	(30,079,729.44)	(73,746.85)	-	242,486,994.40

24. 其他非流动资产

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
设定受益计划之计划资产	280,528,679.00	261,024,739.90
预付工程设备款	134,021,501.78	86,137,309.89
待抵扣进项税额	154,732,956.45	-
其他	5,785,163.77	8,734,580.24
合计	575,068,301.00	355,896,630.03

25. 短期借款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
质押借款(注 1)	360,000,000.00	360,000,000.00
信用借款	8,672,556,671.76	5,112,765,901.24
合计	9,032,556,671.76	5,472,765,901.24

注 1：短期借款中人民币 360,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 360,000,000.00 元)为本公司之子公司陕汽新疆汽车有限公司向浦发银行乌鲁木齐分行质押人民币 421,060,000.00 元的定期存单获得(2018 年 12 月 31 日：人民币 421,060,000.00 元)。

于 2019 年 6 月 30 日，上述借款的年利率为 0.68%~4.785%(2018 年 12 月 31 日 0.60%~4.35%)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

26. 交易性金融负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
远期外汇合约	43,853,585.05	52,106,601.75
交叉货币互换及利率互换工具	100,925,887.58	161,329,163.72
合计	144,779,472.63	213,435,765.47

27. 应付票据

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	21,063,170,083.63	15,861,193,413.57
商业承兑汇票	84,191,864.19	63,822,851.51
合计	21,147,361,947.82	15,925,016,265.08

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无到期未付的应付票据(2018 年 12 月 31 日：无)。

28. 应付账款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
3个月以内	32,157,593,902.42	25,790,622,056.71
3个月至6个月	4,882,133,495.72	3,587,333,365.53
6个月至12个月	250,954,135.85	832,856,320.45
12个月以上	538,487,837.01	658,543,192.16
合计	37,829,169,371.00	30,869,354,934.85

应付账款不计息，并通常在 3 至 4 个月内清偿。

于 2019 年 6 月 30 日，无账龄一年以上的重要的应付款项(2018 年 12 月 31 日：无)。

29. 合同负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
建造合同	2,551,930,003.00	3,913,731,012.80
销售及其他服务	5,179,887,260.00	4,808,712,031.00
合计	7,731,817,263.00	8,722,443,043.80

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

30. 应付职工薪酬

人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	4,518,125,721.28	9,530,231,018.36	9,660,429,264.32	4,387,927,475.32
离职后福利(设定提存计划)	488,060,483.62	2,059,985,082.27	2,069,395,897.56	478,649,668.33
辞退福利	105,502,797.68	55,180,797.54	59,337,208.02	101,346,387.20
一年内到期的以现金结算的股份支付	48,394,299.10	42,040,347.20	45,877,746.30	44,556,900.00
一年内到期的其他长期职工薪酬	24,583,311.51	70,513,224.50	68,110,161.10	26,986,374.91
合计	5,184,666,613.19	11,757,950,469.87	11,903,150,277.30	5,039,466,805.76

短期薪酬如下：

人民币元

	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	3,607,173,976.02	8,009,433,161.33	8,200,897,678.93	3,415,709,458.42
职工福利费	25,871,978.31	188,885,355.53	176,451,799.07	38,305,534.77
社会保险费	102,573,230.73	890,131,916.44	898,419,180.89	94,285,966.28
其中：医疗保险费	71,269,298.47	785,198,182.20	791,113,125.65	65,354,355.02
工伤保险费	16,106,196.03	59,629,380.96	58,980,231.83	16,755,345.16
生育保险费	1,154,223.99	9,858,703.94	9,824,397.78	1,188,530.15
补充医疗保险	14,043,512.24	35,445,649.34	38,501,425.63	10,987,735.95
住房公积金	32,407,409.84	185,459,364.56	195,930,053.41	21,936,720.99
工会经费和职工教育经费	561,413,493.92	89,751,594.47	54,972,227.62	596,192,860.77
其他短期薪酬	188,685,632.46	166,569,626.03	133,758,324.40	221,496,934.09
	4,518,125,721.28	9,530,231,018.36	9,660,429,264.32	4,387,927,475.32

离职后福利(设定提存计划)如下：

人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险	403,990,746.83	1,623,523,721.99	1,622,742,127.75	404,772,341.07
失业保险费	16,099,467.62	157,271,851.97	156,053,972.14	17,317,347.45
企业年金缴费	67,970,269.17	279,189,508.31	290,599,797.67	56,559,979.81
合计	488,060,483.62	2,059,985,082.27	2,069,395,897.56	478,649,668.33

31. 应交税费

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
企业所得税	1,441,861,196.71	1,285,612,434.69
增值税	665,549,632.76	848,008,328.66
个人所得税	218,798,637.24	225,248,076.47
房产税	17,303,731.84	16,868,256.01
城市维护建设税	14,028,188.08	6,936,202.42
印花税	11,272,871.72	12,628,700.49
土地使用税	7,902,153.30	11,994,962.25
教育费附加	6,940,327.86	5,303,372.75
其他税项	107,279,013.53	94,194,308.63
合计	2,490,935,753.04	2,506,794,642.37

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

32. 其他应付款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	77,660,723.43	101,293,322.06
应付股利	2,280,864,795.80	295,006,756.48
其他应付款	6,939,391,776.38	6,105,873,014.18
合计	9,297,917,295.61	6,502,173,092.72

应付利息

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
中期票据利息	50,580,074.54	28,310,900.31
借款利息	27,080,648.89	72,982,421.75
合计	77,660,723.43	101,293,322.06

应付股利

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付普通股股利(注 1)	2,221,484,690.60	235,721,872.26
应付永续债票息(注 2)	59,380,105.20	59,284,884.22
合计	2,280,864,795.80	295,006,756.48

其他应付款

人民币元

性质	2019年6月30日	2018年12月31日
销售折让	493,923,058.80	717,852,252.23
保证金及押金	2,536,191,357.12	1,918,503,603.48
应付工程款及固定资产采购款	441,073,556.67	360,512,406.31
三包及修理维护费	515,823,314.25	375,407,604.95
技术开发费	436,548,596.79	321,350,415.35
佣金	354,051,874.29	247,526,444.86
土地配套费及土地款	137,033,794.39	137,033,794.39
运费	104,447,014.55	94,178,369.00
其他	1,920,299,209.52	1,933,508,123.61
合计	6,939,391,776.38	6,105,873,014.18

注 1： 应付股利中应付母公司股东现金股利人民币 2,221,484,690.60 元于资产负债表日至本财务报告批准报出日之间已派发完毕。

注 2： 于 2019 年 6 月 30 日，本公司之子公司潍柴国际(香港)能源集团有限公司按照相关协议约定，确认将于 2019 年 9 月 14 日向永续债持有者派发的永续债票息人民币 59,380,105.20 元。

于 2019 年 6 月 30 日，无账龄一年以上的重要的其他应付款(2018 年 12 月 31 日：无)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

33. 一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
一年内到期的长期应付款	653,643,584.65	166,722,464.63	5,029,290,418.61
一年内到期的长期借款	2,233,030,500.00	1,869,408,950.00	1,869,408,950.00
一年内到期的租赁负债	4,538,903,412.86	5,529,206,378.87	
一年内到期的其他非流动负债	969,065,741.68	-	-
合计	8,394,643,239.19	7,565,337,793.50	6,898,699,368.61
其中，一年内到期的长期借款：			
信用借款	1,910,550,500.00	1,777,413,450.00	1,777,413,450.00
抵押借款(附注五、35、注1)	121,480,000.00	90,995,500.00	90,995,500.00
保证借款(附注五、35、注3)	200,000,000.00	-	-
其他借款(附注五、35、注4)	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

34. 其他流动负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
产品质量保证金	3,219,356,288.20	3,093,569,889.51
租赁应收款质押借款	2,808,640,283.00	2,411,828,418.50
其他	386,266,171.46	616,401,042.15
合计	6,414,262,742.66	6,121,799,350.16

35. 长期借款

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
信用借款	8,755,909,094.00	10,011,535,482.40
抵押借款(注1、2)	488,236,751.45	548,976,751.45
保证借款(注3)	-	200,000,000.00
其他借款(注4)	148,000,000.00	148,000,000.00
合计	9,392,145,845.45	10,908,512,233.85

长期借款按到期日划分如下：

人民币元

到期日	2019年6月30日	2018年12月31日
1年内到期	2,233,030,500.00	1,869,408,950.00
1到2年内到期	4,408,082,594.00	2,808,386,962.40
2到5年内到期	4,599,063,251.45	7,941,125,271.45
5年以上	385,000,000.00	159,000,000.00
小计	11,625,176,345.45	12,777,921,183.85
减：分类为一年内到期的长期借款	2,233,030,500.00	1,869,408,950.00
合计	9,392,145,845.45	10,908,512,233.85

于2019年6月30日，上述借款的年利率为1.08%~5.05%(2018年12月31日：1.20%~5.05%)。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

35. 长期借款 - 续

注 1: 于 2019 年 6 月 30 日, 长期借款中人民币 589,716,751.45 元(2018 年 12 月 31 日: 人民币 619,972,251.45 元)为中国建设银行股份有限公司重庆市分行与山东重工集团财务有限公司向本公司之子公司潍柴(重庆)汽车有限公司(以下简称“重庆汽车”)提供的贷款, 借款协议约定以重庆汽车轻型车一期项目资产作为抵押。截至 2019 年 6 月 30 日, 该项目已投资的资产包括账面价值人民币 458,119,916.49 元的固定资产和人民币 244,888,879.92 元的无形资产。该笔长期借款将于 2024 年 9 月 20 日前分期到期, 其中人民币 121,480,000.00 元(2018 年 12 月 31 日: 人民币 90,995,500.00 元)将于一年内到期。

注 2: 于 2019 年 6 月 30 日, 长期借款中人民币 20,000,000.00 元的抵押借款(2018 年 12 月 31 日: 人民币 20,000,000.00 元)为陕西省岐山县农村信用合作联社向本公司之子公司陕西金鼎铸造有限公司提供的贷款, 以账面价值人民币 48,805,925.77 元的机器设备用于抵押。

注 3: 于 2019 年 6 月 30 日, 长期借款中人民币 200,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日: 人民币 200,000,000.00 元)为中国进出口银行陕西省分行向本公司之子公司陕西重型汽车有限公司提供的贷款, 由交通银行陕西省分行提供连带责任保证担保, 并将于一年内到期。

注 4: 于 2019 年 6 月 30 日, 长期借款中人民币 149,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日: 人民币 149,000,000.00 元)为国开发展基金有限公司向本公司之子公司陕西法士特齿轮有限责任公司提供的贷款, 借款协议约定该笔借款用于中轻型变速器及新能源传动系统项目。该笔长期借款将于 2030 年 10 月 22 日前分期到期, 其中人民币 1,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日: 1,000,000.00 元)将于一年内到期。

36. 应付债券

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付债券	13,067,538,152.46	12,265,020,075.27

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

36. 应付债券 - 续

于 2019 年 6 月 30 日，应付债券余额列示如下：

人民币元

项目	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	本期计提利息	公允价值套期调整	折溢价摊销	汇兑损益	本期偿还	期末余额	注
中期票据	7,367,344,000.00	2017 年 2 月 21 日	注(1)	7,344,731,360.00	7,913,028,984.80	-	41,952,160.24	-	2,254,731.22	(34,421,234.67)	-	7,880,862,481.35	1
中期票据	1,504,120,000.00	2018 年 6 月	7 年	1,500,359,700.00	1,615,657,055.11	-	7,487,012.12	102,527,772.00	560,435.60	(55,404,917.71)	(160,248,500.00)	1,503,091,845.00	2
中期票据	906,834,800.00	2019 年 4 月	7 年	905,254,424.00	-	905,254,424.00	4,976,821.24	-	46,769.30	35,055,047.55	-	940,356,240.85	3
企业债券	2,544,520,000.00	2015 年 9 月 30 日	5 年	2,522,317,954.03	2,736,334,035.36	-	56,559,851.70	-	2,466,818.76	4,426,731.14	-	2,743,227,585.26	4
合计	12,322,818,800.00			12,272,663,438.03	12,265,020,075.27	905,254,424.00	110,975,845.30	102,527,772.00	5,328,754.88	(50,344,373.69)	(160,248,500.00)	13,067,538,152.46	

注 1：本公司之子公司 KION，于 2017 年 2 月 21 日发行票面总额为 10.1 亿欧元的中期票据，分别于 2022 年 5 月，2024 年 4 月和 2027 年 4 月到期，利率为以 EURIBOR(欧元银行同业拆借利率)为基准的浮动利率。

注 2：本公司之子公司 KION，于 2018 年 6 月发行票面总额为 2 亿欧元的中期票据，债券期限为 7 年，该票据中 1 亿欧元面额利率为以 EURIBOR(欧元银行同业拆借利率)为基准的浮动利率，另 1 亿欧元面额利率为固定利率。

注 3：本公司之子公司 KION，于 2019 年 4 月发行票面总额为 1.205 亿欧元的中期票据，债券期限为 7 年，利率为以 EURIBOR(欧元银行同业拆借利率)为基准的浮动利率。

注 4：本公司之子公司潍柴国际(香港)能源集团有限公司，于 2015 年 9 月 30 日发行注册资金为 4 亿美元的中期票据，票面利率为 4.125%，债券期限为 5 年，付息频率为 6 个月。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

37. 租赁负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
租赁负债	14,545,943,526.59	17,418,755,002.55	
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注五、33)	4,538,903,412.86	5,529,206,378.87	
合计	10,007,040,113.73	11,889,548,623.68	

38. 长期应付款

人民币元

项目	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
国债项目政府拨款	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
应付售后租回融资租赁款	-	-	6,292,086,493.22
间接租赁担保余值	364,384,243.67	326,899,179.68	326,899,179.68
专项应付款	28,515,822.60	28,515,822.60	28,515,822.60
售后租回相关金融负债	2,202,209,279.59	-	-
融资租赁应付款	-	-	3,242,418,039.70
合计	2,600,609,345.86	360,915,002.28	9,895,419,535.20

专项应付款的变动如下：

人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
省财政厅拨付的流动资金贷款贴息	23,000,000.00	-	-	23,000,000.00
拆迁补偿款	5,515,822.60	-	-	5,515,822.60
合计	28,515,822.60	-	-	28,515,822.60

39. 长期应付职工薪酬

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
设定受益义务	10,380,407,503.20	9,069,002,084.84
长期辞退福利	121,689,713.07	109,201,663.32
以现金结算的股份支付	58,627,500.00	41,370,965.60
其他长期职工薪酬	374,328,267.87	360,483,018.37
合计	10,935,052,984.14	9,580,057,732.13

设定受益义务

本集团部分境外子公司为符合条件的员工运作若干设定受益计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。在该计划下，员工有权享受设定受益计划约定的退休福利。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

39. 长期应付职工薪酬 - 续

设定受益义务 - 续

本集团的设定受益计划是离职前薪水退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本集团的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

受托人审核计划的资金水平。该审核包括资产—负债匹配策略和投资风险管理策略。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和证券市场风险的影响。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

主要精算假设	2019年6月30日	2018年12月31日
折现率(%)	0.88-3.55	1.43-4.25
预期未来退休金费用增长率(%)	0.00-4.12	0.00-4.12
预期薪金增长率(%)	0.26-4.25	0.26-4.25

在利润表中确认的有关计划如下：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期服务成本	158,338,094.05	163,184,195.00
利息净额	83,719,002.47	80,509,907.14
离职后福利成本净额	242,057,096.52	243,694,102.14
计入营业成本	96,298,640.85	94,571,170.00
计入销售费用	26,747,364.80	25,834,865.00
计入管理费用	23,853,060.40	28,912,713.32
计入研发费用	11,439,028.00	13,865,446.68
计入财务费用	83,719,002.47	80,509,907.14
合计	242,057,096.52	243,694,102.14

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

39. 长期应付职工薪酬 - 续

设定受益义务变动和计划资产公允价值变动如下：

人民币元

项目	设定受益计划 义务现值	计划资产 公允价值	设定受益计划 净负债/(净资产)
期初余额	14,927,628,035.69	(6,119,650,690.75)	8,807,977,344.94
计入当期损益	332,508,803.48	(90,451,706.96)	242,057,096.52
服务成本	158,338,094.05	-	158,338,094.05
利息净额	174,170,709.43	(90,451,706.96)	83,719,002.47
计入其他综合收益	1,610,709,530.77	(470,885,864.68)	1,139,823,666.09
精算利得或损失	1,633,093,984.00	-	1,633,093,984.00
计划资产回报(计入利息净额的除外)	-	(485,813,216.00)	(485,813,216.00)
汇兑差额调整	(22,384,453.23)	14,927,351.32	(7,457,101.91)
已支付的福利	(223,050,332.11)	147,118,183.60	(75,932,148.51)
雇主缴存	-	(11,969,114.44)	(11,969,114.44)
其他变动	40,077,484.80	(42,155,505.20)	(2,078,020.40)
期末余额	16,687,873,522.63	(6,587,994,698.43)	10,099,878,824.20

注：于 2019 年 6 月 30 日计划资产中有共计人民币 280,528,679.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 261,024,739.90 元)在其他非流动净资产中核算。

40. 预计负债

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇兑差额调整	2019 年 6 月 30 日
产品质量保证金	184,293,840.50	20,589,978.00	(53,085,247.00)	(406,732.50)	151,391,839.00
未决诉讼	78,912,448.80	4,455,690.00	(9,341,315.00)	179,957.20	74,206,781.00
对外提供担保	16,557,803.00	-	(16,282,811.00)	(17,031.00)	257,961.00
其他	85,215,378.90	10,380,976.00	(5,628,240.00)	12,337,784.70	102,305,899.60
合计	364,979,471.20	35,426,644.00	(84,337,613.00)	12,093,978.40	328,162,480.60

41. 递延收益

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
政府补助	1,753,379,927.25	1,754,505,236.70
间接租赁业务之递延收益	1,824,088,351.30	412,524,713.70
售后租回再转租业务之递延收益	802,418,176.80	1,088,977,668.30
合计	4,379,886,455.35	3,256,007,618.70

于 2019 年 6 月 30 日，涉及政府补助的项目如下：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期计入 其他收益	其他减少	2019 年 6 月 30 日	与资产/ 收益相关
与土地相关的政府补助	956,486,925.77	-	(13,363,224.09)	(23,031,083.97)	920,092,617.71	与资产相关
产业振兴和技改专项资金	469,903,731.85	6,378,883.02	(12,271,165.54)	(1,311,000.00)	462,700,449.33	与资产相关
专项补助资金	94,373,983.61	25,903,200.00	(716,832.74)	-	119,560,350.87	与资产相关
国债专项资金	5,976,608.39	-	(996,101.40)	-	4,980,506.99	与资产相关
项目人才团队岗位津贴等	225,458,053.68	27,800,000.00	(9,466,414.18)	-	243,791,639.50	与收益相关
其他	2,305,933.40	-	(51,570.55)	-	2,254,362.85	与资产相关
合计	1,754,505,236.70	60,082,083.02	(36,865,308.50)	(24,342,083.97)	1,753,379,927.25	

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

42. 其他非流动负债

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
质量保证金	95,502,772.41	40,708,256.67
利率互换合约	103,731,590.00	61,695,472.60
长期合同负债	336,271,706.00	1,806,776,084.78
其他	1,909,333,518.00	648,006,492.10
合计	2,444,839,586.41	2,557,186,306.15

43. 股本

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	2019年1月1日		本期增(减)股数 (附注五、45)	2019年6月30日	
	股数	比例(%)		股数	比例(%)
一.有限售条件股份	1,746,994,773	21.84	(1,196,628)	1,745,798,145	22.00
国有法人持股	1,642,531,008	20.54	-	1,642,531,008	20.70
其他内资持股	104,463,765	1.30	(1,196,628)	103,267,137	1.30
其中：境内非国有法人持股	-	-	-	-	-
境内自然人持股	104,463,765	1.30	(1,196,628)	103,267,137	1.30
二.无限售条件股份	6,250,243,783	78.16	(62,168,033)	6,188,075,750	78.00
人民币普通股	4,307,203,783	53.86	(62,168,033)	4,245,035,750	53.51
境内上市的外资股	-	-	-	-	-
境外上市的外资股	1,943,040,000	24.30	-	1,943,040,000	24.49
三.股份总数	7,997,238,556	100.00	(63,364,661)	7,933,873,895	100.00

44. 资本公积

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
国有独享资本公积	77,000,000.00	-	-	77,000,000.00
其他资本公积	36,699,432.76	3,478,147.06	-	40,177,579.82
合计	113,699,432.76	3,478,147.06	-	117,177,579.82

45. 库存股

2019年1月1日至6月30日止期间

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
库存股	499,911,217.21	-	(499,911,217.21)	-

本公司已于2018年7月13日和9月14日分别召开2018年第四次临时董事会、2018年第一次临时股东大会和2018年第一次A股股东大会，审议通过了《审议及批准关于回购公司A股股份的议案》，并于2018年7月14日和2018年9月29日分别披露了《关于回购公司A股股份的预案》和《关于回购公司A股股份的报告书》。截至2018年12月28日，本公司累计以集中竞价方式回购A股股份共计63,364,661股，占本公司总股本的比例约为0.79%，最高成交价为人民币8.49元/股，最低成交价为人民币7.65元/股，支付的总金额为人民币499,911,217.21元(不含交易费用)。依据相关规定，回购的股份自过户至回购专用账户之日起即失去其权利，本公司于2019年1月7日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股份回购注销手续，本次库存股注销引起股本减少人民币63,364,661.00元，盈余公积减少人民币436,546,556.21元。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

46. 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累计余额：

2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日 余额	本期发生额					2019 年 6 月 30 日 余额
				本期 所得税前发生额	减： 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司所有者	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
重新计量设定受益计划变动额	(342,473,513.21)	-	(342,473,513.21)	(1,139,823,666.09)	-	(342,441,268.70)	(359,829,984.29)	(437,552,413.10)	(702,303,497.50)
权益法下不能转损益的其他综合收益	(159,166,390.30)	-	(159,166,390.30)	(232,506.00)	-	-	(104,627.70)	(127,878.30)	(159,271,018.00)
其他权益工具投资公允价值变动	(194,917,096.67)	-	(194,917,096.67)	440,191,665.66	-	37,590,560.58	404,196,316.01	(1,595,210.93)	209,279,219.34
二、将重分类进损益的其他综合收益									
权益法下可转损益的其他综合收益	37,679,928.57	-	37,679,928.57	(5,673,253.65)	-	-	(4,361,463.39)	(1,311,790.26)	33,318,465.18
现金流量套期损益的有效部分	(105,916,360.81)	-	(105,916,360.81)	3,434,783.88	(9,791,953.05)	(11,053,238.00)	35,466,883.63	(11,186,908.70)	(70,449,477.18)
外币财务报表折算差额	(805,801,124.59)	(13,411,820.43)	(819,212,945.02)	156,589,260.83	-	-	62,921,539.67	93,667,721.16	(756,291,405.35)
其他综合收益合计	(1,570,594,557.01)	(13,411,820.43)	(1,584,006,377.44)	(545,513,715.37)	(9,791,953.05)	(315,903,946.12)	138,288,663.93	(358,106,480.13)	(1,445,717,713.51)

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

47. 专项储备

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
安全生产费	155,056,854.10	54,517,051.72	31,916,434.31	177,657,471.51

48. 盈余公积

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
法定盈余公积	674,283,390.61	-	436,546,556.21	237,736,834.40

本期盈余公积的减少系注销回购的库存股引起，参见附注五、45。

49. 未分配利润

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期期末未分配利润	32,443,962,374.77	28,107,682,748.63
加：本期会计政策变更	(118,987,182.48)	-
调整后期初未分配利润	32,324,975,192.29	28,107,682,748.63
归属于母公司股东的净利润	5,287,488,377.89	4,392,587,359.49
减：应付普通股现金股利	2,221,484,690.60	1,999,309,639.00
增加、减少子公司股份及其他	-	238,258,458.60
期末未分配利润	35,390,978,879.58	30,262,702,010.52

于2019年6月20日，本公司2018年度股东周年大会审议通过了2018年度利润分配方案，本公司以总股本7,933,873,895股为基数，向a全体股东每10股派发现金红利人民币2.80元(含税)，不实施公积金转增股本。该等红利于资产负债表日至本财务报告批准报出日之间已派发完毕。

50. 少数股东权益

人民币元

项目	2019年6月30日	2019年1月1日	2018年12月31日
归属于普通股少数股东的权益	18,395,949,737.03	17,730,543,496.62	17,892,315,697.98
少数股东权益-永续债	5,053,277,241.69	5,053,277,241.69	5,053,277,241.69
合计	23,449,226,978.72	22,783,820,738.31	22,945,592,939.67

于2017年9月14日，本公司之子公司潍柴国际(香港)能源集团有限公司发行票面总额为7.75亿美元，票面利率为3.75%，付息频率为6个月的永续债，扣除发行费用后募集资金总额为人民币5,053,277,241.69元。

该等永续债由本公司为子公司潍柴国际(香港)能源集团有限公司提供担保发行，无到期日，无转股权，且分派股息可由本公司酌情延期，且不受次数限制。本公司有权于2022年9月14日赎回该等永续债。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

50. 少数股东权益 - 续

于 2019 年 6 月 30 日止 6 个月期间，子公司发行在外的其他权益工具变动如下：

人民币元

项目	期初余额	本期发行	本期赎回	期末余额
永续债	5,053,277,241.69	-	-	5,053,277,241.69

51. 营业收入及成本

收入包括本集团日常业务过程中产生的营业额及其他收入。

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	89,130,194,179.44	69,563,891,661.86	80,294,445,120.92	62,604,629,623.86
其他业务	1,732,302,341.04	1,537,250,791.27	1,969,461,787.96	1,731,219,590.65
合计	90,862,496,520.48	71,101,142,453.13	82,263,906,908.88	64,335,849,214.51

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
销售商品及其他	56,378,261,226.03	50,473,207,154.38
叉车生产及销售、仓库技术及供应链解决方案服务收入	32,751,932,953.41	29,821,237,966.54
小计	89,130,194,179.44	80,294,445,120.92
其他业务收入		
销售材料	1,460,490,284.21	1,436,913,288.95
租赁收入	48,895,276.30	114,148,433.81
劳务费收入	46,504,794.15	26,668,028.45
试制车收入	-	61,560,815.78
其他	176,411,986.38	330,171,220.97
小计	1,732,302,341.04	1,969,461,787.96
合计	90,862,496,520.48	82,263,906,908.88

报告分部：

人民币元

项目	发动机	汽车及其他 主要汽车零部件	其他零部件	进出口服务	叉车及供应链 解决方案	合计
主要经营地区：						
中国大陆	18,430,048,429.80	35,021,018,233.39	190,441,689.68	8,559,181.22	1,797,159,961.33	55,447,227,495.42
其他国家和地区	485,780,313.63	2,956,714,942.98	912,790,630.82	105,210,145.55	30,954,772,992.08	35,415,269,025.06
合计	18,915,828,743.43	37,977,733,176.37	1,103,232,320.50	113,769,326.77	32,751,932,953.41	90,862,496,520.48
收入确认时间：						
商品(在某一时点转让)	18,857,575,539.96	37,887,240,740.85	1,083,987,037.75	105,210,145.55	19,452,756,906.92	77,386,770,371.03
服务(在某一时段内提供)	50,659,648.42	51,092,742.86	17,343,254.16	8,559,181.22	10,317,672,917.42	10,445,327,744.08
租赁	7,593,555.05	39,399,692.66	1,902,028.59	-	2,981,503,129.07	3,030,398,405.37
合计	18,915,828,743.43	37,977,733,176.37	1,103,232,320.50	113,769,326.77	32,751,932,953.41	90,862,496,520.48

本期报告分部中营业收入包含适用租赁准则确认的租赁收入人民币 3,030,398,405.37 元。

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

52. 税金及附加

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	114,008,675.23	132,973,278.94
教育费附加	83,063,488.76	96,054,689.78
房产税	68,987,198.89	65,885,796.07
印花税	40,327,806.66	36,432,170.24
其他	68,633,243.73	67,948,422.51
合计	375,020,413.27	399,294,357.54

53. 销售费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	2,273,973,893.28	2,145,275,364.27
三包及产品返修费用	739,125,641.37	1,032,833,230.86
运费及包装费	739,740,716.54	604,005,155.05
市场开拓费用	319,311,011.83	383,665,118.40
折旧及摊销	390,796,213.23	240,846,194.35
差旅费	195,964,648.61	174,792,102.11
办公费用	53,286,722.92	51,187,159.39
租赁费	31,045,306.23	164,281,095.86
其他	626,492,223.61	676,710,055.99
合计	5,369,736,377.62	5,473,595,476.28

54. 管理费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	1,852,780,984.62	1,860,081,711.57
外部支持费	324,580,912.10	332,151,084.86
折旧及摊销	319,497,567.00	213,623,911.44
办公费	168,247,006.82	162,487,298.77
差旅费	63,846,597.86	53,233,120.86
租赁费	35,871,494.70	69,118,946.21
修理费	35,826,796.97	29,434,643.56
其他	480,504,345.83	476,048,376.56
合计	3,281,155,705.90	3,196,179,093.83

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

55. 研发费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
员工成本	1,207,098,272.02	877,680,165.05
实验试制费	692,808,646.26	392,730,357.63
外部知识产权及出版文献使用费	152,813,547.65	133,145,057.64
折旧及摊销	145,034,935.23	161,963,954.57
差旅费	44,428,907.94	26,839,213.19
燃料及动能费	57,159,867.13	49,731,108.48
其他	98,397,660.03	109,042,596.32
合计	2,397,741,836.26	1,751,132,452.88

56. 财务费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	596,873,003.86	612,147,513.99
减：利息收入	479,664,629.04	563,067,891.29
汇兑损益	1,832,049.75	20,027,383.89
手续费及其他	22,302,146.64	(12,461,492.30)
合计	141,342,571.21	56,645,514.29

57. 其他收益

计入当期损益的政府补助如下：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关	计入本期发生额的非经常性损益
财政补贴收入	36,163,573.52	23,252,755.35	与收益相关	36,163,573.52
政府扶持金	16,842,500.00	11,052,200.00	与收益相关	16,842,500.00
递延收益摊销	36,865,308.50	23,049,146.31	与资产/收益相关	36,865,308.50
其他	249,110.55	985,336.11	与收益相关	249,110.55
合计	90,120,492.57	58,339,437.77		90,120,492.57

58. 投资收益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	123,724,757.92	136,233,044.06
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	95,532,597.95	14,498,630.14
处置长期股权投资产生的投资收益	71,491,942.98	17,101,283.06
交叉货币互换及利率互换合约中已实现的利息掉期收益和汇兑损益	50,355,931.50	44,200,906.81
认股权证行权产生的投资收益	7,859,123.54	-
其他	23,734,147.45	9,142,141.77
合计	372,698,501.34	221,176,005.84

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

59. 公允价值变动损益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的远期外汇合约	(81,382,032.49)	(47,923,556.47)
认股权证及现金补偿	-	18,821,947.94
结构性存款	6,153,301.20	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的交叉货币互换及利率互换工具	100,735,766.07	55,975,444.78
合计	25,507,034.78	26,873,836.25

60. 信用减值损失

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
信用损失	184,177,256.14	105,247,274.82

61. 资产减值损失

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	267,082,096.40	136,249,879.02
固定资产减值损失	171,114.26	20,000,000.00
在建工程减值损失	-	11,170,845.44
无形资产减值损失	-	11,905,493.16
合计	267,253,210.66	179,326,217.62

62. 营业外收入

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期发生额的非经常性损益
其他负债拨备转回	-	3,151,195.89	-
罚款净收入	12,080,391.86	7,518,864.16	12,080,391.86
其他	91,729,442.61	131,520,911.76	91,729,442.61
合计	103,809,834.47	142,190,971.81	103,809,834.47

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

63. 营业外支出

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期发生额的非经常性损益
对外捐赠	1,461,800.00	1,427,000.00	1,461,800.00
其他	28,930,026.11	51,099,096.81	28,930,026.11
合计	30,391,826.11	52,526,096.81	30,391,826.11

64. 所得税费用

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,997,495,904.63	1,898,277,774.00
递延所得税费用	(539,673,784.19)	(613,629,237.45)
合计	1,457,822,120.44	1,284,648,536.55

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

人民币元

项目		本期发生额	上期发生额
利润总额		8,350,642,426.58	7,166,877,621.45
按法定税率计算的税项	注 1	2,087,660,606.64	1,791,719,405.36
本公司及某些子公司适用不同税率的影响	注 2	(555,183,529.15)	(547,096,487.49)
税率变动对期初递延所得税余额的影响		7,922,837.31	3,824,908.76
对以前期间当期所得税的调整		(38,866,974.83)	25,659,572.83
归属于联营和合营企业的损益		(16,507,683.30)	(27,410,938.79)
无须纳税的收入		(53,916,269.33)	(71,912,112.51)
不可抵扣的费用		29,887,877.37	80,527,215.96
由符合条件的支出而产生的税收优惠		(162,565,171.33)	(70,655,486.24)
利用以前年度的可抵扣亏损		(5,063,633.00)	(52,822,872.14)
未确认的可抵扣亏损		131,369,715.68	133,107,532.27
未确认的可抵扣暂时性差异的影响		23,288,166.22	12,953,692.88
其他		9,796,178.16	6,754,105.66
按本集团实际税率计算的所得税费用		1,457,822,120.44	1,284,648,536.55

注 1： 本公司法定税率为 25%。

注 2： 本集团在中国境内所得税按取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

由于本集团于年内在香港并无应税利润，故未作出香港利得税的拨备。

五、合并财务报表主要项目注释 - 续

65. 每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算如下：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	5,287,488,377.89	4,392,587,359.49
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	7,933,873,895	7,997,238,556
基本每股收益(元/股)	0.67	0.55

本集团无重大稀释性潜在股。

66. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
耗用的材料	66,401,582,895.04	57,893,001,212.31
产成品及在产品等存货变动	(2,398,696,520.49)	(863,489,334.13)
职工薪酬	11,783,389,323.32	11,659,265,952.58
折旧费和摊销费用	3,963,094,017.78	3,646,255,422.38
租金	77,349,348.41	240,366,625.24
其他	2,323,057,308.85	2,181,356,359.12
合计	82,149,776,372.91	74,756,756,237.50

67. 现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	418,479,686.35	484,713,750.68
政府补助	113,088,156.54	109,554,868.46
其他	373,675,808.11	220,989,383.68
合计	905,243,651.00	815,258,002.82

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

67. 现金流量表项目注释 - 续

支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
保兑仓业务现金平仓	701,955,397.30	1,630,174,673.14
三包及产品返修	739,125,641.37	831,370,117.19
运费及包装费	739,740,716.54	619,794,092.03
市场开拓费及外部支持费	643,891,923.93	735,055,637.87
差旅费	304,240,154.42	254,864,436.16
办公费	221,533,729.74	216,479,442.05
其他	1,524,271,580.95	2,658,720,031.25
合计	4,874,759,144.25	6,946,458,429.69

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	469,840,785.00	
购买子公司少数股权	-	1,123,266,396.81
借款担保及保函手续费	14,964,880.64	22,953,195.00
其他	35,656,428.76	20,418,250.00
合计	520,462,094.40	1,166,637,841.81

68. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	6,892,820,306.14	5,882,229,084.90
加：资产减值损失	267,253,210.66	179,326,217.62
信用减值损失	184,177,256.14	105,247,274.82
专项储备的增加	30,110,860.61	25,961,010.72
固定资产、投资性房地产及使用权资产折旧	3,059,362,652.83	2,575,463,528.38
无形资产摊销	873,651,635.51	1,026,465,462.50
长期待摊费用摊销	30,079,729.44	44,326,431.50
处置和报废固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(43,695,373.75)	(2,728,432.58)
财务费用	593,228,998.73	375,878,137.93
投资收益	(372,698,501.34)	(221,176,005.84)
公允价值变动收益	(25,507,034.78)	(26,873,836.25)
递延所得税资产的增加	(695,444,522.91)	(227,513,003.87)
递延所得税负债的(减少)/增加	155,770,738.72	(459,331,132.37)
存货的增加	(3,396,172,604.90)	(1,400,749,245.51)
经营性应收项目的增加	(11,418,720,383.36)	(4,296,022,431.22)
经营性应付项目的增加	9,292,229,019.94	4,908,599,995.16
其他	-	24,323,700.91
经营活动产生的现金流量净额	5,426,445,987.68	8,513,426,756.80

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

68. 现金流量表补充资料 - 续

(1) 现金流量表补充资料 - 续

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
销售商品、提供劳务收到的 银行承兑汇票背书转让购买长期资产	3,715,783,425.89	3,234,365,173.89

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净变动：		
现金及现金等价物的期末余额	34,620,877,495.59	30,670,147,348.79
减：现金及现金等价物的期初余额	34,379,938,275.41	26,254,590,256.11
现金及现金等价物净增加额	240,939,220.18	4,415,557,092.68

(2) 取得或处置主要子公司及其他营业单位信息

处置主要子公司及其他营业单位信息

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位的价格	-	211,615,695.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	211,615,695.00
减：处置子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	81,596,649.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	130,019,045.68

(3) 现金及现金等价物

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
现金	34,620,877,495.59	34,379,938,275.41
其中：库存现金	4,624,678.61	81,701,285.69
可随时用于支付的银行存款	32,678,469,023.37	33,625,686,012.23
可随时用于支付的其他货币资金	1,937,783,793.61	672,550,977.49
期/年末现金及现金等价物余额	34,620,877,495.59	34,379,938,275.41

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
期/年末货币资金余额	40,507,821,740.72	38,209,952,558.31
减：使用受到限制的货币资金余额	5,886,944,245.13	3,830,014,282.90
期/年末现金及现金等价物余额	34,620,877,495.59	34,379,938,275.41

五、 合并财务报表主要项目注释 - 续

69. 套期

公允价值套期

于 2018 年 6 月，子公司 KION 签订了利率互换合约，指定对发行的面值为欧元 100,000,000.00 的固定利率中期票据的利率风险进行公允价值套期。于 2019 年 6 月 30 日，本集团上述被套期项目在财务报表中列示为应付债券，账面价值为人民币 722,830,173.00 元 (欧元 92,469,000.00)，2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间被套期项目公允价值变动调整的计入被套期项目的账面价值为人民币 102,527,772.00 元 (欧元 13,116,000.00)。本期无重大套期无效的部分。

现金流量套期

2016 年 7 月 1 日，子公司潍柴国际香港能源集团有限公司(“香港能源”)将交叉货币互换合同作为套期工具，指定对 4 亿美元的外币债券由于汇率变动引起的现金流量波动进行现金流量套期。截至 2019 年 6 月 30 日，被套期项目的现金流量总额折算为人民币 2,920,028,825.00 元 (欧元 373,548,525.65)，其中 1 年内到期的金额为人民币 113,432,550.00 元 (欧元 14,511,008.06)，1 至 2 年内到期的金额为人民币 2,806,596,275.00 元 (欧元 359,037,517.59)。被套期项目影响损益的期间将持续至 2020 年。2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间，该套期工具计入其他综合收益的公允价值变动收益为人民币 59,341,967.88 元 (欧元 7,647,480.09)，当期转出至损益的收益金额为人民币 14,722,158.95 元 (欧元 1,897,264.64)。本期无重大套期无效的部分。

于套期开始日，子公司 KION 将远期外汇合约指定对预期销售、预期采购以及确定承诺的外汇风险进行现金流量套期。截至 2019 年 6 月 30 日，被套期项目现金流量总额折算为人民币 3,025,892,550.53 元 (欧元 387,091,281.89)，其中 1 年内到期的金额为人民币 2,640,123,600.53 元 (欧元 337,741,281.89)，剩余部分将于 2020 年到期。被套期项目预期影响损益的期间将持续至 2020 年。2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间，该套期工具计入其他综合收益的公允价值变动收益为人民币 4,197,729.00 元 (欧元 537,000.00)，当期转出至损益的损失金额为人民币 24,514,112.00 元 (欧元 3,136,000.00)。本期无重大套期无效的部分。

子公司 KION 将利率互换合约指定对收购子公司 Dematic Group 的浮动利率借款的利率风险进行现金流量套期。截至 2019 年 6 月 30 日，被套期项目现金流量总额折算为人民币 954,549.50 元 (欧元 122,112.00)，将于 2024 年到期。2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间，该套期工具计入其他综合收益的公允价值变动损失为人民币 60,104,913.00 元 (欧元 7,689,000.00)，当期尚无转入损益的金额。本期无重大套期无效的部分。

六、 合并范围的变动

本期本集团无重大合并范围的变动。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司重要子公司的情况如下：

项目	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
(1)潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	山东	山东	制造业	人民币460,150,000.00	100.00	-
(2)潍柴动力(上海)科技发展有限公司	上海	上海	制造业	人民币650,000,000.00	100.00	-
(3)潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	江苏	江苏	制造业	人民币953,885,379.17	-	71.06
(4)潍柴动力(重庆)西部发展有限公司	重庆	重庆	制造业	人民币417,854,500.00	100.00	-
(5)潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	北京	北京	项目投资	人民币300,000,000.00	100.00	-
(6)潍柴动力(卢森堡)控股有限公司	卢森堡	卢森堡	项目投资	欧元100,000.00	-	100.00
(7)潍柴动力(香港)国际发展有限公司	香港	香港	服务业	美元336,242,497.00	100.00	-
(8)山东重工印度有限责任公司	印度	印度	制造业	卢比823,889,270.00	-	97.68
非同一控制下企业合并取得的子公司						
(9)山东华动铸造有限公司	山东	山东	制造业	人民币450,150,000.00	-	100.00
(10)陕西重型汽车有限公司	陕西	陕西	制造业	人民币3,706,330,000.00	51.00	-
(11)陕西汉德车桥有限公司	陕西	陕西	制造业	人民币320,000,000.00	3.06	94.00
(12)陕西金鼎铸造有限公司	陕西	陕西	制造业	人民币593,360,000.00	-	100.00
(13)陕西法士特齿轮有限责任公司	陕西	陕西	制造业	人民币256,790,000.00	51.00	-
(14)株洲齿轮有限责任公司	湖南	湖南	制造业	人民币531,314,951.00	87.91	-
(15)株洲湘火炬火花塞有限责任公司	湖南	湖南	制造业	人民币282,480,000.00	100.00	-
(16)潍柴(重庆)汽车有限公司	重庆	重庆	制造业	人民币3,030,410,000.00	84.33	15.67
(17)法国博杜安动力国际有限公司	法国	法国	制造业	欧元 47,311,180.00	-	100.00
(18)KION	德国	德国	制造业	欧元118,090,000.00	-	45.00
(19)潍柴北美	美国	美国	制造业	美元89,452,784.00	100.00	-

主要子公司实收资本本期发生变化的详情如下：

子公司名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
潍柴动力(上海)科技发展有限公司(人民币元)	558,500,000.00	42,770,000.00	-	601,270,000.00
潍柴(重庆)汽车有限公司(人民币元)	2,810,410,000.00	220,000,000.00	-	3,030,410,000.00
潍柴动力(重庆)西部发展有限公司(人民币元)	389,504,500.00	28,350,000.00	-	417,854,500.00
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司(人民币元)	843,385,379.17	54,970,000.00	-	898,355,379.17
潍柴北美(美元)	87,837,230.00	1,615,554.00	-	89,452,784.00

存在重要少数股东权益的子公司如下：

人民币元

子公司名称	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	向少数股东 支付股利	期末累计 少数股东权益
KION	55.00%	707,220,440.55	591,306,148.30	9,682,214,981.83
陕西重型汽车有限公司	49.00%	407,125,615.94	-	3,649,216,254.82
陕西法士特齿轮有限责任公司	49.00%	425,117,695.99	-	4,893,488,922.74
合计		1,539,463,752.48	591,306,148.30	18,224,920,159.39

七、 在其他主体中的权益 - 续

1. 在子公司中的权益 - 续

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

人民币元

项目	KION	陕西重型汽车有限公司	陕西法士特齿轮有限责任公司
2019年6月30日			
流动资产	24,932,493,474.00	37,256,901,284.76	12,754,722,248.58
非流动资产	69,438,148,844.33	5,560,795,523.01	3,048,439,388.47
资产合计	94,370,642,318.33	42,817,696,807.77	15,803,161,637.05
流动负债	30,828,997,280.00	33,823,215,016.46	5,661,885,516.14
非流动负债	47,002,852,182.29	1,510,163,387.10	333,402,756.52
负债合计	77,831,849,462.29	35,333,378,403.56	5,995,288,272.66
本期发生额			
营业收入	32,864,257,379.95	30,574,805,470.30	8,587,506,744.95
净利润	1,297,041,469.13	826,287,784.00	856,075,280.11
综合收益总额	509,355,410.58	826,287,784.00	862,027,727.49
经营活动产生的现金流量净额	538,102,625.20	4,126,821,205.91	163,532,692.70

2. 在合营企业和联营企业中的权益

本公司重要合营企业和联营企业的情况如下：

项目	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币元)	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
(1)西安双特	陕西	陕西	制造业	500,000,000.00	-	51.00	权益法
联营企业							
(1)山重融资租赁有限公司	北京	北京	融资租赁	1,100,000,000.00	19.565	19.565	权益法
(2)山东重工集团财务有限公司	山东	山东	财务公司	1,600,000,000.00	31.25	6.25	权益法

七、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益 - 续

重要合营企业的主要财务信息：

下表列示了西安双特的财务信息：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产	242,120,272.36	237,457,344.81
非流动资产	226,068,138.12	237,266,700.88
资产合计	468,188,410.48	474,724,045.69
流动负债	243,813,476.19	250,965,184.41
负债合计	243,813,476.19	250,965,184.41
归属于母公司的股东权益	224,374,934.29	223,758,861.28
按持股比例享有的净资产份额	114,431,216.49	114,426,965.09
调整事项		
--其他	(7,277,458.17)	(7,356,751.17)
投资的账面价值	107,153,758.32	107,070,213.92

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	153,580,592.47	138,025,459.39
财务费用	2,000,910.64	3,117,840.06
净利润	163,812.55	176,534.58
综合收益总额	163,812.55	176,534.58

重要联营企业的主要财务信息：

本集团持有山东重工集团财务有限公司(“山东重工财务公司”)37.50%股权，山东重工财务公司为本集团提供存款、信贷、结算及其他金融服务，是本集团重要的联营企业，本集团对该联营企业采用权益法核算。

下表列示了山东重工财务公司的财务信息：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产	20,792,732,772.29	18,144,321,814.71
非流动资产	6,162,021,285.54	8,288,073,157.59
资产合计	26,954,754,057.83	26,432,394,972.30
流动负债	24,197,150,133.00	23,939,470,221.34
负债合计	24,197,150,133.00	23,939,470,221.34
归属于母公司的股东权益	2,757,603,924.83	2,492,924,750.96
按持股比例享有的净资产份额	1,034,101,471.81	934,846,781.61
调整事项		
--其他	15,158,434.15	36,897,947.59
投资的账面价值	1,049,259,905.96	971,744,729.20

七、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益 - 续

重要联营企业的主要财务信息： - 续

下表列示了山东重工财务公司的财务信息： - 续

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	285,514,573.34	330,212,217.19
所得税费用	(66,401,391.29)	(49,664,207.81)
净利润	199,204,173.87	148,992,623.42
综合收益总额	199,204,173.87	148,992,623.42

本集团持有山重融资租赁有限公司(“山重融资租赁”)39.13%股权，山重融资租赁为本集团及本集团的经销商提供融资租赁业务服务，是本集团重要的联营企业，本集团对该联营企业采用权益法核算。

下表列示了山重融资租赁的财务信息：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产	3,632,815,948.81	3,272,083,347.28
非流动资产	2,403,796,367.37	2,174,536,928.45
资产合计	6,036,612,316.18	5,446,620,275.73
流动负债	3,690,469,787.75	3,188,853,293.71
非流动负债	1,077,905,197.30	1,023,117,720.55
负债合计	4,768,374,985.05	4,211,971,014.26
归属于母公司的股东权益	1,268,237,331.13	1,234,649,261.47
按持股比例享有的净资产份额	496,261,267.67	483,118,256.01
调整事项		
--其他	(74,573.27)	(130,540.92)
投资的账面价值	496,186,694.40	482,987,715.09

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	183,277,893.50	142,689,045.93
所得税费用	(10,696,023.23)	(9,422,210.78)
净利润	33,588,069.66	28,284,507.95
综合收益总额	33,588,069.66	28,284,507.95

七、 在其他主体中的权益 - 续

2. 在合营企业和联营企业中的权益 - 续

重要联营企业的主要财务信息： - 续

下表列示了对本集团单项不重要的联营企业的合计财务信息：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
联营企业		
投资账面价值合计	3,006,341,061.97	2,901,788,654.92

下列各项按持股比例计算的合计数：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	32,927,057.45	68,841,080.96
其他综合亏损	(5,905,759.65)	(9,955,009.69)
综合收益总额	27,021,297.80	58,886,071.27

由于本集团对陕西欧舒特汽车股份有限公司不负有承担额外损失义务，因此在确认应分担陕西欧舒特汽车股份有限公司发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对陕西欧舒特汽车股份有限公司净投资的长期权益减记至零为限，本集团本期及累计未确认的投资损失金额分别为人民币 1,752,095.07 元和人民币 86,051,670.43 元(2018 年：人民币 33,883,109.42 元和人民币 84,299,575.36 元)。

由于本集团对保定陕汽天马汽车有限公司不负有承担额外损失义务，因此在确认应分担保定陕汽天马汽车有限公司发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对保定陕汽天马汽车有限公司净投资的长期权益减记至零为限，本集团本期及累计未确认的投资损失金额分别为人民币 358,239.12 元和人民币 7,749,820.43 元(2018 年：人民币 125,048.67 元和人民币 7,391,581.31 元)。

八、 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2019 年 6 月 30 日，本集团无已转移但未整体终止确认的金融资产(2018 年 12 月 31 日：人民币 52,239,351.00 元)。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于 2019 年 6 月 30 日，本集团未到期的已背书或贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币 13,167,982,996.83 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 10,373,907,226.95 元)。于 2019 年 6 月 30 日，其到期日为 1 至 12 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。

八、 金融资产转移 - 续

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产 - 续

本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

本期本集团于其转移日确认的利得或损失并不重大。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。背书和贴现在本期大致均衡发生。

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

人民币元

项目	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	合计
应收款项融资	-	3,165,473,130.72	-	3,165,473,130.72
交易性金融资产	-	6,558,250,278.29	-	6,558,250,278.29
其他权益工具投资	227,637,522.00	1,405,264,373.64	122,923,442.98	1,755,825,338.62
其他非流动金融资产	-	225,371,927.00	-	225,371,927.00
交易性金融负债	-	144,779,472.63	-	144,779,472.63
其他非流动负债	-	103,731,590.00	-	103,731,590.00

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中以摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

3. 公允价值估值

金融资产/金融负债公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债(不包括租赁负债)和其他非流动负债-租赁应收款质押借款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务团队由财务部门负责人领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务团队直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务团队分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值流程和结果经首席财务官审核批准。

九、 公允价值的披露 - 续

3. 公允价值估值 - 续

金融资产/金融负债公允价值 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/金融负债包括下属子公司的远期外汇合约、交叉货币互换及利率互换工具、部分结构性存款及其他债务工具投资。本集团相信，以估值技术估计的公允价值是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。上市但是流通受限的权益工具，以市场报价为依据做必要的调整确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用市场比较法估值模型估计公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本集团需要就市净率等不可观测市场参数作出估计。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

人民币元

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
厦门丰泰国际新能源汽车有限公司	46,500,000.00	市场比较法	市销率倍数	0.7
华融湘江银行	43,644,500.00	市场比较法	市净率	1.0
其他	32,778,942.98			
合计	122,923,442.98			

九、 公允价值的披露 - 续

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

人民币元

项目	期初余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	汇兑损益	期末余额	期末持有的资产 计入损益的当 期未实现利得 或损失的变动
				计入损益	计入其他 综合收益							
交易性金融资产	189,752,130.38	-	-	7,859,123.54	-	-	-	-	(198,524,732.64)	913,478.72	-	-
权益工具投资	122,923,442.98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,923,442.98	-
合计	312,675,573.36	-	-	7,859,123.54	-	-	-	-	(198,524,732.64)	913,478.72	122,923,442.98	-

6. 公允价值层次转换

2019年1月1日至6月30日止期间，本集团并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层级的情况(2018年1月1日至6月30日止期间：无)。

十、 关联方关系及其交易

本财务报表中界定的关联方既包括企业会计准则中界定的关联方，也包括中国证券监督管理委员会(“证监会”)和深圳证券交易所在信息披露规定中界定的关联方。

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例(%)	对本公司表 决权比例(%)
潍柴控股集团有限公司	山东省 潍坊市	对外投资经济担保投资咨 询规划组织/协调管理集团 所属企业生产经营活动	人民币 1,200,000,000.00元	17.72	17.72

本公司的最终控制人为山东重工集团有限公司。

2. 子公司

子公司信息详见附注七、1。

3. 联营企业和合营企业

联营企业和合营企业详见附注七、2。

4. 与本集团发生重大交易的其他关联方情况

公司	关联方关系	简称
潍柴控股集团有限公司	母公司	潍柴控股
山东潍柴进出口有限公司	同受母公司控制	潍柴进出口
潍柴重机股份有限公司	同受母公司控制	潍柴重机
潍柴电力设备有限公司	同受母公司控制	潍柴电力
扬州亚星客车股份有限公司	同受母公司控制	扬州亚星
扬州盛达特种车有限公司	同受母公司控制	盛达特种车
德州德工机械有限公司	同一最终控制人	德州德工
山推工程机械股份有限公司	同一最终控制人	山推工程
北汽福田汽车股份有限公司	同一关键管理人员	北汽福田
陕西汽车集团有限责任公司	子公司之少数股东	陕汽集团
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	子公司之少数股东	法士特传动
陕西汽车实业有限公司	子公司重要股东之关联人士	陕汽实业
陕西万方汽车零部件有限公司	子公司重要股东之关联人士	陕西万方
陕西华臻车辆部件有限公司	子公司重要股东之关联人士	华臻部件
陕西万方天运汽车电器有限公司	子公司重要股东之关联人士	万方天运
陕西华臻汽车零部件有限公司	子公司重要股东之关联人士	华臻零部件
陕西通力专用汽车有限责任公司	子公司重要股东之关联人士	通力专用
陕西蓝通传动轴有限公司	子公司重要股东之关联人士	蓝通传动轴

十、 关联方关系及其交易 - 续

4. 与本集团发生重大交易的其他关联方情况 - 续

公司	关联方关系	简称
陕汽集团商用车有限公司	子公司重要股东之关联人士	陕汽商用车
陕西方圆汽车标准件有限公司	子公司重要股东之关联人士	方圆汽车
德银融资租赁有限公司	子公司重要股东之关联人士	德银租赁
陕西华臻工贸服务有限公司	子公司重要股东之关联人士	华臻服务
陕西嘉和华亨热系统有限公司	子公司重要股东之关联人士	嘉和华亨
陕西汽车集团长沙环通汽车制造有限公司	子公司重要股东之关联人士	长沙环通
西安德仕汽车零部件有限责任公司	子公司重要股东之关联人士	德仕零部件
西安欧德橡塑技术有限公司	子公司重要股东之关联人士	欧德橡塑
陕西重汽专用汽车有限公司	子公司重要股东之关联人士	陕重汽专用
陕西天行健车联网信息技术有限公司	子公司重要股东之关联人士	天行健车联
西安康明斯发动机有限公司	子公司之联营企业	西安康明斯
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	子公司之联营企业	中集重卡
巴拉德动力系统有限公司	子公司之联营企业	巴拉德动力
陕汽乌海专用汽车有限公司	子公司之联营企业	陕汽乌海
潍柴西港新能源动力有限公司	母公司之联营企业	西港新能源
陕西通汇汽车物流有限公司	子公司之联营企业	通汇物流

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品

人民币元

公司	本期发生额	上期发生额
法士特传动	2,642,232,203.22	2,461,733,576.54
陕汽商用车	1,802,791,415.07	1,074,958,345.53
西港新能源	1,457,056,386.56	805,434,315.76
陕汽乌海	1,368,965,777.17	1,004,250,622.74
陕西万方	819,489,800.78	713,478,461.58
通力专用	478,611,471.74	448,087,568.28
中集重卡	451,858,360.94	527,125,671.42
潍柴进出口	414,585,930.78	310,390,020.99
华臻零部件	362,266,313.43	313,761,819.00
万方天运	337,080,101.17	449,354,293.90
德仕零部件	319,805,358.07	-
西安康明斯	281,709,018.43	458,983,818.37
潍柴控股	216,969,719.93	200,023,572.29
欧德橡塑	191,918,634.72	-
潍柴重机	187,949,692.98	176,406,753.15
蓝通传动轴	127,407,347.64	110,837,021.97
陕重汽专用	115,876,926.83	-
嘉和华亨	108,283,157.97	140,167,829.05
天行健车联	95,057,901.29	145,890,734.90
方圆汽车	51,498,723.64	52,147,605.28
华臻部件	50,817,168.46	25,777,967.62
巴拉德动力	41,960,416.66	-
其他	735,694,780.35	545,580,420.46
合计	12,659,886,607.83	9,964,390,418.83

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

(1) 关联方商品和劳务交易 - 续

向关联方销售商品

人民币元

公司	本期发生额	上期发生额
法士特传动	1,086,518,542.50	1,089,350,349.80
陕汽乌海	919,024,475.15	822,731,615.94
潍柴进出口	533,100,166.96	450,868,867.83
陕汽商用车	423,888,018.92	349,511,589.30
扬州亚星	247,047,499.93	156,771,097.04
北汽福田	221,727,449.40	175,626,287.71
陕西万方	180,971,853.85	54,896,447.02
潍柴电力	162,490,748.68	165,603,394.48
陕汽集团	149,591,099.54	37,719,123.73
山推工程	105,952,146.35	145,703,659.80
通力专用	95,376,783.86	19,939,309.08
华臻零部件	93,933,287.47	84,798,337.09
潍柴重机	88,752,468.51	60,590,623.58
西港新能源	74,641,608.27	535,324,525.71
盛达特种车	58,607,479.22	122,241,537.78
德州德工	54,815,620.84	-
华臻服务	34,492,078.07	22,800,667.56
其他	1,276,359,274.81	1,434,924,031.84
合计	5,807,290,602.33	5,729,401,465.29

自关联方接受劳务

人民币元

公司		本期发生额	上期发生额
通汇物流	注 1	190,368,169.61	157,104,932.61
陕汽实业		68,610,899.60	38,995,858.79
其他		61,351,394.76	135,726,695.48
合计		320,330,463.97	331,827,486.88

向关联方提供劳务

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	23,699,719.49	77,032,523.22

注 1： 通汇物流为本公司之子公司陕西重型汽车有限公司提供代理采购、仓储、物流配送及代为收付等综合服务。

本集团向关联方销售商品、提供劳务、采购商品及接受劳务的价格参考市场价格决定。

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

(2) 关联方租赁

人民币元

项目	租赁资产种类	本期租赁收入	上期租赁收入
作为出租人	房屋设备土地	13,589,799.11	25,940,177.62

本集团与关联方租赁业务价格参考市场价格决定。

(3) 关联方资产转让

人民币元

项目	交易内容	本期发生额	上期发生额
其他	购买固定资产	7,340,111.01	12,507.50
其他	出售固定资产	1,612,994.97	152,669.44

本集团向关联方采购和销售固定资产价格参考市场价格决定。

除与联营公司进行之交易外，所有上述关联方商品和劳务交易、关联方租赁及关联方资产转让同时构成《香港上市规则》第 14A 章中定义的关连交易或持续关连交易。

(4) 其他关联方交易

- (a) 德银租赁为本公司之子公司陕西重型汽车有限公司提供融资租赁业务，德银租赁和第三方经销商同意对于本集团应收经销商的相关业务的车款，可由德银租赁代经销商承担付款义务。本期通过该种业务模式销售的车辆金额为人民币 1,351,288,300.00 元(上期：人民币 1,211,735,300.00 元)。
- (b) 山重融资租赁为本公司之子公司陕西重型汽车有限公司的经销商及其终端客户提供融资租赁业务，本期通过该种业务模式现金销售卖断给经销商的车辆金额为人民币 2,686,952,218.00 元(上期：人民币 1,137,160,000.00 元)。具体情况参见附注十二、3。
- (c) 本集团与山东重工财务公司于 2016 年 3 月 30 日签订《金融服务协议》，根据协议，山东重工财务公司为公司及控股子公司提供存款、信贷、结算及其他金融服务等。有关金融服务信贷利率和费率根据《金融服务协议》满足中国人民银行有关贷款利率相关规定的基础上不高于本集团在其他中国国内主要商业银行取得的同类同档次信贷利率及费率允许的最低水平确定。

十、 关联方关系及其交易 - 续

5. 本集团与关联方的主要交易 - 续

(4) 其他关联方交易 - 续

(c) - 续

山东重工财务公司为本公司之子公司陕西重型汽车有限公司经销商提供授信额度，申请开立银行承兑汇票用于购买陕西重型汽车有限公司产品，2019年的授信额度为人民币 3,000,000,000.00 元(2018 年：人民币 3,000,000,000.00 元)。陕西重型汽车有限公司为经销商提供票据金额与保证金之间差额的退款保证责任。截至 2019 年 6 月 30 日，尚未到期的承兑汇票敞口额为人民币 716,437,563.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 577,192,190.00 元)。具体情况参见附注十二、2。

本集团与山东重工财务公司发生的各项交易额如下：

人民币元		
项目	本期发生额	上期发生额
存放银行存款	55,767,512,903.45	58,136,428,982.61
利息收入	129,606,533.75	63,875,295.98
利息支出	6,052,878.37	8,988,583.65
取得短期借款	-	50,000,000.00
取得长期借款	103,400,000.00	-
开具银行承兑汇票	2,024,557,623.02	1,724,692,266.07

本集团与山东重工财务公司的各项往来余额如下：

人民币元		
项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
存放关联方的货币资金	19,155,319,155.49	19,312,738,649.89
应收利息	73,092,745.48	10,662,718.08
短期借款余额	30,000,000.00	80,000,000.00
长期借款余额	272,627,751.45	326,327,751.45
开具的银行承兑汇票余额	2,439,794,994.97	1,892,130,226.70

注：除上述金融业务外，本公司之子公司陕西汉德车桥有限公司(“汉德车桥”)委托山东重工财务公司向汉德车桥之子公司汉德车桥(株洲)齿轮有限公司发放短期借款，于 2019 年 6 月 30 日该委托贷款余额为人民币 160,000,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 160,000,000.00 元)。该委托贷款在编制合并财务报表时已予以抵销。

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额

人民币元

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款				
潍柴进出口	355,385,580.96	6,364,170.88	86,540,109.87	2,616,946.43
扬州亚星	275,982,239.31	4,028,476.40	6,537,120.57	149,143.86
潍柴电力	266,217,176.78	2,913,456.62	120,444,708.97	2,411,155.44
陕汽集团	156,632,572.20	-	-	-
北汽福田	148,944,872.99	5,738,134.12	57,282,725.62	2,488,017.14
陕汽乌海	101,214,746.99	5,060,737.35	16,731,547.57	836,577.38
陕汽商用车	96,664,408.29	4,833,220.41	47,639,575.16	2,380,236.93
潍柴重机	95,161,476.64	4,855,174.19	105,452,900.67	3,885,614.79
长沙环通	66,381,668.78	66,381,668.74	66,364,433.92	66,364,433.92
盛达特种车	51,213,349.95	1,023,004.42	3,990,428.02	86,497.26
其他	705,761,086.80	83,866,587.92	751,911,854.15	66,109,885.76
合计	2,319,559,179.69	185,064,631.05	1,262,895,404.52	147,328,508.91

人民币元

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
其他应收款				
其他	198,267,757.01	13,778,740.01	160,739,314.17	13,781,499.60

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收票据(银行承兑汇票)		
扬州亚星	494,613,553.15	555,179,790.70
德银租赁	222,000,000.00	-
山推工程	119,137,493.19	140,885,358.49
潍柴重机	99,957,350.09	259,000,000.00
德州德工	66,908,000.00	-
盛达特种车	52,278,443.14	70,989,286.11
其他	29,962,673.64	87,311,565.63
合计	1,084,857,513.21	1,113,366,000.93

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收款项融资		
陕汽乌海	32,688,000.00	-
山推工程	32,912,509.36	-
其他	30,551,426.20	-
合计	96,151,935.56	-

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预付款项		
潍柴进出口	61,009,291.04	3,114,516.65
巴拉德动力	57,696,058.34	-
华臻服务	41,978,419.84	-
其他	33,192,751.18	35,433,591.57
合计	193,876,520.40	38,548,108.22

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款		
西港新能源	868,095,803.55	525,150,338.93
陕汽商用车	715,758,884.41	399,807,389.51
陕西万方	438,315,234.15	376,818,608.10
陕汽乌海	390,846,831.02	281,620.95
法士特传动	285,436,452.17	316,120,154.79
潍柴进出口	245,383,310.76	159,308,692.25
通力专用	212,245,443.25	235,693,024.87
华臻零部件	174,570,848.50	172,479,139.72
万方天运	157,410,920.71	122,952,914.97
德仕零部件	138,416,681.71	-
西安康明斯	133,412,077.11	142,269,805.90
通汇物流	113,302,997.46	77,481,497.07
陕重汽专用	97,874,421.83	-
嘉和华亨	82,217,923.71	65,215,202.39
蓝通传动轴	76,699,343.22	54,326,102.70
天行健车联	51,276,037.45	40,348,801.50
欧德橡塑	41,817,419.37	-
其他	470,703,591.95	392,230,008.10
合计	4,693,784,222.33	3,080,483,301.75

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据(银行承兑汇票)		
西港新能源	1,622,496,999.63	768,230,794.38
陕汽商用车	140,000,000.00	1,000,000.00
华臻零部件	122,000,000.00	19,340,000.00
其他	26,178,996.70	38,355,075.73
合计	1,910,675,996.33	826,925,870.11

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
合同负债		
陕汽乌海	-	63,787,027.16
其他	7,138,525.58	466,533.80
合计	7,138,525.58	64,253,560.96

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款		
陕汽实业	39,292,088.49	33,161,581.34
其他	84,266,984.34	76,052,439.22
合计	123,559,072.83	109,214,020.56

十、 关联方关系及其交易 - 续

6. 关联方应收应付款项余额 - 续

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利		
潍柴控股	393,708,000.00	-
法士特传动	-	107,365,860.26
陕汽集团	-	124,222,012.00
合计	393,708,000.00	231,587,872.26

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
租赁负债		
法士特传动	8,797,359.80	-
陕汽实业	3,397,271.01	-
合计	12,194,630.81	-

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款		
其他非重大联营企业	326,930,391.00	262,774,687.80

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的非流动负债		
其他非重大联营企业	200,404,429.00	151,437,195.40

除长期应付款、一年内到期的非流动负债以外，应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押，其中，贸易往来的还款期遵从贸易条款规定，非贸易往来无固定还款期。

十一、 股份支付

KION 员工股份支付项目

截至 2019 年 6 月 30 日，KION 发行在外的红股 43,159 股(2018 年 12 月 31 日：43,655 股)，股数较上年减少是由于其中 496 股已失效(2018 年：1,386 股)。本期与该项目相关的以权益结算的股份支付确认的费用总额为欧元 351,000.00，折合人民币 2,670,231.01 元(上期：欧元 382,000.00，折合人民币 2,973,730.97 元)。

KION 经理股权激励计划

作为 KION 股权激励计划的一部分，经理在一个固定的期间内(3 年)被授予虚拟股份。该虚拟股份按照每位经理被授予股份时个人总年薪的相应比例进行分配。在业绩考核期末，授予虚拟股份的数量会按照相关目标的完成程度进行修订。修订后的虚拟股份数量乘以 KION 在业绩考核期末的股价来决定最终实际需要支付的金额，KION 有权在业绩表现或发展突出的情况下在考核期末做调整。最终的支付金额以虚拟股份于授予日当天公允价值的 200%为上限。

十一、股份支付 - 续

KION 经理股权激励计划 - 续

在 2019 年，KION 对经理实施了自 2019 年 1 月 1 日起为期三年的股权激励计划(KION2019 年高管长期激励计划)。在 2019 年 1 月 1 日，经理被授予 266,179 份具有特定公允价值的虚拟股份，该虚拟股份按照每位经理被授予股份时个人总年薪的相应比例进行分配。

2016 年授予的以现金结算的股份支付的业绩考核期在 2018 年 12 月 31 日结束，并已于 2019 年 3 月完成支付。

截至 2019 年 6 月 30 日，以现金结算的股份支付产生的累计负债金额为欧元 9,000,000.00，折合人民币 70,353,000.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 7,659,000.00，折合人民币 60,102,470.70 元)，其中，欧元 3,800,000.00 属于 2017 年的授予份额，折合人民币 29,704,600.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 2,438,000.00，折合人民币 19,131,717.40 元)，欧元 3,100,000.00 属于 2018 年的授予份额，折合人民币 24,232,700.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 1,426,000.00，折合人民币 11,190,249.80 元)，欧元 2,100,000.00 属于 2019 年的授予份额，折合人民币 16,415,700.00 元。

KION 执行委员会股权激励计划

作为 KION 股权激励计划的一部分，执行委员会成员在一个固定的期间内(3 年)被授予虚拟股份。执行委员会成员的长期报酬的计量与上述经理股权激励计划方法一致。在 2019 年 1 月 1 日，执行委员会成员被授予 111,544 份具有特定公允价值的虚拟股份，该虚拟股份按照每位执行委员会成员的服务合同中规定的方式分配。

2016 年授予的以现金结算的股份支付的业绩考核期于 2018 年 12 月 31 日结束，并已于 2019 年 3 月完成支付。

截至 2019 年 6 月 30 日，以现金结算的股份支付产生的累计负债金额为欧元 4,200,000.00，折合人民币 32,831,400.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 3,780,000.00，折合人民币 29,662,794.00)。其中，欧元 1,900,000.00 属于 2017 年的授予份额，折合人民币 14,852,300.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 1,138,000.00，折合人民币 8,930,227.40 元)，欧元 1,400,000.00 属于 2018 年的授予份额，折合人民币 10,943,800.00 元(2018 年 12 月 31 日：欧元 544,000.00，折合人民币 4,268,931.20 元)，欧元 900,000.00 属于 2019 年的授予份额，折合人民币 7,035,300.00 元。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
资本承诺	3,993,246,687.34	3,583,748,911.89

十二、承诺及或有事项 - 续

2. 保兑仓敞口风险

本公司之子公司陕西重型汽车有限公司与经销商、承兑银行三方签订三方合作协议，经销商向银行存入不低于 30% 的保证金，根据银行给予的一定信用额度，申请开立银行承兑汇票用于购买陕西重型汽车有限公司产品，陕西重型汽车有限公司为经销商提供票据金额与保证金之间差额的退款保证责任。陕西重型汽车有限公司在收到经销商存入上述差额的资金时，向经销商交付产品并确认收入。截至 2019 年 6 月 30 日，尚未到期的承兑汇票敞口额为人民币 3,129,202,703.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 2,482,464,077.00 元)。此外，根据陕西重型汽车有限公司、经销商及经销商的保证人的三方保证合同，经销商赔偿陕西重型汽车有限公司承担的差额还款责任或遭受的损失，其保证人承担连带保证责任。截止目前，此类安排下经销商几乎从未发生过违约情况，本集团认为与提供该等保证责任相关的风险较小，因此未确认预计负债。

3. 与融资租赁公司有关的业务

对于本公司之子公司陕西重型汽车有限公司现金销售卖断给经销商的产品，陕西重型汽车有限公司与山重融资租赁签订合作协议，双方约定山重融资租赁为陕西重型汽车有限公司的经销商及其终端客户提供融资租赁服务，陕西重型汽车有限公司为融资租赁的承租方(终端客户)未能支付融资租赁分期付款及利息的，在满足陕西重型汽车有限公司约定的产品质量条件下提供连带的见物回购责任。截至 2019 年 6 月 30 日，连带责任保证风险敞口为人民币 2,865,695,077.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 2,303,128,504.91 元)。截止目前，本集团从未收到过此类业务下的回购要求，本集团认为与提供该等连带责任保证相关的风险较小，因此未确认预计负债。

4. 担保事项

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他担保	813,034,444.50	702,192,098.60

上述担保系 KION 为其子公司设定受益计划义务提供的担保。

十三、资产负债表日后事项

派发 2019 年中期红利

于 2019 年 8 月 29 日，本公司董事会根据股东会授权，审议通过以公司总股数 7,933,873,895 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1.50 元(含税)，不实施公积金转增股本。

十四、其他重要事项

1. 租赁

作为出租人

融资租赁：于 2019 年 6 月 30 日，未实现融资收益的余额为人民币 912,415,874.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 845,829,077.80 元)，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

人民币元

租赁期	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	2,846,199,686.70	2,488,425,913.80
1 年至 2 年(含 2 年)	2,636,930,815.40	2,318,759,440.50
2 年至 3 年(含 3 年)	2,140,172,083.69	1,881,939,486.00
3 年以上	3,147,727,309.14	2,767,860,419.50
合计	10,771,029,894.93	9,456,985,259.80

经营租出固定资产，参见附注五、17。

2. 分部报告

经营分部

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

以下是对经营分部详细信息的概括：

- (a) 生产及销售发动机及相关零部件(“发动机”);
- (b) 生产及销售汽车及主要汽车零部件(不包括发动机)(“汽车及其他主要汽车零部件”);
- (c) 生产及销售其他汽车零部件(“其他零部件”);
- (d) 提供进出口服务(“进出口服务”);
- (e) 叉车生产、仓库技术及供应链解决方案服务(“叉车及供应链解决方案”);

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括财务费用、投资收益、股利收入、金融工具公允价值变动收益以及总部费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益性投资、衍生工具、应收股利、应收利息、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性投资、长期股权投资、递延所得税资产和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括衍生工具、借款、应交所得税、递延所得税负债以及其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

分部间的转移定价，参照向第三方进行交易所采用的价格制定。

十四、其他重要事项 - 续

2. 分部报告 - 续

经营分部 - 续

人民币元

项目	发动机	汽车及其他 主要汽车零部件	其他零部件	进出口服务	叉车及供应链 解决方案	合计
本期发生额						
分部收入:						
外部客户销售	18,915,828,743.43	37,977,733,176.37	1,103,232,320.50	113,769,326.77	32,751,932,953.41	90,862,496,520.48
分部间销售	7,786,202,237.09	35,279,525.70	712,789,488.08	22,564,054.88	112,324,426.54	8,669,159,732.29
合计	26,702,030,980.52	38,013,012,702.07	1,816,021,808.58	136,333,381.65	32,864,257,379.95	99,531,656,252.77
调整:	--	--	--	--	--	--
抵销分部间销售	--	--	--	--	--	(8,669,159,732.29)
收入	--	--	--	--	--	90,862,496,520.48
分部业绩	4,776,696,028.65	1,611,270,456.86	86,223,300.61	(10,271,765.03)	1,995,591,584.17	8,459,509,605.26
调整:	--	--	--	--	--	--
抵销分部间业绩	--	--	--	--	--	(439,148,151.95)
利息收入	--	--	--	--	--	479,664,629.04
股息收入及未分配收益	--	--	--	--	--	502,015,370.59
企业及其他未分配开支	--	--	--	--	--	(30,391,826.11)
财务成本	--	--	--	--	--	(621,007,200.25)
税前利润	--	--	--	--	--	8,350,642,426.58
2019年6月30日						
分部资产	45,069,117,710.97	38,720,347,442.06	22,886,005,508.29	13,568,673,440.80	89,342,719,807.85	209,586,863,909.97
调整:	--	--	--	--	--	--
抵销分部间资产	--	--	--	--	--	(30,683,881,446.11)
企业及其他未分配资产	--	--	--	--	--	53,444,339,244.39
总资产	--	--	--	--	--	232,347,321,708.25
分部负债	37,238,918,896.93	39,338,447,022.00	2,301,346,402.29	2,605,836,157.55	46,297,374,514.33	127,781,922,993.10
调整:	--	--	--	--	--	--
抵销分部间负债	--	--	--	--	--	(14,795,032,219.59)
企业及其他未分配负债	--	--	--	--	--	53,499,497,009.22
总负债	--	--	--	--	--	166,486,387,782.73
本期发生额						
其他分部资料:						
应占下列公司利润及亏损:						
联营和合营企业收益/(损失)	60,137,591.48	42,852,741.48	(954,891.99)	(57,837,407.39)	79,526,724.34	123,724,757.92
存货跌价损失	(15,517,989.09)	(153,198,783.13)	(11,316,303.78)	-	(87,049,020.40)	(267,082,096.40)
应收账款及其他应收款的 信用减值转回/(损失)	(52,674,844.34)	(75,718,597.63)	(6,354,628.77)	(90,085.20)	(49,339,100.20)	(184,177,256.14)
非流动资产减值损失	(16,729.52)	-	(154,384.74)	-	-	(171,114.26)
折旧及摊销	(397,065,706.86)	(552,117,400.91)	(93,999,794.90)	(8,995,064.36)	(2,910,916,050.75)	(3,963,094,017.78)
固定资产处置利得/(损失)	(3,302,619.81)	3,643,430.21	20,720,907.09	-	22,909,975.75	43,971,693.24
于联营和合营企业的投资	1,311,115,102.06	716,791,833.77	2,757,134.07	1,892,652,846.22	735,624,504.53	4,658,941,420.65
资本开支	1,493,836,848.94	1,297,151,906.07	102,130,003.34	13,539,857.75	4,443,548,005.60	7,350,206,621.70

十四、其他重要事项 - 续

2. 分部报告 - 续

集团信息

产品和劳务信息

对外交易收入

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
发动机、整车及关键零部件	49,840,061,101.56	43,747,122,826.09
其他非主要汽车零部件	5,838,628,524.31	5,374,539,079.42
叉车及供应链解决方案	32,751,932,953.41	29,821,237,966.54
其他	2,431,873,941.20	3,321,007,036.83
合计	90,862,496,520.48	82,263,906,908.88

地理信息

对外交易收入

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
中国大陆	55,447,227,495.42	49,809,908,688.78
其他国家和地区	35,415,269,025.06	32,453,998,220.10
合计	90,862,496,520.48	82,263,906,908.88

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
中国大陆	19,445,058,684.25	17,812,200,295.51
其他国家和地区	70,204,237,675.99	66,908,369,846.00
合计	89,649,296,360.24	84,720,570,141.51

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

本期营业收入人民币 4,533,581,828.41 元(上期: 人民币 3,425,111,762.01 元)来自于发动机分部和汽车及其他主要汽车零部件分部对某一单个客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)的收入。

3. 比较数据

如附注三、33 所述，由于本集团执行《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)的要求，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类并重述，以符合本期的列报和会计处理要求。

十五、公司主要财务报表项目注释

1. 应收票据

应收票据分类

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	25,805,610,482.40	21,026,407,121.15

期末公司已质押的应收票据

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	11,476,754,848.66	11,313,090,186.43

期末公司已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	165,170,952.79	246,466,363.93

于2019年6月30日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据(2018年12月31日：无)。

2. 应收账款

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行，赊销客户的信用期通常为1至6个月。应收账款并不计息。

根据开票日期，应收账款账龄分析如下：

人民币元

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	3,402,556,760.98	1,056,756,196.25
1年至2年	29,558,978.48	27,568,188.67
2年至3年	370,500.00	17,531,501.58
3年以上	3,536,750.03	4,486,414.67
原值合计	3,436,022,989.49	1,106,342,301.17
减：应收账款信用损失准备	79,677,269.03	36,582,733.17
净值合计	3,356,345,720.46	1,069,759,568.00

按信用损失计提方法分类披露

人民币元

项目	2019年6月30日			
	账面余额	比例(%)	信用损失准备	计提比例(%)
按信用风险特征组合评估预期信用损失	3,436,022,989.49	100.00	79,677,269.03	2.32

十五、公司主要财务报表项目注释 - 续

2. 应收账款 - 续

于 2019 年 6 月 30 日，本公司采用账龄分析法计提信用损失准备的应收账款情况如下：

人民币元

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
1 年以内	1,237,291,514.26	3.41	42,208,643.48
1 至 2 年	26,080,529.67	15.00	3,912,079.45
2 至 3 年	370,500.00	30.00	111,150.00
3 至 4 年	150,100.00	50.00	75,050.00
5 年以上	3,386,650.03	100.00	3,386,650.03
合计	1,267,279,293.96	3.92	49,693,572.96

于 2019 年 6 月 30 日，本公司信用记录优质的应收款项组合计提信用损失准备的情况如下：

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率(%)	整个存续期预期信用损失
信用记录优质的应收款项组合	2,168,743,695.53	1.38	29,983,696.07

于 2019 年 6 月 30 日，余额前五名的应收账款的期末余额合计为人民币 1,135,235,541.65 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 535,763,169.18 元)，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.04%(2018 年 12 月 31 日：48.43%)，该前五名相应计提的信用损失准备期末余额为人民币 14,121,699.10 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 11,192,370.14 元)。

信用损失准备的情况：

人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额			2019 年 6 月 30 日
		吸收合并增加	计提	收回或转回	
信用损失准备	36,582,733.17	10,183,528.86	32,911,007.00	-	79,677,269.03

于 2019 年 6 月 30 日，本公司无将应收账款(2018 年 12 月 31 日：无)质押用于取得银行借款的情况。

3. 应收款项融资

应收款项融资分类

人民币元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量的银行承兑汇票	22,318,583.87	-

期末公司已背书但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

十五、公司主要财务报表项目注释 - 续

3. 应收款项融资 - 续

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
以公允价值计量的银行承兑汇票	27,539,686.68	-

于2019年6月30日，本公司无已质押的应收款项融资(2018年12月31日：无)。

4. 其他应收款

分类列示

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息	73,092,745.48	10,662,718.08
应收股利	59,706,315.49	292,560,465.75
其他应收款	192,244,757.07	198,603,532.60
合计	325,043,818.04	501,826,716.43

应收利息

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
定期存款	73,092,745.48	10,662,718.08

应收股利

人民币元

被投资单位	2019年6月30日	2018年12月31日
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	31,516,538.44	51,516,557.89
潍柴(潍坊)中型柴油机有限公司	27,606,987.32	-
潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	582,789.73	-
陕西重型汽车有限公司	-	122,839,167.59
陕西法士特齿轮有限责任公司	-	111,748,140.27
陕西汉德车桥有限公司	-	6,456,600.00
合计	59,706,315.49	292,560,465.75

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内	190,244,524.51	196,865,843.17
1至2年	5,943,518.21	4,175,428.86
2至3年	407,214.63	-
5年以上	5,140,794.07	5,459,484.50
原值合计	201,736,051.42	206,500,756.53
减：其他应收款信用损失准备	9,491,294.35	7,897,223.93
净值合计	192,244,757.07	198,603,532.60

十五、公司主要财务报表项目注释 - 续

4. 其他应收款 - 续

其他应收款 - 续

其他应收款项按性质分类如下：

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
子公司暂借款	192,777,894.57	191,459,127.78
备用金	3,239,987.63	7,461,378.03
押金	485,039.00	1,656,955.62
其他	5,233,130.22	5,923,295.10
合计	201,736,051.42	206,500,756.53

其他应收款信用损失准备的情况：

项目	2018年12月31日	本期变动金额				2019年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	汇兑差额调整	
信用损失准备	7,897,223.93	1,594,507.20	(436.78)	-	-	9,491,294.35

于2019年6月30日，其他应收款金额前五名如下：

人民币元

客户	期末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例(%)	性质	账龄	信用损失准备 期末余额
第一名	188,036,939.77	93.21	子公司暂借款	3年以内	-
第二名	4,740,954.80	2.35	子公司暂借款	5年以上	4,740,954.80
第三名	2,040,000.00	1.01	备用金	1年以内	102,000.00
第四名	1,410,000.00	0.70	备用金	1-2年	705,000.00
第五名	730,000.00	0.36	备用金	1年以内	36,500.00
合计	196,957,894.57	97.63			5,584,454.80

5. 长期股权投资

人民币元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
非上市投资成本法	13,774,303,002.56	13,431,735,143.40
非上市投资权益法	1,308,141,244.10	1,299,388,179.37
原值合计	15,082,444,246.66	14,731,123,322.77
减：长期股权投资减值准备	200,000,000.00	200,000,000.00
净值合计	14,882,444,246.66	14,531,123,322.77

十五、公司主要财务报表项目注释 - 续

5. 长期股权投资 - 续

于 2019 年 6 月 30 日，成本法长期股权投资明细如下：

人民币元

被投资单位	期初账面价值	本期变动			期末账面价值	发放现金股利
		追加投资	其他增加	其他减少		
潍柴动力(香港)国际发展有限公司	2,087,069,782.12	-	-	-	2,087,069,782.12	-
陕西重型汽车有限公司	1,992,116,000.85	-	-	-	1,992,116,000.85	-
湖州盈灿投资合伙企业(有限合伙)	1,138,365,000.00	-	-	-	1,138,365,000.00	-
陕西法士特齿轮有限责任公司	1,082,558,680.59	-	-	-	1,082,558,680.59	-
Weichai America Corp	731,979,047.28	11,120,181.29	-	-	743,099,228.57	-
潍柴动力(上海)科技发展有限公司	558,500,000.00	42,770,000.00	-	-	601,270,000.00	-
株洲齿轮有限责任公司	532,334,743.21	-	-	-	532,334,743.21	-
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	460,150,000.00	-	-	-	460,150,000.00	54,977,893.55
潍柴动力(重庆)西部发展有限公司	389,504,500.00	28,350,000.00	-	-	417,854,500.00	-
潍柴动力(北京)国际资源投资有限公司	300,000,000.00	-	-	-	300,000,000.00	582,789.73
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	245,574,858.40	-	-	-	245,574,858.40	-
潍柴(潍坊)中型柴油机有限公司	244,712,475.43	-	-	-	244,712,475.43	27,606,987.32
潍柴巴拉德氢能科技有限公司	102,000,000.00	102,000,000.00	-	-	204,000,000.00	-
潍柴动力(青州)传控技术有限公司	150,000,000.00	-	-	-	150,000,000.00	-
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	140,770,000.00	-	-	-	140,770,000.00	-
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	130,898,993.14	-	-	-	130,898,993.14	-
潍柴动力(潍坊)再制造有限公司	122,000,000.00	-	-	-	122,000,000.00	23,716,301.91
山东欧润油品有限公司	-	-	109,509,458.68	-	109,509,458.68	68,706,492.96
潍柴动力空气净化科技有限公司	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	297,417,016.36
其他子公司	2,723,201,062.38	211,650,000.00	-	162,831,780.81	2,772,019,281.57	6,831,592.87
合计	13,231,735,143.40	395,890,181.29	109,509,458.68	162,831,780.81	13,574,303,002.56	479,839,074.70

于 2019 年 6 月 30 日，权益法长期股权投资明细如下：

人民币元

被投资单位	期初余额	本期变动						期末账面价值
		增加投资	吸收合并增加	权益法下 投资损益	其他综合收益	宣告现金股利	处置转出	
联营企业								
山东重工集团财务有限公司	802,775,716.67	-	-	62,251,304.33	-	-	-	865,027,021.00
山重融资租赁有限公司	241,544,833.55	-	-	6,573,185.23	-	-	-	248,118,018.78
其他联营企业	255,067,629.15	-	-	(8,686,898.08)	-	-	51,384,526.75	194,996,204.32
合计	1,299,388,179.37	-	-	60,137,591.48	-	-	51,384,526.75	1,308,141,244.10

十五、公司主要财务报表项目注释 - 续

6. 营业收入及成本

人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,089,726,331.93	17,371,414,536.67	20,076,439,211.19	14,146,989,456.06
其他业务	318,836,879.08	227,724,301.54	728,926,586.11	632,309,300.10
合计	24,408,563,211.01	17,599,138,838.21	20,805,365,797.30	14,779,298,756.16

营业收入列示如下：

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
发动机	22,699,381,942.46	19,555,263,207.66
零部件	1,390,344,389.47	516,235,727.76
原材料销售	212,388,805.69	267,764,617.04
出租固定资产	57,912,410.82	63,070,739.33
其他	48,535,662.57	403,031,505.51
合计	24,408,563,211.01	20,805,365,797.30

7. 投资收益

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	60,137,591.48	53,294,536.99
处置长期股权投资产生的投资收益	70,909,153.25	151,035,130.29
成本法核算的长期股权投资收益	479,839,074.70	370,561,718.80
合计	610,885,819.43	574,891,386.08

8. 现金流量表补充资料

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	4,466,571,934.85	3,786,152,453.71
加：资产减值损失	5,423,751.68	1,480,858.42
信用减值损失	34,505,077.42	5,008,399.61
专项储备的增加	9,307,762.39	9,575,450.60
固定资产及投资性房地产折旧	270,210,784.44	286,573,482.12
无形资产摊销	5,033,723.81	4,322,418.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	3,500,499.47	(196,809.34)
财务费用	-	(11,389.25)
投资收益	(610,885,819.43)	(574,891,386.08)
递延所得税资产的增加	(162,785,653.80)	(155,318,902.33)
存货的增加	(200,064,764.82)	(406,309,159.19)
经营性应收项目的减少/(增加)	(7,898,766,040.51)	140,340,028.60
经营性应付项目的增加	4,739,120,416.02	1,962,824,215.78
经营活动产生的现金流量净额	661,171,671.52	5,059,549,661.01

补充资料

1、 非经常性损益明细表

人民币元

项目	本期发生额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	115,463,636.22
计入当期损益的政府补助(与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)	90,120,492.57
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、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	215,305,579.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	73,418,008.36
所得税影响数	(104,214,315.09)
少数股东损益影响数	(55,048,159.09)
合计	335,045,242.87

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

2、 净资产收益率和每股收益

2019年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	12.49	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.72	0.62	0.62

2018年1月1日至6月30日止期间

人民币元

项目	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	11.77	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.19	0.52	0.52

本集团无重大稀释性潜在普通股。

本集团对净资产收益率和每股收益的列报依照中国证监会《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)的规定。