

潍柴动力股份有限公司
审计报告
鲁正信审字(2009)第3008号

山东正源和信有限责任会计师事务所
SHANDONG ZHENGYUANHOSON CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国·济南

审计报告

鲁正信审字（2009）第 3008 号

潍柴动力股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的潍柴动力股份有限公司（以下简称“潍柴动力公司”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2008 年度利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是潍柴动力公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，潍柴动力公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了潍柴动力公司 2008 年 12 月 31 日的财务状况以及 2008 年度的经营成果和现金流量。

山东正源和信有限责任会计师事务所

中国注册会计师：刘守堂

中国注册会计师：秦艳平

中国·济南

二〇〇九年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008年12月31日

单位：人民币元

资 产	附 注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注八-1	5,863,946,619.27	2,715,812,762.38
交易性金融资产			
应收票据	附注八-2	3,995,709,174.84	4,220,450,732.24
应收股利	附注八-3	3,040,000.00	3,040,000.00
应收利息		-	
应收账款	附注八-4	2,934,299,119.61	1,884,247,357.22
其他应收款	附注八-5	391,464,783.40	264,256,913.58
预付款项	附注八-6	905,658,028.21	1,066,471,985.27
存 货	附注八-7	5,850,616,531.58	4,323,010,500.34
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	附注八-8	443,713.01	124,297.29
流动资产合计		19,945,177,969.92	14,477,414,548.32
非流动资产：			
可供出售金融资产	附注八-9	96,742,158.75	
持有至到期投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	附注八-10	346,424,203.77	295,463,918.25
投资性房地产	附注八-11	86,959,891.56	37,539,665.49
固定资产	附注八-12	6,033,851,822.95	5,276,075,039.43
在建工程	附注八-13	1,092,305,384.10	780,803,093.22
工程物资	附注八-14	9,591,896.19	4,027,253.20
固定资产清理		682,863.04	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	附注八-15	576,882,439.92	613,558,522.54
开发支出		583,987.88	-
商 誉	附注八-16	538,016,278.33	538,016,278.33
长期待摊费用	附注八-17	184,903,803.18	169,434,869.82
递延所得税资产	附注八-18	351,902,538.56	229,797,609.04
其他非流动资产		3,709,841.39	532,498.04
非流动资产合计		9,322,557,109.62	7,945,248,747.36
资 产 总 计		29,267,735,079.54	22,422,663,295.68

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

合并资产负债表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008年12月31日

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注八-20	1,246,076,002.01	1,157,524,538.38
交易性金融负债			-
应付票据	附注八-21	4,185,776,225.10	1,920,298,734.92
应付帐款	附注八-22	6,442,175,056.59	5,470,295,864.46
预收款项	附注八-23	1,052,874,237.34	559,739,805.06
应付职工薪酬	附注八-24	420,891,859.51	455,130,170.71
应交税费	附注八-25	171,833,161.52	383,209,229.75
应付股利	附注八-26	79,776,108.65	31,764,797.86
应付利息	附注八-27	63,171,691.00	-
其他应付款	附注八-28	1,287,340,084.36	1,230,842,853.76
一年内到期的非流动负债	附注八-29	62,228,000.00	523,903,600.00
其他流动负债	附注八-30	1,707,782,438.55	911,632,627.26
流动负债合计		16,719,924,864.63	12,644,342,222.16
非流动负债：			
长期借款	附注八-31	772,200,000.00	241,230,457.12
应付债券		-	-
长期应付款	附注八-32	36,877,700.00	29,007,700.00
专项应付款		-	-
预计负债	附注八-33	361,938,669.52	29,457,842.41
递延所得税负债	附注八-34	46,975,983.72	66,033,666.01
其他非流动负债	附注八-35	3,340,000.00	5,000,000.00
非流动负债合计		1,221,332,353.24	370,729,665.54
负债合计		17,941,257,217.87	13,015,071,887.70
股东权益：			
股本	附注八-36	833,045,683.00	520,653,552.00
资本公积	附注八-37	1,988,135,838.51	2,375,569,407.25
减：库存股			-
盈余公积	附注八-38	564,430,850.12	400,638,780.85
未分配利润	附注八-39	4,625,923,673.12	3,087,710,707.39
外币会计报表折算差额		-13,782,202.38	-3,239,667.49
归属于母公司股东权益合计		7,997,753,842.37	6,381,332,780.00
少数股东权益		3,328,724,019.30	3,026,258,627.98
股东权益合计		11,326,477,861.67	9,407,591,407.98
负债及股东权益总计		29,267,735,079.54	22,422,663,295.68

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

合并利润表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	附 注	2008 年度	2007 年度
一、营业收入	附注八-40	33,127,784,385.51	29,260,968,283.81
减：营业成本	附注八-40	26,429,031,848.53	22,352,363,534.96
税金及附加	附注八-41	134,125,436.98	128,325,410.72
销售费用	附注八-42	1,631,394,482.66	1,536,981,619.04
管理费用	附注八-43	1,624,010,596.26	1,543,467,075.11
财务费用	附注八-44	286,332,054.58	235,748,359.55
资产减值损失	附注八-45	372,082,162.80	150,833,255.28
加：公允价值变动损益			
投资收益	附注八-46	-25,220,250.00	-107,105,443.23
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		-17,085,625.65	-8,493,890.06
二、营业利润		2,625,587,553.70	3,206,143,585.92
加：营业外收入	附注八-47	160,877,609.05	94,535,707.61
减：营业外支出	附注八-47	45,656,369.40	23,032,931.61
其中：非流动资产处置损失		5,982,037.12	10,896,004.69
三、利润总额		2,740,808,793.35	3,277,646,361.92
减：所得税费用	附注八-48	328,989,043.06	479,565,140.33
四、净利润		2,411,819,750.29	2,798,081,221.59
归属于母公司所有者的净利润		1,931,346,570.86	2,019,408,859.91
少数股东损益		480,473,179.43	778,672,361.68
五、每股收益			
（一）基本每股收益		2.32	2.76
（二）稀释每股收益		2.32	2.76

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

合并现金流量表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	附 注	2008 年度	2007 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
1. 销售商品、提供劳务收到的现金		25,682,971,928.84	20,541,228,765.77
2. 收到的税费返还		231,271,605.47	82,871,509.54
3. 收到的其他与经营活动有关的现金	附注八-49	369,855,036.97	281,256,173.68
现金流入小计		26,284,098,571.28	20,905,356,448.99
1. 购买商品、接受劳务支付的现金		19,225,124,612.88	14,204,715,331.69
2. 支付给职工以及为职工支付的现金		1,907,760,537.49	1,343,871,343.70
3. 支付的各项税费		1,918,588,599.10	1,694,336,623.26
4. 支付的其他与经营活动有关的现金	附注八-49	1,357,727,941.73	1,359,429,819.00
现金流出小计		24,409,201,691.20	18,602,353,117.65
经营活动产生的现金流量净额		1,874,896,880.08	2,303,003,331.34
二、投资活动产生的现金流量：			
1. 收回投资所收到的现金		17,573,361.37	-
2. 取得投资收益所收到的现金		-	8,640,000.00
3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额		4,714,127.39	3,691,896.70
4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	72,676,675.88
5. 收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		22,287,488.76	85,008,572.58
1. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,682,831,686.26	1,415,392,413.72
2. 投资所支付的现金		270,129,434.42	49,479,643.51
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		9,160,140.90	29,300.00
投资活动现金流出小计		1,962,121,261.58	1,464,901,357.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,939,833,772.82	-1,379,892,784.65
三、筹资活动产生的现金流量			
1. 吸收投资所收到的现金		10,177,239.64	308,119,886.23
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,165,300.00	308,119,886.23
2. 借款所收到的现金		5,542,397,948.11	2,797,580,878.28
3. 收到的其他与筹资活动有关的现金		140,286,235.03	30,464,679.22
筹资活动现金流入小计		5,692,861,422.78	3,136,165,443.73
1. 偿还债务所支付的现金		4,399,438,278.42	3,065,696,225.06
2. 分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		395,264,454.91	397,368,968.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		61,960,803.13	108,000,000.00
3. 支付的其他与筹资活动有关的现金		191,659,853.55	13,119,175.05
筹资活动现金流出小计		4,986,362,586.88	3,476,184,368.91
筹资活动产生的现金流量净额		706,498,835.90	-340,018,925.18
四、汇率变动对现金的影响额		-1,015,524.15	-1,321,077.60
五、现金及现金等价物净增加额		640,546,419.01	581,770,543.91
加：期初现金及现金等价物余额		2,715,812,762.38	2,134,042,218.47
六、期末现金及现金等价物余额		3,356,359,181.39	2,715,812,762.38

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴

洪伟

合并股东权益变动表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	本期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其 它			
一、上年年末余额	520,653,552.00	2,375,569,407.25	-	400,638,780.85	3,087,710,707.39	-3,239,667.49	3,026,258,627.98	9,407,591,407.98	
加：会计政策变更								-	
前期差错更正								-	
二、本年初余额	520,653,552.00	2,375,569,407.25	-	400,638,780.85	3,087,710,707.39	-3,239,667.49	3,026,258,627.98	9,407,591,407.98	
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	312,392,131.00	-387,433,568.74	-	163,792,069.27	1,538,212,965.73	-10,542,534.89	302,465,391.32	1,918,886,453.69	
（一）净利润					1,931,346,570.86		480,473,179.43	2,411,819,750.29	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-75,041,437.74	-	-	-	-10,542,534.89	-10,983,665.03	-96,567,637.66	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额		-97,800,000.00						-97,800,000.00	
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		-						-	
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响		14,670,000.00						14,670,000.00	
4、其他		8,088,562.26				-10,542,534.89	-10,983,665.03	-13,437,637.66	
上述（一）和（二）小计	-	-75,041,437.74	-	-	1,931,346,570.86	-10,542,534.89	469,489,514.40	2,315,252,112.63	
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-57,601,084.15	-57,601,084.15	
1、所有者投入资本							10,165,300.00	10,165,300.00	
2、股份支付计入所有者权益的金额								-	
3、其他							-67,766,384.15	-67,766,384.15	
（四）利润分配	-	-	-	163,792,069.27	-393,133,605.13	-	-109,423,038.93	-338,764,574.79	
1、提取盈余公积				163,792,069.27	-163,792,069.27			-	
2、提取一般风险准备								-	
3、对所有者的分配					-229,087,562.88		-109,423,038.93	-338,510,601.81	
4、其他					-253,972.98			-253,972.98	
（五）、所有者内部转移	312,392,131.00	-312,392,131.00	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	312,392,131.00	-312,392,131.00						-	
2、盈余公积转增资本（或股本）								-	
3、盈余公积弥补亏损								-	
4、其他								-	
四、本期期末余额	833,045,683.00	1,988,135,838.51	-	564,430,850.12	4,625,923,673.12	-13,782,202.38	3,328,724,019.30	11,326,477,861.67	

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

合并股东权益变动表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项目	上年同期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其它			
一、上年年末余额	330,000,000.00	1,112,478,835.10	-	233,870,416.36	1,192,767,448.76	-1,659,691.87	3,440,453,104.67	6,307,910,113.02	
加：会计政策变更				8,439,200.52	101,841,617.45		52,890,046.68	163,170,864.65	
前期差错更正								-	
二、本年初余额	330,000,000.00	1,112,478,835.10		242,309,616.88	1,294,609,066.21	-1,659,691.87	3,493,343,151.35	6,471,080,977.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	190,653,552.00	1,263,090,572.15	-	158,329,163.97	1,793,101,641.18	-1,579,975.62	-467,084,523.38	2,936,510,430.30	
（一）净利润					2,019,408,859.91		778,672,361.68	2,798,081,221.59	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-2,206,026.87	-	-	-	-1,579,975.62	1,079,889.17	-2,706,113.32	
1、可供出售金融资产公允价值变动净额								-	
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								-	
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响								-	
4、其他		-2,206,026.87				-1,579,975.62	1,079,889.17	-2,706,113.32	
上述（一）和（二）小计	-	-2,206,026.87	-	-	2,019,408,859.91	-1,579,975.62	779,752,250.85	2,795,375,108.27	
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	478,709,675.34	478,709,675.34	
1、所有者投入资本							516,689,181.39	516,689,181.39	
2、股份支付计入所有者权益的金额								-	
3、其他							-37,979,506.05	-37,979,506.05	
（四）利润分配	-	-	-	158,329,163.97	-226,307,218.73	-	-206,984,638.55	-274,962,693.31	
1、提取盈余公积				158,329,163.97	-158,329,163.97			-	
2、提取一般风险准备								-	
3、对所有者的分配					-67,684,961.76		-206,984,638.55	-274,669,600.31	
4、其他					-293,093.00			-293,093.00	
（五）、所有者内部转移	190,653,552.00	1,265,296,599.02	-	-	-	-	-1,518,561,811.02	-62,611,660.00	
1、资本公积转增资本（或股本）								-	
2、盈余公积转增资本（或股本）								-	
3、盈余公积弥补亏损								-	

4、其他	190,653,552.00	1,265,296,599.02					-1,518,561,811.02	-62,611,660.00
四、本期期末余额	520,653,552.00	2,375,569,407.25	-	400,638,780.85	3,087,710,707.39	-3,239,667.49	3,026,258,627.98	9,407,591,407.98

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司资产负债表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008年12月31日

单位：人民币元

资 产	附 注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,583,310,718.46	1,380,020,367.04
交易性金融资产		-	-
应收票据		3,154,636,666.46	2,185,339,215.59
应收股利		77,714,457.18	33,054,200.00
应收利息			-
应收账款	附注九-1	259,607,399.31	125,099,539.05
其他应收款	附注九-2	725,874,683.58	311,075,708.11
预付款项		235,396,849.75	111,118,670.83
存 货		1,741,153,573.50	1,375,045,690.06
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产			
流动资产合计		8,777,694,348.24	5,520,753,390.68
非流动资产：			
可供出售金融资产		96,200,000.00	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注九-3	3,493,107,848.43	3,129,588,619.79
投资性房地产			-
固定资产		1,640,084,580.47	2,190,793,535.69
在建工程		703,724,104.83	548,966,748.03
工程物资			
固定资产清理			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
无形资产		227,052,934.73	243,953,877.24
开发支出		583,987.88	-
商 誉		579,145,043.76	579,145,043.76
长期待摊费用			
递延所得税资产		148,129,971.60	78,021,462.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,888,028,471.70	6,770,469,286.57
资产总计		15,665,722,819.94	12,291,222,677.25

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司资产负债表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008年12月31日

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2008年12月31日	2007年12月31日
流动负债：			
短期借款		168,346,000.00	193,046,000.00
交易性金融负债		-	
应付票据		2,583,284,541.88	1,177,703,291.54
应付帐款		2,208,610,624.52	2,302,456,504.16
预收款项		262,775,070.18	66,497,422.68
应付职工薪酬		252,940,186.35	315,482,500.38
应交税费		385,096,371.03	337,966,605.02
应付股利		6,833.18	6,833.18
应付利息		23,400,000.00	
其他应付款		875,103,267.17	1,030,666,525.92
一年内到期的非流动负债		-	118,445,600.00
其他流动负债		900,270,000.00	900,300,000.00
流动负债合计		7,659,832,894.31	6,442,571,282.88
非流动负债：			
长期借款		700,000,000.00	100,000,000.00
应付债券		-	
长期应付款		-	-
专项应付款		-	
预计负债		234,899,472.37	
递延所得税负债		10,038,595.10	13,402,666.01
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		944,938,067.47	113,402,666.01
负债合计		8,604,770,961.78	6,555,973,948.89
股东权益：			
股本		833,045,683.00	520,653,552.00
资本公积		1,761,497,273.62	2,157,019,404.62
减：库存股		-	-
盈余公积		564,430,850.12	400,638,780.85
未分配利润		3,901,978,051.42	2,656,936,990.89
外币会计报表折算差额			
股东权益合计		7,060,951,858.16	5,735,248,728.36
负债及股东权益总计		15,665,722,819.94	12,291,222,677.25

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司利润表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	附 注	2008 年度	2007 年度
一、营业收入		14,143,112,577.46	11,110,619,714.01
减：营业成本		10,652,930,290.88	7,710,331,292.98
税金及附加		75,574,425.90	58,569,527.83
销售费用		617,238,987.95	579,091,979.84
管理费用		835,271,561.13	721,665,255.47
财务费用		170,686,231.28	96,112,089.68
资产减值损失		126,605,450.06	36,665,049.64
加：公允价值变动损益		-	
投资收益	附注九-4	116,724,962.42	-69,760,328.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,293,516.75	-1,790,944.45
二、营业利润		1,781,530,592.68	1,838,424,189.85
加：营业外收入		105,628,455.69	4,870,749.97
减：营业外支出		14,336,735.56	4,566,669.81
其中：非流动资产处置损失		638,559.71	4,057,034.45
三、利润总额		1,872,822,312.81	1,838,728,270.01
减：所得税费用		234,901,620.13	255,436,630.34
四、净利润		1,637,920,692.68	1,583,291,639.67

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司现金流量表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	附注	2008 年度	2007 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
1. 销售商品、提供劳务收到的现金		15,056,722,968.10	11,350,309,225.85
2. 收到的税费返还		3,752,627.23	-
3. 收到的其他与经营活动有关的现金		538,680,533.55	125,922,890.62
现金流入小计		15,599,156,128.88	11,476,232,116.47
1. 购买商品、接受劳务支付的现金		12,573,384,775.13	8,235,562,533.22
2. 支付给职工以及为职工支付的现金		823,105,161.38	448,122,878.20
3. 支付的各项税费		952,478,320.26	678,304,048.33
4. 支付的其他与经营活动有关的现金		859,800,760.38	448,839,775.40
现金流出小计		15,208,769,017.15	9,810,829,235.15
经营活动产生的现金流量净额		390,387,111.73	1,665,402,881.32
二、投资活动产生的现金流量：			
1. 收回投资所收到的现金		32,935,954.12	98,581,594.55
2. 取得投资收益所收到的现金		36,731,616.00	
3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额		-	250,400.00
4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
5. 收到的其他与投资活动有关的现金		-	31,038,715.52
投资活动现金流入小计		69,667,570.12	129,870,710.07
1. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		940,456,372.60	568,518,097.08
2. 投资所支付的现金		361,942,202.40	456,025,346.85
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		-	1,219,553,349.61
投资活动现金流出小计		1,302,398,575.00	2,244,096,793.54
投资活动产生的现金流量净额		-1,232,731,004.88	-2,114,226,083.47
三、筹资活动产生的现金流量			
1. 吸收投资所收到的现金		-	
2. 借款所收到的现金		3,370,000,000.00	1,201,790,000.00
3. 收到的其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		3,370,000,000.00	1,201,790,000.00
1. 偿还债务所支付的现金		2,840,000,000.00	335,000,000.00
2. 分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		294,149,647.63	63,264,069.48
3. 支付的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		3,134,149,647.63	398,264,069.48
筹资活动产生的现金流量净额		235,850,352.37	803,525,930.52
四、汇率变动对现金的影响额		152,178.95	63,589.60
五、现金及现金等价物净增加额		-606,341,361.83	354,766,317.97
加：期初现金及现金等价物余额		1,380,020,367.04	1,025,254,049.07
六、期末现金及现金等价物余额		773,679,005.21	1,380,020,367.04

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司股东权益变动表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	本期金额					
	股 本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	520,653,552.00	2,157,019,404.62		400,638,780.85	2,656,936,990.89	5,735,248,728.36
加：会计政策变更	-		-		-	-
前期差错更正	-				-	-
二、本年年初余额	520,653,552.00	2,157,019,404.62	-	400,638,780.85	2,656,936,990.89	5,735,248,728.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	312,392,131.00	-395,522,131.00	-	163,792,069.27	1,245,041,060.53	1,325,703,129.80
（一）净利润	-	-		-	1,637,920,692.68	1,637,920,692.68
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-83,130,000.00		-	-	-83,130,000.00
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-97,800,000.00		-	-	-97,800,000.00
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-		-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	14,670,000.00		-	-	14,670,000.00
4. 其他	-	-		-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-83,130,000.00	-	-	1,637,920,692.68	1,554,790,692.68
（三）所有者投入和减少资本	-	-		-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-		-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的余额	-	-		-	-	-
3. 其它	-	-		-	-	-
（四）利润分配	-	-		163,792,069.27	-392,879,632.15	-229,087,562.88
1. 提取盈余公积	-	-		163,792,069.27	-163,792,069.27	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-		-	-229,087,562.88	-229,087,562.88
3. 其它	-	-		-	-	-
（五）所有者权益内部结转	312,392,131.00	-312,392,131.00		-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	312,392,131.00	-312,392,131.00		-	-	-
2. 盈余公积弥补亏损	-	-		-	-	-
3. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-		-	-	-
4. 其它	-	-		-	-	-
四、本期期末余额	833,045,683.00	1,761,497,273.62	-	564,430,850.12	3,901,978,051.42	7,060,951,858.16

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

母公司股东权益变动表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2008 年度

单位：人民币元

项 目	上年同期金额					
	股 本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	330,000,000.00	1,112,478,835.10		236,043,966.46	1,247,684,998.77	2,926,207,800.33
加：会计政策变更	-	-3,553.68		6,265,650.42	51,974,478.18	58,236,574.92
前期差错更正	-				-	-
二、本年初余额	330,000,000.00	1,112,475,281.42	-	242,309,616.88	1,299,659,476.95	2,984,444,375.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	190,653,552.00	1,044,544,123.20	-	158,329,163.97	1,357,277,513.94	2,750,804,353.11
（一）净利润	-	-		-	1,583,291,639.67	1,583,291,639.67
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	1,044,544,123.20		-	-	1,044,544,123.20
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-		-	-	-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-		-	-	-
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-		-	-	-
4.其他	-	1,044,544,123.20		-	-	1,044,544,123.20
上述（一）和（二）小计	-	1,044,544,123.20	-	-	1,583,291,639.67	2,627,835,762.87
（三）所有者投入和减少资本	190,653,552.00	-		-	-	190,653,552.00
1.所有者投入资本	190,653,552.00	-		-	-	190,653,552.00
2.股份支付计入所有者权益的余额	-	-		-	-	-
3.其它	-	-		-	-	-
（四）利润分配	-	-		158,329,163.97	-226,014,125.73	-67,684,961.76
1.提取盈余公积	-	-		158,329,163.97	-158,329,163.97	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-		-	-67,684,961.76	-67,684,961.76
3.其它	-	-		-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-		-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-		-	-	-
2.盈余公积弥补亏损	-	-		-	-	-
3.盈余公积转增资本（或股本）	-	-		-	-	-

4.其它	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	520,653,552.00	2,157,019,404.62	-	400,638,780.85	5,735,248,728.36

公司法定代表人：谭旭光

主管会计工作的公司负责人：张达良

会计机构负责人：吴洪伟

潍柴动力股份有限公司 财务报表附注

附注一、公司基本情况

潍柴动力股份有限公司（以下简称本公司）是经山东省人民政府鲁政股字[2002]64号山东省股份有限公司批准证书批准，由潍坊柴油机厂作为主发起人联合其它发起人共同发起设立的股份有限公司，于2002年12月23日取得山东省工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，注册号码为3700001807810，注册资本21,500.00万元。

2007年10月，经山东省人民政府国有资产监督管理委员会鲁国资企改函[2007]45号《关于潍坊柴油机厂改为潍柴控股集团有限公司的批复》以及潍坊市工商行政管理局核准，潍坊柴油机厂变更为潍柴控股集团有限公司，以下简称“潍柴控股集团”。

2004年3月，本公司依据中国证券监督管理委员会签发的证监国合字[2003]44号批复文件，于香港向全球投资者公开发行境外上市外资股为每股面值人民币1.00元的普通股（H股），发行数量12,650万股（其中中国有存量股份1,150万股）。2004年4月，本公司收到向全球投资者公开发行募集的新增注册资本合计人民币11,500万元，增资后的累计注册资本实收金额为人民币33,000.00万元。上述注册资本及新增注册资本经山东正源和信有限责任会计师事务所分别以鲁正信验字（2002）3209号及鲁正信验字（2004）3077号验资报告书予以验证。

2007年3月30日，中国证券监督管理委员会出具了证监发行字[2007]64号《关于核准潍柴动力股份有限公司公开发行A股暨换股吸收合并湘火炬汽车集团股份有限公司的通知》，核准本公司首次公开发行股票暨换股吸收合并湘火炬汽车集团股份有限公司（简称“湘火炬”），公开发行新股190,653,552股，用于换股吸收合并湘火炬。2007年4月23日，本公司换股发行190,653,552股每股面值人民币1元的人民币普通股（A股），并于2007年4月30日，获准在深圳证券交易所上市交易。换股吸收合并湘火炬完成后，湘火炬股份及湘火炬法人资格注销。

根据本公司2008年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，由资本公积转增注册资本312,392,131元，变更后注册资本为人民币833,045,683元。新增注册资本经山东正源和信有限责任会计师事务所以鲁正信验字（2008）3046号验资报告书予以验证。

本公司所属行业：机械制造业

本公司注册资本：人民币833,045,683元

本公司注册地址：山东省潍坊市高新技术产业开发区福寿东街197号甲

本公司主要业务范围：柴油机及配套产品的设计、开发、生产、销售及维修；资格证书内企业自营进出口业务。

附注二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

附注三、遵循企业会计准则的声明

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

附注四、公司采用的重要会计政策、会计估计

1、会计年度

以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

2、记账本位币

以人民币为记账本位币。

3、会计记账基础及计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，财务报表项目以历史成本计量为主。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、可供出售金融资产、衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的固定资产，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

4、外币业务折算方法

A、本公司发生外币经济业务时，按外币业务发生时即期汇率折合本位币记账；

B、期末折算按如下原则处理：（1）外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日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计入当期损益，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记帐本位币金额；（3）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，折算后的记帐本位币金额与原记帐本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益或资本公积；

C、属于与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按借款费用资本化的原则进行处理；外币项目的套期，按套期保值的原则进行处理；现金流量表中的外币折算，按现金流量表的编报原则进行处理。

5、外币财务报表的折算方法

本公司在对境外经营的财务报表进行折算时，所有资产、负债按照合并财务报表决算日的即期

汇率折算为母公司记账本位币，损益类项目按照交易发生日的近似汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目按照发生时的即期汇率折算为母公司记账本位币。由于折算汇率不同而产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。处置境外经营时，将与该项境外经营单位相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。

6、现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

A、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和直接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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和直接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）和其他金融负债。

B、金融资产和金融负债的计量

a. 金融资产和金融负债的初始确认：本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

b. 金融资产和金融负债的后续计量：

①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，按照公允价值进行后续计量。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动形成的利得和损失，计入当期损益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；

②持有至到期投资、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

③可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并需通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：与在活跃市场中没有报价，

公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并需通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

C、金融资产转移的确认与计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产的账面价值；②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

D、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- a. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- b. 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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

E、金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的现行市价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格，参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能多使用市场参数，不使用与本集团特定相关的参数。

F、金融资产减值

a. 金融资产减值的确认

期末，公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

b. 金融资产减值的测试方法和计提方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值，按照该金融资产的原实际利率折算确定，并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见重要会计政策和会计估计第 17 项所述方法计提减值准备。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产

当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

8、应收款项

A、对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项和单项金额非重大但信用风险较大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大的款项是指应收款项余额超过 2000 万元的款项。

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为基础划分为若干不同信用风险特征的，并根据历史经验与之相同或类似风险特征组合的实际损失率为基础计提坏账准备。具体提取比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1—2 年	15%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

如有客观证据表明应收款项的价值已经恢复，则原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。

B、坏账损失确认标准

对于有确凿证据表明应收款项确实无法收回时，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，确认为坏账，并冲销已计提的坏账准备。

9、存货

A、存货的分类：存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司的存货主要分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

B、存货的计价：

a. 原材料和库存商品按计划成本进行日常核算，期末分摊材料成本差异与产品成本差异，将产品生产及销售的计划成本调整为实际成本；

b. 低值易耗品按取得时的实际成本计价，发出领用时采用一次或分次摊销法摊销；

C、存货盘存制度：本公司存货盘存采用永续盘存制。

D、存货跌价准备的计提方法

期末存货计价采用成本与可变现净值孰低法，按单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则以原计提的存货跌价准备金额为限予以转回，计入当期损益。

10、长期应收款

长期应收款包括采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项，以及实质上构成对被投资单位净投资的长期权益等。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

A、投资性房地产的初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

B、投资性房地产的后续计量

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的计入投资性房地产成本；不满足投资性房地产确认条件的在发生时计入当期损益。

C、投资性房地产的减值准备

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产存在减值的，按本财务报表附注四重要会计政策和会计估计第 17 项所述方法计提减值准备。

D、公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：

- a. 投资性房地产开始自用；
- b. 作为存货的房地产，改为出租；
- c. 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；
- d. 自用建筑物停止自用，改为出租。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司投资、对合营企业投资、对联营企业投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

A、长期股权投资的初始计量

a. 同一控制下的企业合并形成的，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为公司初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

b. 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值和各项直接相关费用作为其初始投资成本。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接计入本公司合并当期损益。

c. 除企业合并形成的长期股权投资以外，取得的长期股权投资，其初始投资成本按下列规定确定：①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；③直接投资取得的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量；④通过非货币性资产交换、债务重组取得的长期股权投资，初始投资成本按照相关准则确定。

B、长期股权投资的后续计量

a. 能够对被投资单位实施控制和不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制财务报表时按照权益法进行调整。

用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润中本公司按应享有的部分确认为当期投资收益；但本公司确认的投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述金额的部分作为初始投资成本的收回。

b. 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法的，初始投资成本大于取得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；初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额记入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，考虑以下因素的影响进行适当调整：①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，按本公司统一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。②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。③本公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。

公司自被投资单位取得的现金股利或利润，按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，按照持股比例与被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本公司的部分，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

C、长期股权投资的减值

资产负债表日，持有对被投资单位不具有共同控制或重大影响的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按重要会计政策和会计估计第17项所述方法计提减值准备。

D、长期股权投资的处置

处置长期股权投资时，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，按原计入所有者权益的相对比例转入当期损益。

E、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据：

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的重要财务和生产经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

13、固定资产

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命在一年以上的有形资产。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司，并且其成本能够可靠计量时加以确认。

A、固定资产初始计量：按成本进行初始计量。购置或新建的固定资产成本按该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该资产的必要的支出构成；投资者投入固定资产的成本原则上按照投

资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费确定。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

B、固定资产后续计量：与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用直线法或双倍余额递减法。

固定资产折旧采用平均年限法的按其入账价值减去预计净残值后在预计使用年限内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

各类固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

项 目	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	12—25年	3—10%	3.60—8.08%
机器设备	8—12年	3—10%	7.50—12.13%
运输工具	5—10年	3—10%	9.00—19.40%
电子设备	3—5 年	3—10%	18.00—32.00%
其他设备	5—10年	3—10%	18.00—19.00%

根据公司二届七次董事会决议，母公司将符合加速折旧条件的部分设备折旧方法由原来的直线法变更为双倍余额递减法，自2008年1月1日起执行。

本公司的控股子公司—MAT AUTOMOTIVE. INC、陕西法士特齿轮有限责任公司及宝鸡法士特齿轮有限责任公司固定资产折旧采用双倍余额递减法。

C、固定资产减值：资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按重要会计政策和会计估计第17项所述方法计提固定资产减值准备。

14、在建工程

A、在建工程按资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出入账，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

B、在建工程结转为固定资产的时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

C、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按重要会计政策和会计估计第17项所述方法计提在建工程减值准备。

15、无形资产

A、无形资产的确认：无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。主要包括土地使用权、专利权及非专利技术等。与该无形资产有关的经济利益很可能流入公司，该无形资产的成本能够可靠计量时加以确认。自行开发的无形资产符合规定条件的开发阶段支出予以资本化。

B、无形资产的计量：以实际成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。自行开发的无形资产，其成本包括满足确认条件后达到预定用途前所发生的支出总额。

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产按平均年限法在受益期间内进行摊销；对使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年进行减值测试。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并进行摊销。

C、研究阶段和开发阶段的支出

公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段发生的支出，研究阶段支出于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段发生的支出，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能将有关支出资本化确认为无形资产：a、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；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、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，应当证明其有用性；d、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；e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

D、无形资产减值：资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按重要会计政策和会计估计第17项所述方法计提无形资产减值准备。

16、商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少每年进行减值测试，按重要会计政策和会计估计第17项所述

方法计提减值准备。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

17、资产减值

A、适用范围

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、商誉、以及对子公司、联营公司和合营公司的长期股权投资资产的减值。

B、确认

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，每年都应当进行减值测试。其余资产先判断在资产负债表日资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，才进行减值测试。当减值测试的结果表明可收回金额低于账面价值时，确认减值损失并计入当期损益。

C、计量

减值损失为资产可收回金额低于账面价值的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当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；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期

限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

19、借款费用核算方法

A、借款费用资本化的确认原则：公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建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。

B、借款费用资本化的期间：

a. 当同时具备以下三个条件时开始资本化：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状态所必要的购建活动已经开始。

b. 暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

c. 停止资本化：当所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。

C、借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按下列方法确定：

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

b. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定；

c. 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

d. 因购建或者生产符合资本化条件的资产专门借款发生的折价或溢价的摊销和汇兑差额及辅助费用等，按照上述原则予以资本化，计入资产成本。

20、预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、未决诉讼等事项形成的某些现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益的流出，在该支出金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流

出进行折现后确定最佳估计数。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。

21、职工薪酬

A、除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。

B、公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为其提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、资产成本、当期损益。

计量应付职工薪酬时，国家规定了计提基础和计提比例的工会经费、职工教育经费等，按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的，根据历史经验数据和实际情况，合理预计当期应付职工薪酬。

C、公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- a. 已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- b. 不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利负债。

22、递延所得税资产、负债

对于因资产账面价值与资产计税基础、负债账面价值与负债计税基础形成的可抵扣暂时性差异或应纳税暂时性差异，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

23、收入确认原则

A、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时，予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

B、提供劳务：收入金额能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠计量；

C、让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能流入公司，并且金额能够可靠的计量时确认收入的实现。

24、所得税

公司所得税核算采用资产负债表债务法。所得税包括当期税项和递延税项，当期税项按应纳税所得额及适用税率计算，递延税项根据财务报表中资产和负债的账面价值与其用于计算应纳税所得的相应计税基础之间的差额产生的暂时性差异计算。

25、政府补助

A、政府补助是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

B、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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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，应当分别下列情况处理：

a. 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

b. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

C、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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

26、企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

A、同一控制下的企业合并中，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续

费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入企业合并成本，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。

C、对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的期初已经发生，从报告期最早期间的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，其合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

27、合并会计报表

A、合并范围的确定原则

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确认。母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权的，认定为本公司的子公司，纳入合并财务报表的合并范围。公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，认定为本公司的子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- a. 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- b. 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- c. 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- d. 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

B、合并会计报表的编制方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。子公司采用的会计政策应与母公司保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整，或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并资产负债表的期初数，同时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，只是将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后，由母公司合并编制。

合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后，由母公司合并编制。

合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后，由母公司合并编制。

合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后，由母公司合并编制。

28、分部报告

本公司以业务分部为主要报告形式，以地区分部为次要报告形式。分部间转移价格参照市场价格确定，共同费用除无法合理分配的部分外按照收入比例在不同的分部之间分配。

29、终止经营

终止经营指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议，本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

附注五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

根据公司二届七次董事会决议，公司将符合加速折旧条件的部分设备折旧方法由原来的直线法变更为双倍余额递减法，自 2008 年 1 月 1 日起执行。由于上述会计估计变更，本期增加折旧费用 6,843.96 万元，影响减少净利润 5,541.69 万元。

附注六、税项

1、本公司适用的主要税种与税率：

税 种	税 率	计税基数
增值税	17%	增值税应税收入，出口实施零税率
营业税	5%	营业税应税收入

城建税	5%/7%	增值税或营业税已缴税金
教育费附加	4%	增值税或营业税已缴税金
所得税	25%/15%	应纳税所得额

2、公司享受的减免税政策及批文

(1) 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。

(2) 陕西重型汽车有限公司、陕西汉德车桥有限公司、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根据财政部、国家税务总局《关于三线企业增值税先征后退政策的通知》享受增值税先征后退政策。

(3) 本公司 2008 年 11 月 27 日已经被认定为高新技术企业，自 2008 年 1 月 1 日起享受 15% 的所得税优惠税率。

重庆分公司所得税率减按 15% 执行。2004 年 1 月 5 日，江津市国家税务局以江津国税发(2004)1 号转发了重庆市国家税务局 2003 年 12 月 25 日颁发的“渝国税函[2003]815 号”文件批准潍柴动力股份有限公司重庆分公司执行西部大开发优惠税率 15%，优惠期间为 2003 年至 2010 年。根据国务院 2007 年 12 月 26 日《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》中规定：继续执行西部大开发税收优惠政策。

(4) 本公司之子公司按当地适用所得税率征收所得税。

陕西重型汽车有限公司、陕西金鼎铸造有限公司、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、西安法士特汽车传动有限责任公司执行西部大开发税收优惠，至 2010 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

陕西重型汽车有限公司之子公司陕西汉德车桥有限公司根据陕科高发(2009)10 号文件，被认定为高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。

株洲齿轮有限责任公司的子公司一株洲欧格瑞传动股份有限公司经株洲市国家税务局批准，从 2007 年 1 月起至 2008 年 12 月止，免征企业所得税。

上海和达、汽车灯具、株洲齿轮等子公司已认定为高新技术企业，本期执行 15% 的所得税优惠税率。

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、西安法士特汽车传动有限责任公司根据陕科高发(2009)10 号文件被认定为高新技术企业。

附注七、企业合并及合并财务报表

(一) 截至 2008 年 12 月 31 日本公司的控股子公司概况和合并范围如下：

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	本公司对其 投资额	本公司所占权 益比例 %	
				(万元)	直接	间接
1	株洲火炬房地产开发有限责任公司	1,312.00	房地产开发等	1,242.00	94.66	5.34

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	本公司对其 投资额	本公司所占权 益比例 %	
				(万元)	直接	间接
2	株洲湘火炬机械制造有限责任公司	14,226.25	活塞销等	14,226.25	100.00	
3	株洲火炬建筑工程有限责任公司	700.00	工程建设	108.00	15.43	82.86
4	火炬进出口有限责任公司	18,100.00	机电产品进出口等	17,800.00	98.34	1.66
5	大连鸿源机械制造有限公司	USD1,000.00	五金工具、汽车配件等			100.00
6	MAT AUTOMOTIVE, INC.	USD 17.50	消费品、汽车零部件进口销售	USD904.00	75.00	
7	新疆机械设备进出口有限公司	2,000.00	自营和代理进出口业务等	2,000.00	100.00	
8	上海和达汽车配件有限公司	USD424.82	汽车的装饰条, 玻璃槽, 滑槽, 门框及其配件	USD318.62	75.00	
9	北京汇科盈高新技术有限公司	5,000.00	技术开发, 技术转让, 技术咨询, 技术服务; 销售电子计算机软硬件等	5,000.00	100.00	
10	株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	2,042.00	对环保, 水处理技术等项目的投资, 环保, 自动控制, 材料, 臭氧应用技术, 水处理等技术开发、转让、咨询、服务等	2,042.00	100.00	
11	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	17,600.00	火花塞、汽车电器及其他汽车、摩托车零部件的生产、销售	17,600.00	100.00	
12	株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	1,200.00	汽车、摩托车零部件、电器机械及器材、装饰灯、塑料产品生产、销售	1,200.00	100.00	
13	株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	970.00	汽车电器及其它汽车、摩托车零部件等	715.20	100.00	
14	陕西法士特齿轮有限责任公司	25,679.00	汽车变速器, 齿轮, 锻件等汽车零部件的设计, 开发, 制造, 销售服务(汽车整车生产及改装除外)	13,096.00	51.00	
15	宝鸡法士特齿轮有限责任公司	3,000.00	汽车变速器, 齿轮, 锻件等汽车零部件的设计, 开发, 制造, 销售服务及进出口业务	76.50	2.55	95.00
16	西安法士特汽车传动有限公司	12,000.00	汽车传动系统总成及零部件产品的设计开发、制造销售服务			100.00
17	陕西法士特进出口有限公司	300.00	生产销售汽车零部件、铸件、机电产品, 经营本企业自产产品及技术的进出口业务, 生产所需的原辅材料、仪器仪表机械设备、零配件及技术的进口业务			100.00
18	西安法士特齿轮销售有限公司	100.00	齿轮、汽车配件、五金交电、建筑材料、汽车的销售			100.00
19	陕西重型汽车有限公司	170,633.00	汽车(小轿车除外)、汽车零部件及发动机的销售、出口业务; 汽车组装、改装、售后服务。	87,033.00	51.00	
20	陕西汉德车桥有限公司	32,000.00	汽车车桥及车桥零部件的科研、生产、制造、销售、服务行业	979.40	3.06	94.00
21	陕西金鼎铸造有限公司	3,536.00	铸造产品的科研、生产、制造、服务; 铸造产品的加工业务等			87.05
22	陕西重型汽车进出口有限公司	1,000.00	自营代理各类商品及技术的进出口; 招投标代理; 物流运输业务咨询; 汽车整车和零部件进出			100.00

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	本公司对其 投资额	本公司所占权 益比例 %	
				(万元)	直接	间接
			口信息咨询环保以及汽车科学技术开发、成果转让及咨询服务			
23	天津市天挂车辆有限公司	1,176.00	民用改装车, 拖挂车制造. 拖车、挂车配件, 小型农机具, 润滑油, 橡胶制品, 小五金, 汽车销售(不含小轿车)。经营本企业产品的出口业务和本企业所需的机械设备, 零配件原辅材料的进出口业务, 国家禁止的进出口业务除外。(国家有专项专营规定的, 按规定执行; 涉及前置审批项目的以批准件及经营时限为准。)			51.00
24	天津市新明汽车商贸有限公司	100.00	汽车(不含小轿车)、农用车及其配件、钢材、橡胶制品、润滑油批发零售; 大中型货车整车修理、总成修理、整车维护、小修、维修救援、专项修理、普通货运(有效期至2011年8月29日)。(涉及前置审批项目的以批准件及经营时限为准。)			100.00
25	东风越野车有限公司	15,500.00	越野车及越野车的底盘、改装车的生产、销售等	9,300.00	60.00	
26	十堰市装甲涂覆技术有限公司	220.00	汽车零部件的涂装加工; 金属及非金属表面处理; 普通机械加工; 化工原材料开发; 涂装试验及技术咨询; 非标设备的设计、制造、安装; 防腐保温、屋面防水; 化工产品、汽车(不含小轿车)、汽车零部件、消防器材、劳保用品销售			100.00
27	株洲齿轮有限责任公司	13,131.50	设计、制造、销售各类汽车、工程机械、摩托车、机床传动系总成、齿轮及轴; 汽车(小轿车除外)、摩托车及配件销售	8,669.41	66.02	
28	株洲万德福齿轮有限责任公司	100.00	设计、制造、销售各类汽车、工程机械、摩托车、齿轮等; 机械零部件加工			90.00
29	株洲万德精锻有限责任公司	500.00	锻造、各类汽车、机床的齿轮及轴的设计、制造和销售等			100.00
30	株洲欧格瑞传动股份有限公司	5,000.00	汽车机械及自动变速器、特种传动器、汽车电子电控产品及其他汽车零部件研发、生产、销售及出口业务等			90.00
31	牡丹江富通汽车空调有限公司	11,816.53	汽车空调压缩机及其系统、其它汽车零部件的生产、制造、销售	7,243.60	61.30	
32	潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	8,979.59	柴油机配件协作件/零部件及专用机油的销售	8,479.52	94.43	
33	潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司	2,000.00	普通货运; 仓储; 配送; 机械配件及动力总成简易组装; 柴油机及配件包装; 物流资产开发、物流咨询	1,040.00	52.00	
34	潍柴动力(潍坊)油品有限公司	1,000.00	分装销售润滑油、润滑油基础油及添加剂; 销售防冻液、清洗剂、	1,000.00	100.00	

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	本公司对其 投资额	本公司所占权 益比例 %	
				(万元)	直接	间接
			切削液及添加剂			
35	潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	2,000.00	灰铁、球铁铸件制造、销售；铸件、冲压件制造、销售及热处理、清理	2,000.00	100.00	
36	潍柴动力(潍坊)再制造有限公司	3,000.00	汽车零部件的再制造(发动机、变速箱、发电机、起动机、转向器)	3,000.00	100.00	

(二) 合并范围发生变更的情况说明

1、2008年4月，本公司出资3,000万元人民币成立潍柴动力(潍坊)再制造有限公司，占其注册资本的100%；公司经营范围：汽车零部件的再制造(发动机、变速箱、发电机、起动机、转向器)。

2、本期合并范围减少的情况

本期因转让持有的莱州鲁源汽车配件有限公司75%的股权，故不再将其纳入合并范围。股权处置日莱州鲁源净资产7,446,562.50元，处置前本期净利润-3,958,475.74元。

(三) 拥有半数以上表决权但未纳入合并范围的被投资单位

2008年5月，本公司经山东省对外贸易经济合作厅以鲁外经贸境外字(2008)358号批准在香港设立潍柴动力(香港)国际发展有限公司，本公司拥有其100%的股份。该公司注册资本为428万美元。2008年6月30日以1美元取得公司注册证书，截止年末，本公司未实际投入资本，且该公司尚未开始业务经营，故本期未纳入合并范围。

附注八、合并财务报表主要项目注释

以下注释数据除特别注明外，货币单位均为人民币元。

1、货币资金

项目	2008年12月31日	2007年12月31日
库存现金	754,088.63	3,517,413.40
银行存款	3,345,832,025.94	1,837,629,247.34
其他货币资金	2,517,360,504.70	874,666,101.64
合计	5,863,946,619.27	2,715,812,762.38

(1) 货币资金中外币情况如下：

币种	2008年12月31日			2007年12月31日		
	原币	折算汇率	折合人民币	原币	折算汇率	折合人民币
美元	7,137,128.26	6.8346	48,779,416.79	3,386,985.25	7.3046	24,740,572.46
欧元	124,475.89	9.6590	1,202,312.58	75,357.00	10.6669	803,825.58
港元				2,662,406.83	0.9364	2,493,077.76
日元	7,329,822.74	0.07565	554,501.09	8,885,081.00	0.0641	569,533.69
小计	14,591,426.89		50,536,230.46	15,009,830.08		28,607,009.49

- (2) 期末较期初增加 314,813.39 万元，增长 115.92%；
- (3) 期末其他货币资金为办理银行承兑票据、信用证等而专户储存的保证金；
- (4) 期末银行存款中定期存款 30,150.00 万元、通知存款 66,415.00 万元；
- (5) 期末存放在境外的货币资金折合人民币 414.70 万元。

2、应收票据

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,924,359,174.84	4,216,547,732.24
商业承兑汇票	71,350,000.00	3,903,000.00
合计	3,995,709,174.84	4,220,450,732.24

- (1) 期末已质押未到期的银行承兑汇票 26,349.00 万元。
- (2) 期末已背书但尚未到期的票据情况：

票据种类	到期日期间	金额
银行承兑汇票	2009.1.3-2009.6.30	4,574,369,858.32

- (3) 期末已贴现但尚未到期的票据情况：

票据种类	到期日期间	金额
银行承兑汇票	2009.1.8-2009.6.26	1,289,616,805.92

3、应收股利

被投资单位名称	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
陕西欧舒特汽车股份有限公司	3,040,000.00	3,040,000.00
合计	3,040,000.00	3,040,000.00

注：截至 2008 年 12 月 31 日，应收股利未发生减值。

4、应收账款及坏账准备

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
应收账款	3,256,265,666.54	2,123,937,636.14
坏账准备	321,966,546.93	239,690,278.92
净值	2,934,299,119.61	1,884,247,357.22

- (1) 按类别列示应收账款明细情况

项目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
单项金额重大的应收款项	1,838,862,664.91	103,497,042.00	861,276,906.12	47,033,902.23
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	26,465,804.05	25,806,319.04	23,161,977.94	14,467,773.94
其他不重大应收款项	1,390,937,197.58	192,663,185.89	1,239,498,752.08	178,188,602.75
合计	3,256,265,666.54	321,966,546.93	2,123,937,636.14	239,690,278.92

注：对单项金额虽不重大，但帐龄较长或因债务方出现财务困难，经多次催收未收回的应收款

项作为风险较大的应收款项估计可能收回金额并计提坏账准备。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	2,908,252,555.59	89.31	164,151,628.09	1,647,657,262.23	77.58	82,382,863.11
1—2 年	93,026,331.86	2.86	14,054,359.78	115,186,041.90	5.42	17,277,906.28
2—3 年	36,525,617.59	1.12	12,160,659.77	56,931,647.61	2.68	17,079,494.28
3—4 年	40,724,011.16	1.25	24,166,506.10	63,114,110.05	2.97	34,443,840.00
4—5 年	32,752,516.60	1.01	27,783,550.88	14,208,683.92	0.67	11,366,947.14
5 年以上	79,131,567.76	2.43	79,131,567.76	75,902,303.67	3.57	75,902,303.67
国外 MAT	65,853,065.98	2.02	518,274.55	150,937,586.76	7.11	1,236,924.44
合计	3,256,265,666.54	100.00	321,966,546.93	2,123,937,636.14	100.00	239,690,278.92

(3) 应收账款期末余额较期初增加113,232.80万元，增长53.31%，除销量影响外，主要为部分客户按信用期还款，期末信用期未到所致；

(4) 本公司子公司—陕西重型汽车有限公司之子公司陕西汉德车桥有限公司质押应收账款 6,549.86 万元，从银行取得借款 5,000 万元；本公司子公司—株洲齿轮有限责任公司质押应收账款 1,250 万元，从银行取得借款 1,000 万元；

(5) 应收账款前五名合计余额 93,994.52 万元，占应收帐款总额的 28.86%；

应收账款前五名情况如下：

客户名称	金额	比例(%)
唐山庞大汽车贸易股份有限公司	271,236,094.68	8.33
(阿尔及利亚) EURL GM TRADE	209,468,970.73	6.43
东风汽车有限公司东风商用汽车公司	168,805,352.43	5.18
大同市易富商贸有限责任公司	146,782,576.00	4.51
内蒙古运筹工贸有限责任公司	143,652,160.44	4.41
合计	939,945,154.28	28.86

(6) 期末无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款；

(7) 截至 2008 年 12 月 31 日，应收关联方款项金额为 27,411.85 万元，占应收款项总额的比例为 8.42%；

(8) 坏账准备的收回和核销情况：根据本公司子公司-火炬进出口有限责任公司董事会决议及 2008 年 4 月 25 日火炬进出口有限责任公司（简称甲方）和广西新强通信科技有限公司（简称乙方）签订的《债权转让协议》，甲方将其对中国科健股份有限公司和深圳市智雄电子有限公司享有的债权 2,236.20 万元以 1,200 万元转让给乙方，同时核销坏帐 1,036.20 万元。

5、其他应收款及坏账准备

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
其他应收款	510,272,864.44	362,210,785.24
坏账准备	118,808,081.04	97,953,871.66
净值	391,464,783.40	264,256,913.58

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
单项金额重大的应收款项	159,372,954.37	7,968,647.82	61,858,235.92	11,592,911.80
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	30,449,843.71	29,864,585.70	42,938,998.19	18,588,514.18
其他不重大应收款项	320,450,066.36	80,974,847.52	257,413,551.13	67,772,445.68
合计	510,272,864.44	118,808,081.04	362,210,785.24	97,953,871.66

注：对单项金额虽不重大，但帐龄较长或因债务方出现财务困难，经多次催收未收回的应收款项作为风险较大的应收款项估计可能收回金额并计提坏账准备。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	371,279,388.90	72.76	15,689,690.23	203,993,319.30	56.32	10,199,665.96
1—2 年	24,833,923.83	4.87	12,542,604.94	67,693,115.12	18.69	23,306,729.87
2—3 年	7,316,958.33	1.43	2,195,087.50	8,192,319.35	2.26	2,384,767.54
3—4 年	26,891,987.22	5.27	22,761,773.09	2,889,205.79	0.80	1,444,602.90
4—5 年	1,603,856.81	0.32	1,372,639.20	29,842,938.85	8.24	23,874,351.08
5 年以上	64,246,286.09	12.59	64,246,286.09	36,743,754.31	10.14	36,743,754.31
国外 MAT	14,100,463.26	2.76		12,856,132.52	3.55	
合计	510,272,864.44	100.00	118,808,081.04	362,210,785.24	100.00	97,953,871.66

(3) 其他应收款期末余额较期初增加 14,806.21 万元，增长 40.88%，主要为本公司子公司—陕西重型汽车有限公司之子公司陕西重型汽车进出口有限公司应收出口退税增加；

(4) 其他应收款前五名合计余额 23,047.22 万元，占其他应收款总额的 45.17%；

其他应收款前五名情况如下：

客户名称	金额	业务内容	比例(%)
陕重汽应收出口退税	75,525,317.20	应收出口退税	14.80
政府(国资)应承担的改制资金	73,610,071.97	改制资金	14.43
陕西汽车集团有限责任公司	38,790,790.81	应收动能等款项	7.60
株洲市国有资产管理局	22,546,000.00	改制资金借款	4.42
上海众和创业投资管理有限公司	20,000,000.00	股权转让款	3.92
合计	230,472,179.98		45.17

(5) 期末无应收持股 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款；

(6) 截至 2008 年 12 月 31 日，应收关联方款项金额为 6,899.54 万元，占应收款项总额的比例为 13.52%。

6、预付帐款

帐龄	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

1 年以内	847,093,558.97	1,050,240,704.41
1—2 年	51,750,228.12	10,753,701.46
2—3 年	5,915,563.28	4,554,248.75
3 年以上	898,677.84	923,330.65
合 计	905,658,028.21	1,066,471,985.27

(1) 期末较期初减少 16,081.40 万元，下降 15.08%，主要为本期预付工程转入在建工程所致；

(2) 期末无预付持股 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款；

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，预付关联方款项金额为 3,334.95 万元，占预付款项总额的比例为 3.68%。

7、存货及存货跌价准备

(1) 存货

项 目	2008 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途材料	22,076,023.64		22,076,023.64
原材料	1,893,592,426.90	141,811,940.42	1,751,780,486.48
库存商品	3,209,883,111.78	74,204,345.66	3,135,678,766.12
委托加工材料	35,273,688.51	668,413.40	34,605,275.11
在产品、自制半成品	888,888,511.52	8,400,182.07	880,488,329.45
周转材料	27,815,367.79	1,827,717.01	25,987,650.78
合 计	6,077,529,130.14	226,912,598.56	5,850,616,531.58
项 目	2007 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途材料	34,033,465.67		34,033,465.67
原材料	1,096,292,192.21	29,201,055.60	1,067,091,136.61
库存商品	2,481,419,936.55	73,557,122.10	2,407,862,814.45
委托加工材料	20,436,870.36	642,488.51	19,794,381.85
在产品、自制半成品	771,399,474.72	2,569,338.48	768,830,136.24
周转材料	26,061,612.87	663,047.35	25,398,565.52
合 计	4,429,643,552.38	106,633,052.04	4,323,010,500.34

注：存货账面余额期末较期初增加 164,788.56 万元，增长 37.20%，主要是本期原材料及库存商品增加所致。

(2) 存货跌价准备

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2008 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	29,201,055.60	118,326,685.07	1,059,526.38	4,656,273.87	141,811,940.42
库存商品	73,557,122.10	60,700,699.67	226,569.23	59,826,906.88	74,204,345.66
委托加工材料	642,488.51	25,924.89			668,413.40
在产品、自制半成品	2,569,338.48	6,453,516.48	259,670.08	363,002.81	8,400,182.07
周转材料	663,047.35	1,220,312.73		55,643.07	1,827,717.01

合计	106,633,052.04	186,727,138.84	1,545,765.69	64,901,826.63	226,912,598.56
----	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

注：本公司按可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备；本期减少主要为已销售产品转销跌价准备。

(3) 期末存货余额中无用于抵押、担保的情况。

8、其他流动资产

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
待摊费用	443,713.01	124,297.29
委托理财本金	27,677,250.00	27,677,250.00
减：委托理财减值准备	27,677,250.00	27,677,250.00
合计	443,713.01	124,297.29

注：本公司子公司—新疆机械设备进出口有限公司委托金新信托投资股份有限公司委托理财本金 27,677,250.00 元，由于 2004 年金新信托陷入经营困境，公司董事会于 2004 年、2005 年对该投资累计计提了 100% 的减值准备。截至本报告日，新疆机械设备进出口有限公司尚在清理债权债务之中。

9、可供出售金融资产

单位	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
一、可供出售金融资产成本	197,264,000.00	
二、可供出售金融资产公允价值变动	97,800,000.00	
三、可供出售金融资产减值准备	2,721,841.25	
合计	96,742,158.75	

(1) 子公司火炬进出口公司于 2005 年购入 WINNER MEDICAL GROUP (稳健投资) 股票 198,314 股, 购买时每股 2 美元, 投资成本 39.66 万美元, 折合人民币 326.4 万元, 记入长期股权投资项目。因稳健投资股票已上市, 故转入可供出售金融资产核算。截至 2008 年 12 月末该股票每股市价 0.4 美元, 折合人民币 54.22 万元。期末计提资产减值准备 272.18 万元。

(2) 2008 年 6 月, 本公司与北汽福田汽车股份有限公司签订非公开发行股票认购协议, 本公司认购北汽福田汽车股份有限公司非公开发行的股票 2000 万股, 认购价格为每股价格 9.88 元人民币, 认购股票的总金额为人民币 19,760 万元。本期收到福田分配的购买前的股利 360 万元, 相应冲减购买成本。至 12 月末该公司股票每股市价 4.81 元, 公允价值减少人民币 9,780 万元, 相应调减资本公积。至 2009 年 4 月 24 日, 该公司股票每股市价 11.73 元。

10、长期股权投资

项目	2008 年 12 月 31 日			2007 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
对联营企业投资	186,840,072.82	7,068,153.85	179,771,918.97	227,031,768.32	6,925,904.07	220,105,864.25
对合营企业投资	20,932,363.09		20,932,363.09			
其他股权投资	204,687,514.65	123,242,242.23	81,445,272.42	198,600,296.23	123,242,242.23	75,358,054.00
持有待售的长期股权投资	91,011,604.49	26,736,955.20	64,274,649.29			
合计	503,471,555.05	157,047,351.28	346,424,203.77	425,632,064.55	130,168,146.30	295,463,918.25

(1) 合营企业和联营企业基本情况及主要财务信息

被投资单位名称	业务	本公司持股比例	本公司在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、对合营企业投资						
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	气体发动机及其零部件研究、开发、生产销售	50.00%	50.00%	12,025,950.07	68,429,131.81	895,114.04
二、对联营企业投资						
陕西欧舒特汽车股份有限公司	客车底盘、客车	33.06%	33.06%	167,375,386.24	291,481,921.30	1,849,521.80
陕西通汇汽车物流有限公司	货物配送、仓储、运输	40.00%	40.00%	13,874,235.37	87,661,469.59	3,480,736.63
西安康明斯发动机有限公司	发动机及其零部件	25.00%	25.00%	168,132,173.69	300,078,700.98	-9,615,765.36
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	专用车、挂车	25.00%	25.00%	25,142,446.07	183,800,681.13	-11,909,859.92
上海鑫联创业投资有限公司		33.33%	33.33%	37,561,049.74		-5,448,614.53
莱州鲁源汽配有限公司	汽车刹车盘及其它汽车配件等	25.00%	25.00%	7,193,228.99	80,953,015.87	-4,211,809.25

(2) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	2007年12月31日	增减变动	2008年12月31日	减值准备
伊顿法士特(西安)有限公司	59,595,664.00	33,918,271.41		33,918,271.41	6,783,654.29
陕西新黄工机械有限责任公司	19,500,000.00	0.00		0.00	
上海鑫联创业投资有限公司	49,460,832.54	47,669,888.09	-1,816,204.84	45,853,683.25	
山东潍柴地产置业有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	-4,200,000.00	0.00	
陕西欧舒特汽车股份有限公司	48,226,902.30	50,337,143.37	611,396.41	50,948,539.78	
陕西通汇汽车物流有限公司	4,000,000.00	4,599,115.65	950,578.51	5,549,694.16	
西安康明斯发动机有限公司	47,836,776.00	43,679,019.21	-2,403,941.34	41,275,077.87	
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	12,500,000.00	9,263,076.50	-2,977,464.98	6,285,611.52	
上海同岳汽车租赁有限公司	35,000,000.00	31,819,923.77	-31,819,923.77	0.00	
株洲汽车交易市场	290,000.00	284,499.56		284,499.56	284,499.56
远东旗舰(北京)国际科技有限公司	1,500,000.00	1,260,830.76	-1,260,830.76		
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	20,409,675.00		20,932,363.09	20,932,363.09	
莱州鲁源汽配有限公司	2,724,695.27		2,724,695.27	2,724,695.27	
合计	305,244,545.11	227,031,768.32	-19,259,332.41	207,772,435.91	7,068,153.85

注 1: 2008 年 3 月潍柴动力与长沙中联重工科技发展股份有限公司签订股权转让协议: 潍柴动力股份有限公司所持有的陕西新黄工机械有限责任公司 30% 的股权转让给长沙中联重工科技发展股份有限公司, 转让价为 1,020 万元人民币。

注 2: 本公司将持有的山东潍柴地产置业有限公司 21% 的股权转让给潍柴控股集团, 以 2008 年 4 月经审计的财务报表账面净资产 2,000 万元, 折合每股股权价格为 1.00 元, 股权转让款为 420 万元。

注 3: 本公司子公司一火炬进出口公司已将持有的上海同岳汽车租赁有限公司的 27.78% 股权转让给上海众合创业投资管理有限公司, 股权转让价格 2,500 万元。本公司子公司-陕西重型汽车有限公司持有的上海同岳汽车租赁有限公司 6.51% 股权转按成本法核算。

注 4: 本公司本期转让持有的莱州鲁源 75% 股份, 转让后本公司通过子公司一 MAT 持有 25% 股份, 按权益法核算。

注 5: 本公司 2008 年 8 月自控股股东潍柴控股集团有限公司购买其持有的潍坊潍柴培新气体发动机有限公司 (以下简称培新气体) 50% 的股权, 以培新气体 2007 年 10 月末评估后净资产为依据双方确定转让价格 2,026.78 万元。

(3) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	持股比例%	初始投资成本	2007 年 12 月 31 日	增减变动	2008 年 12 月 31 日	减值准备
福田雷沃国际重工股份有限公司	4.63	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	
福田雷沃重机股份有限公司	4.66	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	
株洲市商业银行	6.05	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	
WINNER MEDICAL GROUP (稳健投资)	0.44	3,264,000.00	3,264,000.00	-3,264,000.00	0.00	
深圳基正禹人实业有限责任公司		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00
中国机械设备海南股份有限公司	0.66	879,605.00	879,605.00		879,605.00	465,551.00
株洲齿轮股份有限公司	2.45	1,680,000.00	1,680,000.00		1,680,000.00	
东方人寿保险有限公司	7.50	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00
新世纪金融租赁有限公司	11.22	61,068,025.00	61,068,025.00		61,068,025.00	61,068,025.00
深圳火炬工业公司		708,666.23	708,666.23		708,666.23	708,666.23
上海同岳汽车租赁有限公司	6.51	10,000,000.00		9,351,218.42	9,351,218.42	
合计		208,600,296.23	198,600,296.23	6,087,218.42	204,687,514.65	123,242,242.23

注 1: 由于新世纪金融租赁有限公司因严重违规经营, 已被责令停业整顿, 经原湘火炬董事会审议通过, 已对所持新世纪金融租赁有限责任公司的股权全额计提减值准备。

注 2: 由于东方人寿保险股份有限公司在中富证券、德恒证券、恒信证券进行的理财业务面临重大风险, 已停业。吸收合并以前, 原湘火炬董事会审议决定对上述股权投资按 100% 计提了减值准备。

注 3: 本公司子公司一火炬进出口公司购入 WINNER MEDICAL GROUP (稳健投资) 股票初始成本人民币 326.4 万元, 因稳健投资股票已上市, 本期转入可供出售金融资产核算。

(4) 持有待售的长期股权投资

2008 年 12 月 31 日, 本公司与王纬先生及子公司 MAT 签订协议, 根据协议 MAT 将向王纬出售 Meneta (MAT 全资子公司) 的 100% 股权, 而王纬先生将以现金向 MAT 支付 150 万美元并退回其持有的 MAT 25% 股权。董事会已批准此协议, 该股权期末转入持有待售资产, 并按拟出售收入与账面

成本差额计提减值 2,674 万元。

11、投资性房地产

一、原 值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
土地使用权	5,325,469.27	1,247,460.25		6,572,929.52
房屋及建筑物	34,338,472.48	50,606,531.23		84,945,003.71
合 计	39,663,941.75	51,853,991.48		91,517,933.23
二、累计折旧或累计摊销	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
土地使用权	118,953.78	157,490.01		276,443.79
房屋及建筑物	2,005,322.48	2,276,275.40		4,281,597.88
合 计	2,124,276.26	2,433,765.41		4,558,041.67
三、减值准备	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
土地使用权				
房屋及建筑物				
合 计				
四、净 值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
土地使用权	5,206,515.49	1,089,970.24		6,296,485.73
房屋及建筑物	32,333,150.00	48,330,255.83		80,663,405.83
合 计	37,539,665.49	49,420,226.07		86,959,891.56

注：报告期内，公司由在建工程转入投资性房地产的金额为 5,060.65 万元。

12、固定资产及累计折旧

一、资产原值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	1,846,163,814.94	394,240,705.62	61,502,257.29	2,178,902,263.27
机器设备	4,278,406,301.06	1,118,526,292.8	83,443,107.16	5,313,489,486.70
电子设备	199,757,767.61	49,339,859.82	40,288,353.00	208,809,274.43
运输工具	217,098,614.34	48,179,532.24	14,881,083.00	250,397,063.58
其他设备	645,470,442.65	45,896,176.34	55,653,721.92	635,712,897.07
合 计	7,186,896,940.60	1,656,182,566.8	255,768,522.37	8,587,310,985.05
二、累计折旧	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	172,433,925.31	77,915,940.67	15,666,902.09	234,682,963.89
机器设备	1,359,999,750.72	470,913,186.76	42,565,235.59	1,788,347,701.89
电子设备	109,315,117.14	44,012,482.49	34,082,065.26	119,245,534.37
运输工具	89,307,153.70	47,942,295.89	8,973,168.22	128,276,281.37
其他设备	145,105,891.74	107,225,092.06	28,680,853.92	223,650,129.88
合 计	1,876,161,838.61	748,008,997.87	129,968,225.08	2,494,202,611.40
三、固定资产净值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	5,310,735,101.99	908,173,568.95	125,800,297.29	6,093,108,373.65
四、固定资产减值准备	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
房屋建筑物	3,684,970.71		8,260.96	3,676,709.75
机器设备	29,602,601.22	25,316,765.60	712,016.50	54,207,350.32

电子设备				0.00
运输工具	989,030.26			989,030.26
其他设备	383,460.37			383,460.37
合计	34,660,062.56	25,316,765.60	720,277.46	59,256,550.70
五、固定资产净额	5,276,075,039.43	882,856,803.35	125,080,019.83	6,033,851,822.95

(1) 固定资产原值期末较期初增加 140,041.40 万元，增长 19.49%，主要是由于本公司以及子公司—陕西重型汽车有限公司、陕西法士特齿轮有限责任公司建造的房屋建筑物及购建的设备完工转资所致；

(2) 报告期内，在建工程完工转入固定资产，原值为 137,254.09 万元；

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，已抵押的固定资产账面净值为 12,252.49 万元；

(4) 报告期内，已提足折旧仍在使用的固定资产原值为 46,470.35 万元；

(5) 固定资产减值准备本期增加 2,531.68 万元，主要是由于本公司子公司—株洲湘火炬机械制造有限责任公司对准备清理机械设备计提的减值；减值准备本期减少 72.03 万元，是清理固定资产而相应转销固定资产减值准备所致。

13、在建工程

工程名称	2007 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2007 年 12 月 31 日
法士特技措大修	425,729.49	29,790,089.04	14,084,993.55	10,251,726.98	5,879,098.00
法士特传动基建项目	47,769,072.52	289,193,293.26	284,892,716.08	8,415,596.95	43,654,052.75
宝鸡法士特技术改造	2,670,548.18	43,138,942.87	3,119,748.18	856,520.00	41,833,222.87
潍柴动力 WD615\618 生产线改造	70,792,430.90	78,470,591.52	16,514,744.87		132,748,277.55
潍柴动力 WD615\618 生产线扩建	197,389,056.52	214,624,319.58	127,763,841.04		284,249,535.06
潍柴动力大功率柴油机技术改造项目		97,331,779.69			97,331,779.69
潍柴动力铸锻厂改建	167,450,799.30	38,342,676.06	119,421,888.83		86,371,586.53
潍柴动力产试室改造	89,305,784.56	37,387,076.93	31,121,983.77		95,570,877.72
陕重汽新基地	128,597,531.89	902,071,771.05	728,743,288.44	53,910,594.26	248,015,420.24
其中：资本化利息	5,427,921.96	5,896,311.29	11,120,395.35	203,837.90	0.00
火花塞技改项目	28,556,667.61	9,657,961.76	17,836,411.26	164,300.00	20,213,918.11
株州齿轮技改项目	9,860,964.00	29,209,276.96	14,848,654.16		24,221,586.80
其他	41,723,120.20	41,771,501.83	64,799,158.94	2,677,966.37	16,017,496.72
合计	784,541,705.17	1,810,989,280.55	1,423,147,429.12	76,276,704.56	1,096,106,852.04
在建工程减值准备	3,738,611.95	63,200.00		344.01	3,801,467.94
合计	780,803,093.22	1,810,926,080.55	1,423,147,429.12	76,276,360.55	1,092,305,384.10

(1) 在建工程期末较期初增加 31,156.51 万元，增长 39.71%，主要为满足扩大生产规模所需，本公司潍柴动力 WD615\618 生产线改扩建项目、潍柴动力大功率柴油机技术改造项目、法士特基建技改项目及陕重汽新基地建设工程等继续增加投资所致，本期完工项目转入固定资产、投资性房地产共计 142,314.74 万元，其他减少主要为工装模具等转入长期待摊费用及合并范围的变化所致；

(2) 本期陕重汽新基地项目借款费用资本化金额为 589.63 万元，利息资本化率为 7.47%；

(3) 期末在建工程减值准备主要是因株洲火花塞公司技改项目发生减值而计提的减值准备。

14、工程物资

类别	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
专用材料	1,620,972.19	859,709.50
专用设备	7,970,924.00	3,167,543.70
合计	9,591,896.19	4,027,253.20

15、无形资产

一、原 值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
专有技术	131,860,982.11	5,304,000.00		137,164,982.11
商标权	218,645,000.00			218,645,000.00
特许权	14,604,332.00			14,604,332.00
土地使用权	342,223,429.34	59,140,845.02	63,310,493.80	338,053,780.56
软 件	29,498,731.40	2,098,964.00		31,597,695.40
合 计	736,832,474.85	66,543,809.02	63,310,493.80	740,065,790.07
二、累计摊销	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
专有技术	60,119,925.89	14,174,803.08		74,294,728.97
商标权	15,555,996.00			15,555,996.00
特许权	7,992,139.22	1,461,608.04		9,453,747.26
土地使用权	26,760,339.11	22,530,717.93	3,215,487.70	46,075,569.34
软 件	12,845,552.09	4,957,756.49		17,803,308.58
合 计	123,273,952.31	43,124,885.54	3,215,487.70	163,183,350.15
三、减值准备	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
专有技术				
商标权				
特许权				
土地使用权				
软 件				
合 计				
四、净 值	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 12 月 31 日
专有技术	71,741,056.22	5,304,000.00	14,174,803.08	62,870,253.14
商标权	203,089,004.00			203,089,004.00
特许权	6,612,192.78		1,461,608.04	5,150,584.74
土地使用权	315,463,090.23	59,140,845.02	82,625,724.03	291,978,211.22
软 件	16,653,179.31	2,098,964.00	4,957,756.49	13,794,386.82
合 计	613,558,522.54	66,543,809.02	103,219,891.64	576,882,439.92

(1) 本公司拥有的商标权因无法合理确定其为企业带来经济利益的期限，不再按期摊销；

(2) 期末本公司抵押的无形资产—土地使用权账面净值为 3,341.68 万元，其中陕西重型汽车有限公司子公司—天津市天挂车辆有限公司因借款而抵押的土地使用权账面价值为 337.00 万元，株洲湘火炬机械制造有限责任公司因借款而抵押的土地使用权账面价值为 3,004.68 万元；

(3) 期末无形资产不存在减值情况，故未计提减值准备。

16、商誉

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
商誉	538,016,278.33	538,016,278.33

注：期末余额主要为合并湘火炬发生的商誉，本公司以合并湘火炬形成主要资产模块作为资产组组合进行商誉减值测试。

本公司根据威格斯资产评估顾问有限公司评估的与合并商誉有关的资产组组合的估值对商誉进行减值测试。经测试，截止 2008 年 12 月 31 日，上述商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

类别	原值	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	本期摊销	累计摊销	2008 年 12 月 31 日	剩余摊销年限
工装模具	210,466,732.23	102,056,747.79	40,218,829.12	121,408.72	30,932,389.96	99,244,954.00	111,221,778.23	1-5 年
工位器具	100,026,451.22	45,335,690.42	26,285,160.84	825,593.04	16,076,556.00	45,307,749.00	54,718,702.22	1-5 年
租赁房屋 屋面维修 支出	40,808,864.14	22,042,431.61	2,611,415.58		5,690,524.46	21,845,541.41	18,963,322.73	1-5 年
合计	351,302,047.59	169,434,869.82	69,115,405.54	947,001.76	52,699,470.42	166,398,244.41	184,903,803.18	

18、递延所得税资产

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
资产减值准备	110,213,080.37	84,312,904.09
可供出售金融资产公允价值变动	14,670,000.00	
预计负债及折扣	138,046,235.65	74,295,924.49
递延收益	501,000.00	750,000.00
其他	88,472,222.54	70,438,780.46
合计	351,902,538.56	229,797,609.04

注：期末根据资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异计算确认的递延所得税资产本期增加 12,210.49 万元。

19、资产减值准备

项目	2007 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2008 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	337,644,150.58	131,000,457.82		27,869,980.43	440,774,627.97
存货跌价准备	106,633,052.04	186,727,138.84	1,545,765.69	64,901,826.63	226,912,598.56
可供出售金融资产		2,721,841.25			2,721,841.25
长期股权投资减值准备	130,168,146.30	26,879,204.98			157,047,351.28
其他流动资产减值准备	27,677,250.00				27,677,250.00
固定资产减值准备	34,660,062.56	25,316,765.60		720,277.46	59,256,550.70
在建工程减值准备	3,738,611.95	63,200.00		344.01	3,801,467.94
合计	640,521,273.43	372,708,608.49	1,545,765.69	93,492,428.53	918,191,687.70

20、短期借款

借款种类	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	963,346,000.00	604,944,538.38
抵押借款	175,830,002.01	106,300,000.00
保证借款	46,900,000.00	432,930,000.00
质押借款	60,000,000.00	13,350,000.00
合计	1,246,076,002.01	1,157,524,538.38

(1) 期末余额中美元借款 1,184.36 万美元，折合人民币 8,094.60 万元；

(2) 抵押借款系以房产、土地、设备为抵押物；质押借款系以应收账款为质押。

21、应付票据

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,185,776,225.10	1,901,298,734.92
商业承兑汇票		19,000,000.00
合计	4,185,776,225.10	1,920,298,734.92

注：期末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的票据。

22、应付账款

账龄	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
1 年以内	6,260,604,275.74	5,333,583,936.33
1—2 年	123,938,797.25	60,289,791.04
2—3 年	8,931,478.05	11,533,650.10
3 年以上	48,700,505.55	64,888,486.99
合计	6,442,175,056.59	5,470,295,864.46

(1) 期末较期初增加 97,187.92 万元，增长 17.77%，主要系生产经营业务增长所致；

(2) 期末应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东—潍柴控股集团有限公司款 1,316,710.63 元；

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，应付关联方款项金额为 23,278.29 万元，占应付帐款总额的比例为 3.61%。

23、预收账款

账龄	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
1 年以内	1,040,665,860.78	553,023,220.51
1—2 年	10,417,014.59	3,725,845.54
2—3 年	233,378.70	909,320.35
3 年以上	1,557,983.27	2,081,418.66
合计	1,052,874,237.34	559,739,805.06

(1) 期末较期初增加 49,313.44 万元，增长 88.10%，主要系生产经营业务增长所致；

(2) 期末无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款；

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，预收关联方款项金额为 42.96 万元，占预收款项总额的比例为 0.04%。

24、应付职工薪酬

项 目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2008 年 12 月 31 日
工 资	194,814,656.80	1,321,134,692.59	1,271,403,293.68	244,546,055.71
职工福利	23,264,894.78	129,039,401.74	149,862,407.20	2,441,889.32
社会保险费	20,850,593.23	216,831,505.66	229,552,124.16	8,129,974.73
其中：基本养老保险费	1,339,952.36	133,451,944.95	134,028,042.24	763,855.07
医疗保险费	682,454.30	33,719,506.59	34,188,052.98	213,907.91
年金缴费	18,569,791.39	27,298,078.51	38,998,766.00	6,869,103.90
失业保险费	156,465.83	13,861,952.54	13,748,263.12	270,155.25
工伤保险费	31,352.38	5,948,780.01	5,973,029.86	7,102.53
生育保险费	70,576.97	2,551,243.06	2,615,969.96	5,850.07
住房公积金	2,059,318.66	56,683,713.11	55,881,271.47	2,861,760.30
工会经费	42,172,583.69	25,907,697.61	13,741,528.89	54,338,752.41
职工教育经费	37,012,700.92	28,612,135.76	14,212,306.87	51,412,529.81
辞退福利		63,666,689.44	6,538,646.41	57,128,043.03
补充医疗保险	27,658,712.77	9,912,792.64	37,571,505.41	
住房补贴	107,257,733.89	60,526,327.67	167,784,061.56	
其 他	38,975.97	911,285.70	917,407.47	32,854.20
合 计	455,130,170.71	1,913,226,241.92	1,947,464,553.12	420,891,859.51

25、应交税费

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
增值税	-472,325,202.52	-157,992,437.86
营业税	2,291,869.44	3,555,935.83
城建税	27,159,710.54	16,964,185.39
房产税	4,573,394.53	3,808,441.99
土地使用税	7,500,132.47	4,532,955.47
个人所得税	50,985,208.83	27,335,325.88
教育费附加	15,885,630.06	15,818,872.73
企业所得税	534,990,022.40	467,366,243.57
印花税	4,067,860.35	4,139,520.58
固定资产待抵扣进项税	-3,295,464.58	-2,319,813.83
合 计	171,833,161.52	383,209,229.75

注：根据《中共中央国务院关于促进中部地区崛起的若干意见》（中发[2006]10号）和《国务院办公厅关于中部六省比照实施振兴东北地区等老工业基地和西部大开发有关政策范围的通知》（国办函[2007]2号），本公司子公司—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、株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司、株洲湘火炬汽车电器有限责任公司期末固定资产待抵扣进项税金合计为 3,295,464.58 元。

26、应付股利

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
应付股东股利	79,776,108.65	31,764,797.86
合计	79,776,108.65	31,764,797.86

注：期末应付股利主要为本公司子公司陕西重型汽车有限公司应付第二大股东陕西汽车集团有限责任公司 74,376,804.68 元；子公司株洲齿轮有限公司应付第二大股东株洲齿轮股份有限公司 2,672,281.79 元。

27、应付利息

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
短期融资券利息	62,517,777.81	
借款利息	653,913.19	
合计	63,171,691.00	

注：期末应付利息主要为本公司及子公司—陕西重型汽车有限公司计提的应付短期融资券利息。

28、其他应付款

账龄	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
1 年以内	1,140,416,470.02	1,036,523,156.57
1—2 年	94,724,571.65	129,317,116.89
2—3 年	14,534,872.34	11,719,777.52
3 年以上	37,664,170.35	53,282,802.78
合计	1,287,340,084.36	1,230,842,853.76

(1) 期末较期初增加 5,649.72 万元，增长 4.59%，主要为期末增加应付销售折扣、运费、在建项目工程款等；

(2) 期末无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款；

(3) 截至 2008 年 12 月 31 日，应付关联方款项金额为 6,039.03 万元，占其他应付款总额的比例为 4.69%。

29、一年内到期的非流动负债

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	62,228,000.00	455,458,000.00
一年内到期的长期应付款		68,445,600.00
合计	62,228,000.00	523,903,600.00

(1) 一年内到期的长期借款

借款种类	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款		50,000,000.00
抵押借款	19,448,000.00	230,178,000.00
保证借款	42,780,000.00	175,280,000.00
合计	62,228,000.00	455,458,000.00

注：一年内到期的长期抵押借款中以房产、设备为抵押物取得。

30、其他流动负债

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
短期融资债券	1,700,000,000.00	900,000,000.00
其他	7,782,438.55	11,632,627.26
合计	1,707,782,438.55	911,632,627.26

31、长期借款

借款种类	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	755,200,000.00	105,200,000.00
抵押借款	17,000,000.00	79,923,470.82
保证借款		56,106,986.30
合计	772,200,000.00	241,230,457.12

注：本公司以房产、土地抵押取得长期借款的期末余额为 1,700.00 万元。

32、长期应付款

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
长期应付款	36,877,700.00	29,007,700.00
合计	36,877,700.00	29,007,700.00

33、预计负债

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
借款利息	29,261,464.32	29,261,464.32
预计三包费	332,569,576.48	
其他	107,628.72	196,378.09
合计	361,938,669.52	29,457,842.41

注：预计三包费为本公司及其子公司陕西法士特齿轮有限责任公司预提的三包维修费用。预计借款利息为子公司牡丹江富通汽车空调有限公司未能按期履行偿还银行债务而预计的表外挂息，详见附注十一.1。

34、递延所得税负债

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
使用寿命不确定的商标	9,333,600.35	7,000,200.26
汇兑损益	704,994.75	765,688.44
企业合并产生的公允价值调整	36,110,974.00	52,631,000.00
其他	826,414.62	5,636,777.31
合计	46,975,983.72	66,033,666.01

35、其他非流动负债

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
递延收益	3,340,000.00	5,000,000.00
合计	3,340,000.00	5,000,000.00

注：本公司控股子公司—陕西法士特齿轮有限责任公司于 2007 年 12 月 28 日收到政府补助款

500 万元，用于“陕西法士特汽车传动工程技术研究中心”项目，该项目预计建设期为 3 年，本期确认营业外收入 166 万元。

36、股本

项目	2007 年 12 月 31 日	本期变动增减(+/-)					2008 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件的流通股份							
1、国家持股	15,140,586			9,084,351		9,084,351	24,224,937
2、国有法人持股	101,450,000			60,870,000		60,870,000	162,320,000
3、其他	102,050,161.00			61,230,097.00	-258	61,229,839.00	163,280,000.00
有限售条件的流通股份合计	218,640,747.00			131,184,448.00	-258	131,184,190.00	349,824,937.00
二、已上市流通股份				-		-	0.00
1、人民币普通股	175,512,805.00			105,307,683.00	258	105,307,941.00	280,820,746.00
2、境内上市外资股				-		-	0.00
3、境外上市的外资股	126,500,000.00			75,900,000.00		75,900,000.00	202,400,000.00
4、其他				-		-	0.00
已上市流通股份合计	302,012,805.00			181,207,683.00	258	181,207,941.00	483,220,746.00
三、股份总数	520,653,552.00			312,392,131.00		312,392,131.00	833,045,683.00

(1) 本公司所有法人股及自然人股东获得上市流通权，但根据约定有三年限售期。发行前股东及实际控制人对所持股份自愿锁定的承诺：根据潍柴控股集团有限公司(原潍坊柴油机厂)等 8 个法人发起人股东以及株洲国资委出具的承诺函并受该承诺函所规限，其所持有的本公司的股份将自本公司股票在深圳证券交易所上市之日起三十六个月内不转让或者委托他人管理，也不由本公司回购。根据谭旭光等 24 名自然人股东出具的承诺函并受该承诺函所规限，其所持有的本公司的股份将自本公司股票在深圳证券交易所上市之日起三十六个月内不实质转让，也不由本公司回购；

(2) 其他变动是指报告期内，公司原高管张玉浦先生因个人原因辞职后未满半年而依法锁定其原持有公司的有限售条件股份，截至报告期末，该等股份锁定期已满，转为无限售条件流通股。

(3) 本公司控股股东潍柴控股集团于 2008 年 10 月 10 日至 16 日通过证券交易所交易系统在二级市场购入本公司股份 42,100 股，占本公司总股本的 0.01%，购入平均价格为 33.885 元/股，增持完成后所持股份占本公司总股本的 14.92%。

(4) 根据本公司 2008 年 11 月 3 日第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司由资本公积转增注册资本 312,392,131.00 元，变更后注册资本为人民币 833,045,683.00 元。上述新增注册资本已经山东正源和信有限责任会计师事务所以鲁正信验字(2008)3046 号验资报告书予以验证。

37、资本公积

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
股本溢价	2,365,713,022.88		312,392,131.00	2,053,320,891.88
其他资本公积	9,856,384.37	8,088,562.26	83,130,000.00	-65,185,053.37
合计	2,375,569,407.25	8,088,562.26	395,522,131.00	1,988,135,838.51

注：根据本公司 2008 年 11 月 3 日第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司由资本公积转增注册资本 312,392,131 元；其他资本公积减少为可供出售金融资产公允价值变动。

38、盈余公积

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 12 月 31 日
法定公积金	400,638,780.85	163,792,069.27		564,430,850.12
合计	400,638,780.85	163,792,069.27		564,430,850.12

注：上述法定公积金本期增加额 163,792,069.27 元，为本公司母公司按 2008 年度实现的税后利润计提的 10% 法定盈余公积。

39、未分配利润

项目	金额
上年年末余额	3,087,710,707.39
加：会计政策变更	
前期差错更正	
本年年初余额	3,087,710,707.39
加：本期实现的归属于母公司的净利润	1,931,346,570.86
减：本期计提法定盈余公积	163,792,069.27
提取职工奖励及福利基金	253,972.98
本期分配股利	229,087,562.88
期末余额	4,625,923,673.12

注：上述“本期分配股利”为根据本公司 2008 年 6 月 19 日召开的 2007 年度股东大会决议，以总股本 520,653,552 股为基数向全体股东按每 10 股派发现金红利人民币 4.4 元的合计股利分配额。

40、营业收入、营业成本

营业收入	2008 年度	2007 年度
主营业务收入	31,674,778,400.67	27,409,757,271.17
其他业务收入	1,453,005,984.84	1,851,211,012.64
合计	33,127,784,385.51	29,260,968,283.81
营业成本	2008 年度	2007 年度
主营业务成本	25,132,686,268.39	20,593,865,461.10
其他业务成本	1,296,345,580.14	1,758,498,073.86
合计	26,429,031,848.53	22,352,363,534.96

(1) 销售收入前五名合计销售额 722,609.55 万元，占主营业务收入总额的 22.82%。公司前五名客户的销售收入情况如下：

客户名称	金额	比例(%)
北汽福田汽车股份有限公司北京欧曼重型汽车厂	2,920,698,564.10	9.22
唐山庞大汽车贸易股份有限公司	1,317,363,248.08	4.16
一汽解放青岛汽车厂	1,134,205,465.22	3.58
上汽依维柯红岩商用车有限公司	1,063,265,845.34	3.36
山西通泰汽车销售服务有限公司	790,562,334.29	2.50
合计	7,226,095,457.03	22.82

(2) 主营业务按行业分类:

主营业务收入	2008 年度	2007 年度
机械制造行业	31,125,378,492.40	26,153,665,611.51
其他	549,399,908.27	1,256,091,659.66
合计	31,674,778,400.67	27,409,757,271.17
主营业务成本	2008 年度	2007 年度
机械制造行业	24,619,075,924.55	19,469,835,966.04
其他	513,610,343.84	1,124,029,495.06
合计	25,132,686,268.39	20,593,865,461.10

(3) 主营业务按产品类别分类:

主营业务收入	2008 年度	2007 年度
整车及总成	17,841,107,970.35	14,815,113,108.41
发动机	9,414,148,153.66	7,363,182,057.63
其他汽车零部件	3,870,122,368.39	2,936,356,334.79
其他	549,399,908.27	2,295,105,770.34
合计	31,674,778,400.67	27,409,757,271.17
主营业务成本	2008 年度	2007 年度
整车及总成	14,532,409,394.72	11,410,775,511.09
发动机	7,001,186,738.32	4,928,974,503.84
其他汽车零部件	3,085,479,791.51	2,228,252,889.62
其他	513,610,343.84	2,025,862,556.55
合计	25,132,686,268.39	20,593,865,461.10

(4) 主营业务按地区分类:

主营业务收入	2008 年度	2007 年度
国内	29,050,010,418.44	25,679,925,236.88
国外	2,624,767,982.23	1,729,832,034.29
合计	31,674,778,400.67	27,409,757,271.17
主营业务成本	2008 年度	2007 年度
国内	22,695,792,121.31	19,169,241,641.23
国外	2,436,894,147.08	1,424,623,819.87
合计	25,132,686,268.39	20,593,865,461.10

41、营业税金及附加

项目	2008 年度	2007 年度
营业税	6,504,660.74	5,646,768.86
城建税	83,797,845.90	81,584,462.08
教育费附加	43,818,758.03	40,924,628.76
其他	4,172.31	169,551.02
合计	134,125,436.98	128,325,410.72

42、销售费用

项目	2008 年度	2007 年度
销售费用	1,631,394,482.66	1,536,981,619.04

43、管理费用

项目	2008 年度	2007 年度
管理费用	1,624,010,596.26	1,543,467,075.11

44、财务费用

项目	2008 年度	2007 年度
利息支出	296,865,198.50	255,006,992.72
其中：贴现利息	83,540,969.23	65,898,954.24
减：利息收入	48,090,873.48	36,696,781.29
汇兑损失	26,788,233.10	17,833,996.17
减：汇兑收益	6,575,711.52	5,444,082.85
手续费	17,310,330.71	4,935,263.97
其他	34,877.27	112,970.83
合计	286,332,054.58	235,748,359.55

注：本期由于人民币的不断升值，而国外客户回款的相对滞后，造成汇兑损失金额较大。

45、资产减值损失

项目	2008 年度	2007 年度
坏账损失	131,000,457.82	73,628,033.68
存货跌价损失	185,181,373.15	76,300,174.12
可供出售金融资产减值损失	2,721,841.25	
长期股权投资减值损失	27,798,524.98	142,249.78
固定资产减值损失	25,316,765.60	762,797.70
在建工程减值损失	63,200.00	
合计	372,082,162.80	150,833,255.28

46、投资收益

项目	2008 年度	2007 年度
期末按权益法调整分享被投资公司净利润	-17,085,625.66	-8,493,890.06
股权处置收益	10,025,834.83	-98,611,553.17
其他	-18,160,459.17	
合计	-25,220,250.00	-107,105,443.23

注：股权处置收益为本期转让新黄工、上海同岳、莱州鲁源等股权实现的收益；其他为子公司 MAT 拟处置其持有的丹麦子公司本期经营损失。

47、营业外收入、营业外支出

营业外收入	2008 年度	2007 年度
非流动资产处置利得	6,372,026.35	6,175,938.70

政府补助	140,903,925.56	68,727,475.77
其他	13,601,657.14	19,632,293.14
合计	160,877,609.05	94,535,707.61
营业外支出	2008 年度	2007 年度
非流动资产处置损失	5,982,037.12	10,896,004.69
公益性捐赠支出	27,314,007.55	4,956,934.02
其他	12,360,324.73	7,179,992.90
合计	45,656,369.40	23,032,931.61

注：本期本公司共计收到政府补助 14,090.39 万元，其中：

1、增值税的返还，本期共计返还增值税 3,092.24 万元，其中：

(1) 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《关于三线企业增值税先征后退政策的通知》财税(2006)166 号和财政部驻陕西省财政监察专员办事处财驻陕监(2008)14 号、财驻陕监(2007)224 号、宝市财办预(2007)174 号、财驻陕监(2007)218 号及财驻陕监(2008)154 号文件，同意退付本公司增值税 1,550.89 万元。

(2) 本公司之子公司陕西法士特齿轮有限责任公司根据财政部《关于三线脱险搬迁企业有关税收问题的通知》(财税字[1996]95 号)和宝鸡市财政局关于对宝鸡法士特齿轮有限责任公司增值税退付批复的通知(宝市财办预[2008]7 号、276 号)，同意退付本公司增值税 1,365.05 万元。

(3) 本公司之子公司株洲齿轮有限责任公司根据财政部、国家税务总局财税[2006]151 号文件《关于锻件产品增值税先征后退政策的通知》，批准株洲万德精锻有限责任公司自 2006 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日期间，生产销售的用于生产机器、机械的商品锻件，实行先按规定征收增值税，后按实际缴纳增值税额退还 35% 的办法。本期公司共计收到退回的增值税 176.30 万元。

2、根据潍坊市寒亭区寒财预外指[2007]22 号文，寒亭区财政局拨付本公司环保治理专项补助经费 2,817.07 万元。

3、根据潍坊市财政局潍财企《2008》10 号文，潍坊市财政局一次性拨付用于发动机生产项目的建设生产专项资金 3,360 万元。

4、根据潍坊市财政局潍财企《2008》32 号文，潍坊市财政局拨付潍柴动力股份有限公司的生产发展专项资金 840.35 万元。

5、本期本公司及各子公司还收到各项专项资金和补助款 1,725.56 万元；863 项目资金 823.66 万元；贷款贴息 560.00 万元；其他各种政府补助 871.51 万元。

48、所得税

(1) 所得税费用的组成

项目	2008 年度	2007 年度
应交所得税	463,234,194.12	554,103,676.78
递延所得税	-134,245,151.07	-74,538,536.45
所得税费用合计	328,989,043.06	479,565,140.33

注：本期因资产或负债账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异计算确认递延所得税费用 -134,245,151.07 元。

(2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	金 额
会计利润总额	2,740,808,793.35
纳税调整额	531,946,582.26
应纳税所得额	2,894,253,346.46
当期所得税费用	463,234,194.12
递延所得税费用	-134,245,151.07
所得税费用合计	328,989,043.06

49、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金 36,985.50 万元，主要系收到其他公司的往来款、收到的废旧物资收入等。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金 135,772.79 万元，主要系支付的运输费、广告费、差旅费、技术开发费、三包费等。

(3) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动的现金流量：	2008 年度
净利润	2,411,819,750.29
加：资产损失准备	372,082,162.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	750,442,763.28
无形资产摊销	43,124,885.54
长期待摊费用摊销	52,699,470.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-1,885,855.10
固定资产报废损失（减：收益）	1,495,865.87
公允价值变动损失（减：收益）	-
财务费用	213,324,743.55
投资损失（减：收益）	25,220,250.00
递延所得税资产减少（减：增加）	-121,580,503.82
递延所得税负债增加（减：减少）	-19,057,682.29
存货的减少（减：增加）	-1,788,193,304.13
经营性应收项目的减少（减：增加）	-1,830,313,341.84
经营性应付项目的增加（减：减少）	4,273,305,113.38
其他	-2,507,587,437.88
经营活动产生的现金流量净额	1,874,896,880.08
2、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	3,356,359,181.39
减：现金的期初余额	2,715,812,762.38
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	640,546,419.01

(4) 现金和现金等价物的披露如下:

项 目	2008 年度
一、现金	3,356,359,181.39
其中: 库存现金	754,088.63
可随时用于支付的银行存款	3,345,832,025.94
可随时用于支付的其他货币资金	9,773,066.82
二、现金等价物	-
其中: 三个月内到期的债权投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,356,359,181.39

注: 期末使用受限制的现金和现金等价物金额为 2,507,587,437.88 元。

50、业务分部报告

项目	整车及总成业务	发动机业务	其他类业务	抵销	合计
营业收入	21,314,599,260.12	14,306,535,293.93	1,406,651,116.46	-3,900,001,285.00	33,127,784,385.51
其中: 对外交易收入	20,583,048,401.71	11,353,056,644.63	1,191,679,339.17	-	33,127,784,385.51
其中: 分部间交易收入	731,550,858.41	2,953,478,649.30	214,971,777.29	-3,900,001,285.00	-
营业费用	969,529,569.71	616,249,838.54	45,615,074.41	-	1,631,394,482.66
营业利润/(亏损)	1,068,292,929.86	1,778,783,685.69	-65,913,340.71	-155,575,721.14	2,625,587,553.70
资产总额	15,573,069,194.50	16,500,229,101.72	1,583,801,283.22	-4,389,364,499.90	29,267,735,079.54
负债总额	9,149,191,063.27	9,412,380,352.73	647,522,552.87	-1,267,836,751.00	17,941,257,217.87

附注九、母公司报表主要项目注释

1、应收账款及坏账准备

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
应收账款	276,846,908.76	136,723,759.40
坏账准备	17,239,509.45	11,624,220.35
净 值	259,607,399.31	125,099,539.05

(1) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金 额	坏账准备	金 额	坏账准备
单项金额重大的应收款项	225,737,419.66	11,286,870.98	51,136,425.21	2,556,821.26
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	132,000.00	132,000.00		
其他不重大应收款项	50,977,489.10	5,820,638.47	85,587,334.19	9,067,399.09
合 计	276,846,908.76	17,239,509.45	136,723,759.40	11,624,220.35

注: 对单项金额虽不重大, 但帐龄较长或因债务方出现财务困难, 经多次催收未收回的应收款项作为风险较大的应收款。

(2) 按账龄列示应收账款明细情况

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	272,705,299.43	98.50	13,635,264.97	128,841,456.06	94.24	6,442,072.80
1—2 年	623,212.07	0.23	93,481.81	141,000.00	0.10	21,150.00
2—3 年	141,024.70	0.05	134,707.41	2,889,233.40	2.11	866,770.02
3—4 年	2,634.60	0.00	1,317.30	1,353.90	0.00	676.95
4—5 年				2,785,827.32	2.04	2,228,661.86
5 年以上	3,374,737.96	1.22	3,374,737.96	2,064,888.72	1.51	2,064,888.72
合计	276,846,908.76	100.00	17,239,509.45	136,723,759.40	100.00	11,624,220.35

(3) 应收帐款前五名情况如下：

客户名称	金额	比例(%)
陕西重型汽车有限公司	156,269,500.53	56.45
东风柳州汽车有限公司	37,513,178.05	13.55
郑州宇通客车股份有限公司	31,954,741.08	11.54
安徽江淮汽车股份有限公司	6,444,441.71	2.33
厦门市海派斯机械有限公司	5,398,500.96	1.95
合计	237,580,362.33	85.82

2、其他应收款及坏账准备

项目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
其他应收款	784,192,757.31	347,103,916.11
坏账准备	58,318,073.73	36,028,208.00
净值	725,874,683.58	311,075,708.11

(1) 按类别列示其他应收款明细情况

项目	2008 年 12 月 31 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
单项金额重大的应收款项	47,756,116.98	7,163,417.55	219,411,143.69	10,970,557.18
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	25,982,567.51	25,982,567.51		
其他不重大应收款项	710,454,072.82	25,172,088.67	127,692,772.42	25,057,650.82
合计	784,192,757.31	58,318,073.73	347,103,916.11	36,028,208.00

注：对单项金额虽不重大，但帐龄较长或因债务方出现财务困难，经多次催收未收回的应收款项作为风险较大的应收款项。

(2) 按账龄列示其他应收款明细情况

账龄	2008 年 12 月 31 日			2007 年 12 月 31 日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1 年以内	641,910,068.99	81.86	2,789,903.39	309,530,462.72	89.17	17,769,768.21

1—2 年	98,752,058.17	12.59	14,979,610.12	16,880,966.33	4.86	2,532,144.95
2—3 年	17,994,882.78	2.29	15,495,842.10	2,047,053.48	0.59	614,116.04
3—4 年	11,830,441.24	1.51	11,372,089.20	1,866,509.56	0.54	933,254.78
4—5 年	571,154.79	0.07	546,477.58	13,000,000.00	3.75	10,400,000.00
5 年以上	13,134,151.34	1.68	13,134,151.34	3,778,924.02	1.09	3,778,924.02
合 计	784,192,757.31	100.00	58,318,073.73	347,103,916.11	100.00	36,028,208.00

3、长期股权投资

单 位	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
一、长期股权投资	3,614,884,539.66	3,254,712,330.97
其中：对子公司投资	3,374,641,802.09	3,012,650,651.91
对合营、联营企业投资	66,786,046.34	68,604,987.83
其他投资	173,456,691.23	173,456,691.23
二、长期投资减值准备	121,776,691.23	125,123,711.18
合 计	3,493,107,848.43	3,129,588,619.79

(1) 在被投资单位持股比例与表决权的说明

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例
火炬进出口有限责任公司	98.34%	98.34%
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	100.00%	100.00%
株洲火炬房地产开发有限责任公司	94.66%	94.66%
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	100.00%	100.00%
株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	100.00%	100.00%
株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	100.00%	100.00%
株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	100.00%	100.00%
牡丹江富通汽车空调有限公司	61.03%	61.03%
东风越野车有限公司	60.00%	60.00%
陕西重型汽车有限公司	51.00%	51.00%
株洲齿轮有限责任公司	66.02%	66.02%
陕西法士特齿轮有限责任公司	51.00%	51.00%
新疆机械设备进出口有限公司	100.00%	100.00%
北京汇科盈高新技术有限公司	100.00%	100.00%
上海和达汽车配件有限公司	75.00%	75.00%
MAT AUTOMOTIVE, INC.	75.00%	75.00%
陕西汉德车桥有限公司	3.06%	3.06%
宝鸡法士特齿轮有限责任公司	2.55%	2.55%
株洲火炬建筑工程公司	15.43%	15.43%
上海鑫联创业投资有限公司	33.33%	33.33%
株洲齿轮股份有限公司	2.45%	2.45%
东方人寿保险有限公司	7.50%	7.50%

新世纪金融租赁有限公司	11.22%	11.22%
福田雷沃国际重工股份有限公司	4.63%	4.63%
福田雷沃重机股份有限公司	4.66%	4.66%
潍柴动力（潍坊）备品资源有限公司	94.431%	94.431%
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司	52.00%	52.00%
潍柴动力（潍坊）油品有限公司	100.00%	100.00%
潍柴动力（潍坊）铸锻有限公司	100.00%	100.00%
潍柴动力（潍坊）再制造公司	100.00%	100.00%
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	50.00%	50.00%

注 1：本期因全部购买株洲湘火炬火花塞有限责任公司、株洲湘火炬汽车密封有限责任公司、株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司、株洲湘火炬汽车电器有限责任公司少数股东的股权，投资比例变更为 100%；购买潍柴动力（潍坊）备品资源有限公司部分少数股东股权，投资比例变更为 94.431%；

注 2：本期对牡丹江富通汽车空调有限公司、株洲齿轮有限责任公司、株洲湘火炬房地产开发有限责任公司增加投资，持股比例分别变更为 61.03%、66.02% 和 94.66%。

(2) 按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	2007 年 12 月 31 日	增减变动	2008 年 12 月 31 日	减值准备
火炬进出口有限责任公司	182,945,776.10	182,945,776.10		182,945,776.10	
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	130,898,993.14	34,636,493.14	96,262,500.00	130,898,993.14	
株洲湘火炬房地产开发有限责任公司	13,592,301.67	9,972,301.67	3,620,000.00	13,592,301.67	
株洲湘火炬火花塞有限责任公司	165,984,058.24	69,984,058.24	96,000,000.00	165,984,058.24	
株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	15,917,867.59	4,497,867.59	11,420,000.00	15,917,867.59	
株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	4,363,180.85	4,363,180.85		4,363,180.85	
株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	-28,102,500.20	-28,102,500.20		-28,102,500.20	
牡丹江富通汽车空调有限公司	95,882,087.38	60,462,087.38	35,420,000.00	95,882,087.38	
东风越野车有限公司	75,415,728.37	75,415,728.37		75,415,728.37	
陕西重型汽车有限公司	972,116,000.85	972,116,000.85		972,116,000.85	
株洲齿轮有限责任公司	132,334,743.21	82,334,743.21	50,000,000.00	132,334,743.21	
陕西法士特齿轮有限责任公司	1,082,558,680.59	1,082,558,680.59		1,082,558,680.59	
新疆机械设备进出口有限公司	-12,118,687.10	-12,118,687.10		-12,118,687.10	
北京汇科盈高新技术有限公司	128,932,364.66	128,932,364.66		128,932,364.66	
上海和达汽车配件有限公司	39,163,469.71	39,163,469.71		39,163,469.71	
MAT 相关公司合并	183,025,122.28	197,288,792.62	-14,263,670.34	183,025,122.28	

被投资单位	初始投资成本	2007年12月31日	增减变动	2008年12月31日	减值准备
陕西汉德车桥有限公司	14,507,358.03	10,223,358.03	4,284,000.00	14,507,358.03	
宝鸡法士特齿轮有限责任公司	10,986,483.27	10,986,483.27		10,986,483.27	
株洲火炬建筑工程公司	88,375.82	88,375.82		88,375.82	
潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	95,044,238.52	45,795,918.00	49,248,320.52	95,044,238.52	
潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司	10,400,000.00	10,400,000.00		10,400,000.00	
潍柴动力(潍坊)油品有限公司	10,706,159.11	10,706,159.11		10,706,159.11	
潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	
潍柴动力(潍坊)再制造公司	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00	
福田雷沃国际重工股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	
福田雷沃重机股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	
株洲汽车齿轮厂	1,680,000.00	1,680,000.00		1,680,000.00	
东方人寿保险有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00
新世纪金融租赁有限公司	61,068,025.00	61,068,025.00		61,068,025.00	61,068,025.00
深圳火炬工业公司	708,666.23	708,666.23		708,666.23	708,666.23
合计	3,548,098,493.32	3,186,107,343.14	361,991,150.18	3,548,098,493.32	121,776,691.23

(3) 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	2007年12月31日	增减变动	2008年12月31日	减值准备
伊顿法士特(西安)有限公司	16,735,099.74	16,735,099.74	-16,735,099.74	0.00	
陕西新黄工机械有限责任公司	19,500,000.00			0.00	
上海鑫联创业投资有限公司	49,460,832.54	47,669,888.09	-1,816,204.84	45,853,683.25	
山东潍柴地产置业有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00	-4,200,000.00	0.00	
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	20,409,675.00		20,932,363.09	20,932,363.09	
合计	110,305,607.28	68,604,987.83	-1,818,941.49	66,786,046.34	

注 1: 2008 年 3 月潍柴动力与长沙中联重工科技发展股份有限公司签订股权转让协议: 潍柴动力股份有限公司所持有的陕西新黄工机械有限责任公司 30% 的股权转让给长沙中联重工科技发展股份有限公司, 转让价为 1,020 万元人民币。

注 2: 本公司将持有的山东潍柴地产置业 21% 的股权转让给潍柴控股集团, 以 2008 年 4 月经审计的财务报表账面净资产 2,000 万元, 折合每股 1.00 元转让, 股权转让款为 420 万元。

注 3: 2008 年 11 月本公司将持有伊顿法士特齿轮(西安)有限公司 22% 的股权以 15,516,873.26 元人民币转让给陕西法士特齿轮有限责任公司。

注 4: 本公司于 2008 年 8 月由控股股东潍柴控股集团有限公司购买其持有的潍坊潍柴培新气体发动机有限公司 50% 的股权, 以培新气体 2007 年 10 月末评估后净资产为依据双方确定股权转让价格 2,026.78 万元。

4、投资收益

项目	2008 年度	2007 年度
期末按权益法调整分享被投资公司净利润	-1,293,516.75	-1,790,944.45
股权处置收益	-1,615,796.01	-131,719,384.27
成本法核算的被投资公司分配来的现金红利	119,634,275.18	63,750,000.00
合计	116,724,962.42	-69,760,328.72

注: 本期“股权处置收益”主要为出售陕西新黄工机械有限责任公司、莱州鲁源汽车配件有限公司等公司股权实现的损失; 本期收到陕重汽、法士特等子公司分配来的现金红利 11,963.42 万元。

附注十、关联方关系及交易

一、关联方关系

(一) 存在控制关系的关联方

编号	企业名称	注册地	主营业务	与公司关系	企业类型	法定代表人
1	潍柴控股集团有限公司	山东省潍坊市奎文区民生东街	省政府授权范围内的国有资产经营; 对外投资; 企业经济担保; 投资咨询; 规划组织、协调管理集团所属企业的生产经营活动	母公司	国有独资	谭旭光
2	潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	山东省潍坊市奎文区民生东街	柴油机配件协作件/零部件及专用机油的销售	子公司	有限责任公司	张泉
3	潍柴动力(潍坊)油品有限公司	山东省潍坊市奎文区民生东街	分装销售润滑油、润滑油基础油及添加剂; 销售防冻液、清洗剂、切削液及添加剂	子公司	有限责任公司	张泉
4	潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司	山东省潍坊市奎文区民生东街	普通货运; 仓储; 配送; 机械配件及动力总成简易组装; 柴油机及配件包装; 物流资产开发、物流咨询。	子公司	有限责任公司	张泉
5	潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	山东省潍坊市奎文区民生东街	灰铁、球铁铸件制造、销售; 铸件、冲压件制造、销售及热处理、清理	子公司	有限责任公司	潘晓东
6	潍柴动力(潍坊)再制造有限公司	潍坊高新区福寿东街 197 号	汽车零部件的再制造(发动机、变速箱、发电机、起动机、转向器)	子公司	有限责任公司	孙少军
7	株洲火炬房地产开发有限责任公司	株洲市荷塘区新华东路 1510 号	房地产开发、经营等	子公司	有限责任公司	王新录
8	株洲湘火炬机械制造有限责任公司	株洲市金钩路	活塞销	子公司	有限责任公司	王新录
9	株洲火炬建筑工程有限责任公司	株洲市石峰区红旗北路 3 号	建筑施工	子公司	有限责任公司	刘海南
10	火炬进出口有限责任公司	株洲市石峰区红旗北路 3 号	外贸业务	子公司	有限责任公司	李智
11	大连鸿源机械制造有限公司	普兰店市杨树房经济开发区	生产五金工具和汽车零部件	子公司	外商独资	郝建民
12	MAT AUTOMOTIVE, INC	美国芝加哥	消费品、汽车零部件进口销售	子公司	合资	谭旭光
13	新疆机械设备进出口有限公司	乌鲁木齐市	自营和代理各类商品出口等	子公司	有限责任公司	王新录

编号	企业名称	注册地	主营业务	与公司关系	企业类型	法定代表人
14	上海和达汽车配件有限公司	上海市青浦区	汽车的装饰条、门框等	子公司	有限责任公司	韩国洪
15	北京汇科盈高新技术有限公司	北京海淀区三里河路	除法律、行政法规、国务院禁止经营的，或应经许可、限制经营的之外，自主选择项目开展经营	子公司	有限责任公司	王鹏庆
16	株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	株洲市高新区	环保、耐火材料特种陶瓷、汽车零部件等	子公司	有限责任公司	龙玉琪
17	株洲湘火炬火花塞有限责任公司	株洲市高新区	火花塞、汽车电器及其他汽车、摩托车零部件等	子公司	有限责任公司	李智
18	株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	株洲市高新区	汽车、摩托车零部件电器机械及器材、装饰灯等	子公司	有限责任公司	李智
19	株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	株洲市高新区南部工业园 4B 区	汽车电器及其它汽车、摩托车零部件等	子公司	有限责任公司	李智
20	陕西法士特齿轮有限责任公司	西安市高新二路 4 号春日大厦 6 层	汽车变速器、齿轮、锻件等汽车零部件的设计、开发、制造、销售服务	子公司	有限责任公司	谭旭光
21	宝鸡法士特齿轮有限责任公司	宝鸡国家高新技术产业开发区虢镇科技园	汽车变速器、齿轮、锻件等汽车零部件的设计、开发、制造、销售服务及进出口业务	子公司	有限责任公司	谭旭光
22	西安法士特汽车传动有限公司	西安市高新区西部大道 129 号	汽车传动系统总成及零部件产品的设计开发、制造销售服务	子公司	有限责任公司	谭旭光
23	陕西法士特进出口有限公司	西安市大庆路陕西汽车齿轮总厂内	生产销售汽车零部件、铸件、机电产品，经营本企业自产产品及技术的出口业务，生产所需的原辅材料、仪器仪表机械、零配件及技术的进口业务	子公司	有限责任公司	李大开
24	西安法士特齿轮销售有限公司	西安市大庆路西段	齿轮、汽车配件、五金交电、建筑材料、汽车的销售	子公司	有限责任公司	严鉴铂
25	陕西重型汽车有限公司	西安市经济技术开发区泾渭工业园	汽车(小轿车除外)	子公司	有限责任公司	谭旭光
26	陕西汉德车桥有限公司	陕西宝鸡市国家高新技术产业开发区	汽车车桥及车桥零部件的科研、生产、制造、销售、服务行业	子公司	有限责任公司	方红卫
27	陕西金鼎铸造有限公司	陕西宝鸡市蔡家坡高新技术产业开发区	铸造产品的科研、生产、制造、服务和加工业务等	子公司	有限责任公司	方红卫
28	陕西重型汽车进出口有限公司	西安经济技术开发区泾渭工业园	自营代理各类商品及技术的进出口；招投标代理；物流运输业务咨询；汽车整车和零部件进出口信息咨询环保以及汽车科学技术开发、成果转让及咨询服务	子公司	有限责任公司	方红卫
29	天津市天挂车辆有限公司	天津市蓟县邦均镇	民用改装车，拖挂车制造，拖车、挂车配件，小型农机具，润滑油，橡胶制品，小五金，汽车销售(不含小轿车)。经营本企业产品的出口业务和本企业所需的机械设备，零配件原辅材料的进出口业务等	子公司	有限责任公司	张跃亮
30	天津市新明汽车商贸有限公司	天津市蓟县邦均镇	汽车(不含小轿车)、农用车及其配件、钢材、橡胶制品、润滑油批发零售；大中型货车整车修理、总成修理、整车维护、小修、维修救援、专项修理、普通货运(有效期至 2011 年 8	子公司	有限责任公司	高明

编号	企业名称	注册地	主营业务	与公司关系	企业类型	法定代表人
			月 29 日)。(涉及前置审批项目的以批准件及经营时限为准。)			
31	东风越野车有限公司	十堰市大炉子沟 5 号	越野车及越野车的底盘、改装车的生产、销售等	子公司	有限责任公司	谭旭光
32	十堰市装甲涂覆技术有限公司	十堰市车城西路 139 号	汽车零部件的涂装加工; 金属及非金属表面处理; 普通机械加工; 化工原材料开发	子公司	有限责任公司	张杰
33	株洲齿轮有限责任公司	株洲市荷塘区新华西路 119 号	制造、销售各类汽车及工程机械等	子公司	有限责任公司	谭旭光
34	株洲万德福齿轮有限责任公司	株洲市荷塘区金山民营科技工业园	设计、制造、销售各类汽车、工程机械、摩托车、齿轮等; 机械零部件加工	子公司	有限责任公司	杨明
35	株洲万德精锻有限责任公司	株洲市荷塘区新华西路 119 号	锻造、各类汽车、机床的齿轮及轴的设计、制造和销售等	子公司	有限责任公司	王新录
36	株洲欧格瑞传动股份有限公司	株洲市天元区珠江北路栗雨工业园	汽车机械及自动变速器、特种传动器、汽车电子电控产品及其他汽车零部件研发、生产、销售及出口业务等	子公司	非上市股份有限公司	王新录
37	牡丹江富通汽车空调有限公司	牡丹江市西十二路	汽车空调压缩机及汽车零部件的制造、销售	子公司	有限责任公司	李智

(二) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	2007 年 12 月 31 日	本年增加数	本年减少数	2008 年 12 月 31 日
1. 潍柴控股集团有限公司	1,200,000,000			1,200,000,000
2. 潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	89,795,918			89,795,918
3. 潍柴动力(潍坊)油品有限公司	10,000,000			10,000,000
4. 潍柴动力(潍坊)集约配送有限公司	20,000,000			20,000,000
5. 潍柴动力(潍坊)铸锻有限公司	20,000,000			20,000,000
6. 潍柴动力(潍坊)再制造有限公司		30,000,000		30,000,000
7. 株洲火炬房地产开发有限责任公司	9,500,000	3,620,000		13,120,000
8. 株洲湘火炬机械制造有限责任公司	46,000,000	96,262,500		142,262,500
9. 株洲火炬建筑工程有限责任公司	7,000,000			7,000,000
10. 火炬进出口有限责任公司	181,000,000			181,000,000
11. 大连鸿源机械制造有限公司	USD10,000,000			USD10,000,000
12. MAT AUTOMOTIV, INC.	USD175000			USD175000
13. 新疆机械设备进出口有限公司	20,000,000			20,000,000
14. 上海和达汽车配件有限公司	USD4,248,200			USD4,248,200
15. 北京汇科盈高新技术开发有限公司	50,000,000			50,000,000
16. 株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	9,000,000	11,420,000		20,420,000
17. 株洲湘火炬火花塞有限责任公司	80,000,000	96,000,000		176,000,000
18. 株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	12,000,000			12,000,000
19. 株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	9,700,000			9,700,000
20. 陕西法士特齿轮有限责任公司	256,790,000			256,790,000

企业名称	2007 年 12 月 31 日	本年增加数	本年减少数	2008 年 12 月 31 日
21.宝鸡法士特齿轮有限责任公司	30,000,000			30,000,000
22.西安法士特汽车传动有限公司	120,000,000			120,000,000
23.陕西法士特进出口有限公司	3,000,000			3,000,000
24.西安法士特齿轮销售有限公司	1,000,000			1,000,000
25.陕西重型汽车有限公司	1,706,330,000			1,706,330,000
26.陕西汉德车桥有限公司	320,000,000			320,000,000
27.陕西金鼎铸造有限公司	35,360,000			35,360,000
28.陕西重型汽车进出口有限公司	10,000,000			10,000,000
29.天津市天挂车辆有限公司	11,760,000			11,760,000
30.天津市新明汽车商贸有限公司	1,000,000			1,000,000
31.东风越野车有限公司	155,000,000			155,000,000
32.十堰市装甲涂覆技术有限公司	2,200,000			2,200,000
33.株洲齿轮有限责任公司	81,314,951	50,000,000		131,314,951
34.株洲万德福齿轮有限责任公司	1,000,000			1,000,000
35.株洲万德精锻有限责任公司	5,000,000			5,000,000
36.株洲欧格瑞传动股份有限公司	50,000,000			50,000,000
37.牡丹江富通汽车空调有限公司	72,580,000	45,585,300		118,165,300

(三) 存在控制关系的关联方所持股份的变化

企业名称	2007 年 12 月 31 日		本年增加数		本年减少数		2008 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
1. 潍柴控股集团有限 公司	77,647,900	14.91	46,656,100.00	0.01			124,304,000.00	14.92
2. 潍柴动力(潍坊)备 品资源有限公司	45,795,918	51.00	38,999,265.33	43.431			84,795,183.33	94.431
3. 潍柴动力(潍坊)油 品有限公司	10,000,000	100.00					10,000,000	100.00
4. 潍柴动力(潍坊)集 约配送有限公司	10,400,000	52.00					10,400,000	52.00
5. 潍柴动力(潍坊)铸 锻有限公司	2,000,000	100.00					2,000,000	100.00
6. 潍柴动力(潍坊)再 制造有限公司			30,000,000	100.00			30,000,000	100.00
7. 株洲火炬房地产开 发有限责任公司	8,800,000	92.63	3,620,000	2.03			12,420,000	94.66
8. 株洲湘火炬机械制 造有限责任公司	46,000,000	100.00	96,262,500				142,262,500.00	100.00
9. 株洲火炬建筑工程 有限责任公司	1,080,000	15.43					1,080,000	15.43
10. 火炬进口有限责任 公司	178,000,000	98.34					178,000,000	98.34
11. MAT AUTOMOTIV, INC.	USD9,040,000	75.00					USD9,040,000	75.00
12. 新疆机械设备进出 口有限公司	20,000,000	100.00					20,000,000	100.00
13. 上海和达汽车配件 有限公司	USD3,186,200	75.00					USD3,186,200	75.00

企业名称	2007 年 12 月 31 日		本年增加数		本年减少数		2008 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%	金 额	比例%
14. 北京汇科盈高新技术开发有限公司	50,000,000	100.00					50,000,000	100.00
15. 株洲湘火炬汽车密封有限责任公司	8,510,000	94.55	11,910,000	5.45			20,420,000	100.00
16. 株洲湘火炬火花塞有限责任公司	78,000,000	97.50	98,000,000	2.50			176,000,000	100.00
17. 株洲湘火炬汽车灯具有限责任公司	11,736,300	97.80	263,700.00	2.20			12,000,000	100.00
18. 株洲湘火炬汽车电器有限责任公司	7,152,000	73.73	2,548,000	26.27			9,700,000	100.00
19. 陕西法士特齿轮有限责任公司	130,960,000	51.00					130,960,000	51.00
20. 宝鸡法士特齿轮有限责任公司	765,000	2.55					765,000	2.55
21. 陕西重型汽车有限公司	870,330,000	51.00					870,330,000	51.00
22. 陕西汉德车桥有限公司	9,794,000	3.06					9,794,000	3.06
23. 东风越野车有限公司	93,000,000	60.00					93,000,000	60.00
24. 株洲齿轮有限责任公司	46,658,518.61	57.38	40,030,661.16	8.64			86,689,179.77	66.02
25. 牡丹江富通汽车空调有限公司	37,016,000	51.00	35,420,000	10.30			72,436,000	61.30

(四) 不存在控制关系的关联方关系

企业名称	与本企业关系
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	同一母公司控制
重庆潍柴发动机厂	同一母公司控制
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	合营公司
山东潍柴进出口有限公司	同一母公司控制
山东巨力股份有限公司	同一母公司控制
龙工(福建)机械制造有限公司	其他
龙工(上海)机械制造有限公司	其他
陕西汽车集团有限责任公司	同一关键管理人员
陕西华臻三产工贸有限责任公司	同一关键管理人员
北京陕重汽汽车销售中心	同一关键管理人员
陕西通力专用汽车有限责任公司	同一关键管理人员
陕西蓝通传动轴有限公司	同一关键管理人员
宝鸡华山工程车辆有限责任公司	同一关键管理人员
陕西通汇汽车物流有限公司	子公司联营公司
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	子公司联营公司
陕西欧舒特汽车股份有限公司	子公司联营公司
西安康明斯发动机有限公司	子公司联营公司
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	同一关键管理人员
牡丹江华通汽车零部件公司	其他

企业名称	与本企业关系
东风汽车集团股份有限公司	其他
东风汽车集团股份有限公司动力设备厂	其他
中国东风汽车进出口有限公司	其他
东风汽车有限公司设备制造厂	其他
株洲齿轮股份有限公司	其他
株洲汽车齿轮厂	其他
伊顿法士特(西安)有限公司	子公司联营公司

二、关联方交易

(一) 定价原则

公司对关联交易的定价原则：存在国家定价的使用国家定价，如果国家定价不适用或不适用则适用市场价；如果适用市场价存在困难或者双方认为难以确定一个公允的市场价格则适用成本加成价。

(二) 销售货物

企业名称	2008 年度	2007 年度
潍柴控股集团有限公司	831,902.71	55,613,405.09
重庆潍柴发动机厂	1,751,053.03	46,182,671.23
重庆市江津区重潍铸造有限责任公司	43,795,999.88	
山东潍柴进出口有限公司	115,643,225.64	68,463,590.62
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	17,179,264.84	5,987,396.35
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	71,197,378.20	67,504,840.26
山东巨力股份有限公司	185,912,898.63	80,808,023.14
陕西汽车集团有限责任公司	291,990.06	447,720.97
陕西通汇汽车物流有限公司	13,571,394.32	13,058,418.42
陕西欧舒特汽车股份有限公司	11,639,530.07	37,265,466.27
陕西华臻三产工贸有限责任公司	192,158,269.58	166,932,390.89
陕西重型客车工业联营公司	1,384,844.59	2,774,160.51
北京陕重汽汽车销售中心	46,561,293.04	10,025,187.94
陕西通力专用汽车有限责任公司	8,132,683.76	52,374,245.21
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	30,558.62	471,921.30
陕西蓝通传动轴有限公司	389,960.26	
西安康明斯发动机有限公司	3,505,013.04	1,809,518.76
龙工(上海)机械制造有限公司	431,998,290.60	377,569,230.77
龙工(福建)机械制造有限公司	357,849,572.65	251,969,230.77
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	599,379,912.81	461,091,824.65
东风汽车集团股份有限公司	283,203,042.56	13,286,109.79

(三) 购进货物

企业名称	2008 年度	2007 年度
潍柴控股集团有限公司	1,486,969.39	84,971,598.48
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	29,128,854.59	9,193,389.44
山东巨力股份有限公司	245,255,207.20	108,073,712.84
山东潍柴进出口有限公司	1,053,638.31	
重庆潍柴发动机厂	189,440.70	
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	13,400,042.74	
陕西通汇汽车物流有限公司	57,485,330.46	48,771,879.76
中集陕汽重卡（西安）专用车有限公司	116,126,927.95	18,345,875.74
陕西欧舒特汽车股份有限公司		1,737,606.84
西安康明斯发动机有限公司	267,188,236.43	253,647,106.80
陕西华臻三产工贸有限责任公司	238,630,827.44	186,804,188.63
陕西蓝通传动轴有限公司	72,110,920.42	53,941,717.17
陕西通力专用汽车有限责任公司	287,869,074.84	123,179,771.12
北京陕重汽汽车销售中心	28,178,845.89	
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	819,179,980.19	662,751,404.86
株洲齿轮股份有限公司	475,483.97	14,284,141.26
东风汽车集团股份有限公司	42,373.27	3,107,196.50
中国东风汽车进出口有限公司	229,466.85	336,168.54
东风汽车有限公司专用设备厂	87,376.07	
东风汽车集团股份有限公司动力设备厂	8,101,990.65	3,107,196.50

(四) 关联方应收应付余额

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
A、应收股利		
陕西欧舒特汽车股份有限公司	3,040,000.00	3,040,000.00
B、应收账款		
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	2,777,340.30	83,467.31
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	106,353,293.75	180,689.29
山东潍柴进出口有限公司	1,368,979.43	2,230,604.37
上海同岳汽车租赁有限公司		4,329,389.58
东风汽车集团股份有限公司	83,862,710.00	3,209,512.76
山东联合物流有限公司		800,000.00
陕西通汇汽车物流有限公司		2,409,884.00
陕西欧舒特汽车股份有限公司	27,606,094.71	41,481,346.63
陕西华臻三产工贸有限责任公司		1,639,316.68
陕西蓝通传动轴有限公司	134,554.98	290,652.74
北京陕重汽汽车销售中心	5,310,387.65	58,448.48
陕西通力专用汽车有限责任公司	101,266.32	4,022,230.61
宝鸡华山工程车辆有限责任公司	1,308,963.56	680,500.00

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
伊顿法士特(西安)有限公司	15,020,688.57	15,020,688.57
龙工(上海)机械制造有限公司	426,635.09	9,347.56
龙工(福建)机械制造有限公司	4,280.50	530,675.48
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	5,036,222.53	
山东巨力股份有限公司	24,807,033.76	
C、其他应收款		
潍柴控股集团有限公司		1,671,751.77
株洲齿轮股份有限公司	16,340,942.53	9,019,458.40
株洲汽车齿轮厂	9,813,186.41	10,932,670.82
陕西汽车集团有限责任公司	38,790,790.81	13,825,747.05
陕西通汇汽车物流有限公司		43,339.56
伊顿法士特(西安)有限公司	4,050,455.37	4,329,793.84
山东联合物流公司		5,063,337.79
上海同岳汽车租赁有限公司		50,205,500.00
D、预付账款		
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	520,856.31	
东风汽车集团股份有限公司	500,000.00	500,000.00
中国东风汽车进出口有限公司	5,773,579.89	10,868,912.63
东风康明斯发动机有限公司		909,125.00
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司		19,200.00
陕西汽车集团有限责任公司	69,135.00	69,135.00
陕西华臻三产工贸有限责任公司	26,263,987.43	13,076,562.85
陕西蓝通传动轴有限公司	44,181.60	93,915.40
北京陕重汽汽车销售中心	177,800.00	2,000,000.00
E、应付股利		
陕西汽车集团有限责任公司	74,376,804.68	31,757,964.68
株洲齿轮股份有限公司	2,672,281.79	
F、应付账款		
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	74,565,822.00	120,461,025.03
潍柴控股集团有限公司	1,316,710.63	150,310.28
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	5,095,876.00	
潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司	1,018,000.00	362,172.15
山东巨力股份有限公司		44,632.41
东风汽车集团股份有限公司动力设备厂	2,759,050.72	990,529.80
株洲齿轮股份有限公司	1,069,827.15	926,213.39
株洲汽车齿轮厂	702,098.51	191,113.43
陕西通汇汽车物流有限公司	598,809.40	629,020.88
中集陕汽重卡(西安)专用车有限公司	9,527,468.00	1,174,690.94

项 目	2008 年 12 月 31 日	2007 年 12 月 31 日
陕西欧舒特汽车股份有限公司	986,000.00	1,086,000.00
西安康明斯发动机有限公司	44,880,270.94	25,087,899.59
陕西汽车集团有限责任公司		512,158.50
陕西华臻三产工贸有限责任公司	18,287,782.38	23,537,312.55
陕西蓝通传动轴有限公司	11,264,103.92	4,348,783.63
陕西通力专用汽车有限责任公司	58,305,277.93	17,441,528.85
北京陕重汽汽车销售中心	2,405,852.04	
牡丹江华通汽车零部件公司		4,213,169.29
G、预收账款		
潍坊潍柴培新气体发动机有限公司	26,610.74	31,693.02
上海同岳汽车租赁有限公司		74,900.00
中集陕汽重卡（西安）专用车有限公司		200,000.00
陕西华臻三产工贸有限责任公司		550,000.00
北京陕重汽汽车销售中心		670,000.00
陕西通力专用汽车有限责任公司	403,000.00	200,991.00
H、其他应付款		
陕西欧舒特汽车股份有限公司		4,463,078.00
陕西汽车集团有限责任公司	30,554,458.09	55,126,699.19
陕西法士特汽车传动集团有限责任公司	29,835,861.64	
牡丹江华通汽车零部件公司		556,761.37
I、长期应付款		
潍柴控股集团有限公司		68,445,600.00
牡丹江华通汽车零部件公司		8,130,000.00

（五）其他关联交易事项

1、租赁资产及土地

（1）2003 年 10 月 21 日，本公司与控股股东潍柴控股集团有限公司签订了《资产及土地租赁协议》，规定自 2003 年 7 月 1 日起租赁使用潍柴控股集团有限公司铸造厂与锻造厂的土地、房屋及设备，租赁期限 5 年，租金数额以青天评字[2003]72 号《资产评估报告书》及其分报告[2003]72-1 号《租赁价格评估报告书》所确定的租金价格为准，每年租金 4,281 万元。根据本协议，自 2008 年 1 月至 2008 年 12 月止共支付该项租赁费 4,281 万元。

2003 年 7 月 1 日，本公司与控股股东全资子公司重庆潍柴发动机厂签订了《房屋土地租赁协议》，自 2003 年 7 月起租赁使用重庆潍柴发动机厂土地及房屋，租赁期限 5 年，租金数额以青天评字[2003]87 号《资产评估报告书》之分报告[2003]87-1 号《租赁价格评估报告书》确定的租金价格为准，每年租金 340.40 万元。根据本协议，自 2008 年 1 月至 2008 年 12 月止共支付该项租赁费 340.40 万元。

(2) 本公司控股子公司株洲齿轮有限责任公司（简称甲方）与其第二大股东株洲齿轮股份有限公司（简称乙方）签订的《土地、房屋建筑物有偿使用合同》，甲方每年以固定资产原值计算的年折旧额及土地面积为依据支付乙方房屋租金 150 万元及土地租金 142 万元，本期实际支付乙方房租 148.67 万元，土地租金 143.33 万元；根据甲方与乙方签订的综合服务协议及《关于责任公司与股份公司结算办法的补充协议》，甲方每年应支付乙方工具工装费 220 万元，支付乙方福利费约计 121 万元并支付其他综合服务费。本期支付工具工装费 244.29 万元，支付福利费 124.90 万元，支付绿化费、食堂公寓费等后勤服务费 84.80 元。

(3) 根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其第二大股东陕西汽车集团有限责任公司（简称乙方）签订的《土地使用权租赁合同》、《房屋建筑物租赁合同》及《综合服务协议》，甲方每年支付乙方土地、房屋租金及综合服务费，本期支付乙方土地房屋租金 1,808.78 万元及综合服务费 4,746.10 万元。

根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其联营公司陕西欧舒特汽车股份有限公司（简称乙方）签订的《房屋租赁合同》，甲方本期支付乙方房屋租金 51.84 万元；

根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其联营公司陕西通汇汽车物流有限公司（简称乙方）签订的《土地使用权租赁合同》、《房屋建筑物租赁合同》及《设备租赁合同》，甲方每年收取乙方土地、房屋及设备租金，本期共收取乙方租金 270.08 万元。

根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其联营公司西安康明斯发动机有限公司（简称乙方）签订的《土地使用权租赁合同》，甲方每年收取乙方土地租金，本期已收取乙方租金 38.40 万元。

根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其控股子公司陕西重型汽车有限公司的 second 大股东之全资子公司陕西华臻三产工贸有限责任公司（简称乙方）签订的《设备租赁合同》，甲方每年收取乙方设备租金，本期已收取乙方租金 180.00 万元。

(4) 根据本公司控股子公司陕西法士特齿轮有限责任公司（简称甲方）与其第二大股东陕西法士特汽车传动集团有限责任公司（简称乙方）签订的《土地使用权租赁合同》、《房屋建筑物租赁合同》及《综合服务协议》，甲方每年支付乙方土地、房屋租金及综合服务费，本期支付乙方租金等 1,658.45 万元、综合服务费 3,053.11 万元。

2、商标与柴油机制造系列技术

2003 年 11 月 17 日，本公司与控股股东潍坊柴油机厂（现潍柴控股集团有限公司）签署了《商标使用及转让协议》与《柴油机制造系列技术转让合同》，转让价格依据青岛天和资产评估有限责任公司出具的青天评报字（2003）第 128 号《资产评估报告》，其中商标转让费 14,000 万元，自 2004 年至 2008 年 5 年内等额付款；柴油机制造系列技术转让费 28,000 万元，自 2004 年至 2008 年 5 年内等额付款。2008 年度本公司支付柴油机制造系列技术转让费 4,355.60 万元、商标转让费 2,488.96 万

元。

3、接受加工劳务

本公司控股股东潍柴控股集团有限公司全资子公司重庆潍柴发动机厂为本公司重庆分公司加工毛坯，按市场价格月末结算。2008 年度支付重庆潍柴发动机厂加工费 7,827.76 万元。

山东巨力股份有限公司为动力重庆分公司提供加工服务 5,817,362.13 元，为本公司提供加工服务 8,178,106.95 元。

根据本公司控股子公司—牡丹江富通空调有限公司（简称甲方）与其第二大股东牡丹江华通汽车零部件公司（简称乙方）签订的加工协议，本期甲方应付乙方产品加工劳务费 830.68 万元。

4、提供加工劳务

本公司重庆分公司为本公司控股股东潍柴控股集团有限公司全资子公司重庆潍柴发动机厂提供劳务，按市场价格月末结算。2008 年度重庆潍柴发动机厂支付本公司重庆分公司劳务费 288.62 万元。

本公司重庆分公司为本公司控股股东潍柴控股集团有限公司子公司山东巨力股份有限公司重庆分公司提供劳务。2008 年度巨力重庆分公司支付本公司重庆分公司劳务费 351.41 万元。

5、接受后勤综合服务

因本公司机构设置中未设有消防、后勤、保卫等部门，根据本公司与控股股东潍柴控股集团有限公司签订的综合服务协议，本公司所需要的消防、后勤、保卫等服务由潍柴控股集团有限公司提供。收费标准为潍柴控股集团有限公司消防、后勤、保卫等部门实际费用发生额的 80%（本公司土地面积占本公司与潍柴控股集团有限公司土地之和的比重）。本公司 2008 年 1—12 月支付现潍柴控股集团有限公司综合服务费 1,871.32 万元。根据本公司与控股股东全资子公司重庆潍柴发动机厂签订的综合服务协议，本公司重庆分公司所需要的消防、后勤、保卫等服务由重庆潍柴发动机厂提供，本公司 2008 年度支付重庆潍柴发动机厂综合服务费 799.35 万元。

6、接受动能服务

根据本公司与潍柴控股集团有限公司、重庆潍柴发动机厂签订的提供动能服务协议，本公司及重庆分公司所需要的水、电、蒸汽等能源由潍柴控股集团有限公司、重庆潍柴发动机厂提供，收费标准为成本价加不超过 20% 的溢价。2008 年度本公司支付潍柴控股集团有限公司动能费 9,206.79 万元，支付重庆潍柴发动机厂动能费 1,732.98 万元。本公司全资子公司潍柴动力（潍坊）铸锻有限公司支付控股集团动能费 4,089.46 万元。

7、提供动能服务

根据本公司控股子公司陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其第二大股东陕西汽车集团有限责任公司（简称乙方）签订的《综合服务协议》，乙方所需要的水、电、蒸汽等能源由陕西重型汽车有限公司提供，收费标准按市场价格计收，2008 年度乙方共支付甲方动能费 1,186.65 万元。

8、提供销售代理

公司与潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司签订代理销售及维修服务协议，由本公司代理销售潍柴道依茨公司 226B 系列产品，本期按其销售金额的 3% 收取代理费用，2008 年度共收取代理费 1,493.81 万元。

9、接受运输劳务

本公司控股子公司株洲齿轮有限责任公司与株洲汽车齿轮厂签订的《2008 公路运输合同》，2008 年度应付株洲齿轮厂运费、仓储费 402.04 万元。

10、提供运输、仓储服务

本公司控股子公司一潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司为母公司之子公司提供仓储、运输服务。本期收到山东潍柴进出口有限公司 44.09 万元，潍坊潍柴道依茨柴油机有限公司 108.76 万元。

11、股权转让

2008 年 4 月，本公司将持有的山东潍柴地产置业有限公司 21% 的股权转让给潍柴控股集团，转让后本公司不再持有该公司股份，转让价格以 2008 年 4 月经审计的净资产为依据协商确定股权转让款为 420 万元。

12、受让股权

本公司 2008 年 8 月自控股股东潍柴控股集团有限公司购买其持有的潍坊培新气体机有限公司 50% 的股权，以培新气体 2007 年 10 月末评估后净资产为依据协商确定转让价格 2,026.78 万元。

13、贷款担保

截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司控股子公司一株洲齿轮有限责任公司之第二大股东株洲齿轮股份有限公司以其所拥有的房屋土地为株洲齿轮有限责任公司 4,750 万元的贷款提供抵押担保。其中工商银行株洲新华路支行借款 2,000 万元，期限：2008 年 11 月 14 日至 2009 年 11 月 13 日；工商银行株洲新华路支行借款 2,750 万元，期限：2008 年 11 月 24 日至 2009 年 11 月 19 日。

2008 年 7 月，牡丹江华通汽车零部件有限公司以其所拥有的房屋为本公司控股子公司一牡丹江富通空调有限公司 3,750 万元贷款中的 1,250 万元的提供抵押担保，借款期限 2008 年 7 月 30 日至 2009 年 7 月 29 日。

14、资金提供

根据 2007 年 3 月 9 日陕西重型汽车有限公司（简称甲方）与其第二大股东陕西汽车集团有限责任公司（简称乙方）签订的《借款协议》，甲方向乙方提供借款 6,100 万元，借款利息按照同期银行贷款利率计收，借款期限二年。本期甲方应收乙方资金占用费 392.61 万元。

根据 2007 年 12 月 25 日株洲齿轮有限责任公司（简称甲方）与其第二大股东株洲齿轮股份有限公司（简称乙方）达成的《关于株洲齿轮有限责任公司与株洲齿轮股份有限公司往来结算有关问题的会议纪要》，按照乙方欠甲方款项的余额收取资金占用费，资金占用利息按照同期银行贷款利率

计收，本期甲方收取乙方资金占用利息 142.25 万元。

15、本公司控股子公司—MAT AUTOMOTIVE,INC.2008 年 1—12 月由其关联方采购货物约 572.99 万美元；2008 年 1—12 月向关联方销售货物 2,127.80 万美元；上缴关联方股东管理费为 92.58 万美元；截至 2008 年 12 月 31 日应收关联方往来余额为 401.39 万美元；应付关联方往来余额为 252.36 万美元。

附注十一：或有事项

1、由于本公司控股子公司—牡丹江富通汽车空调有限公司未能按期履行偿还银行债务，其表外挂息存在追偿的可能，截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司为此预计负债 2,926.15 万元；根据牡丹江富通汽车空调有限公司与建设银行牡丹江支行达成的初步协议，拟对建行的债务进行重组，免除利息及部分本金，本年度对建行债务未预计利息；农业银行牡丹江支行的贷款债务正在进行重组，本期也暂未计提利息。

2、本公司吸收合并前的湘火炬汽车集团股份有限公司于 2004 年 1 月 1 日与银川市商业银行签订《质押合同》，将其所持新世纪金融租赁有限责任公司的 5,611.27 万股股权全部质押给该行，与新世纪金融租赁有限责任公司的其他股东共同为伊斯兰国际信托投资有限公司向该行申请综合授信额度人民币 6 亿元提供质押担保。2004 年 1 月 1 日至 3 月 5 日，伊斯兰信托投资有限公司共拆借资金 10 笔，融通资金 4.48 亿元，但到期后没有清偿。因此，2004 年 6 月 23 日银川市商业银行向宁夏回族自治区高级人民法院提起诉讼。经该院 2004 年 6 月 25 日做出的民事裁定，冻结了其持有的新世纪的所有股权。由于新世纪金融租赁有限责任公司因严重违规经营，已被责令停业整顿，故原湘火炬已于 2005 年对所持新世纪金融租赁有限责任公司的股权全额计提减值准备 6,106.80 万元。

3、本公司控股子公司—陕西法士特齿轮有限责任公司由于进口设备而委托陕西朗润国际贸易有限责任公司开具信用证、进口押汇等，陕西法士特齿轮有限责任公司因此给该公司开具信用证、进口押汇等提供最高额为 7,000 万元的担保，办理信用证的期限自 2008 年 6 月 1 日到 2009 年 5 月 31 日。截止 2008 年 12 月 31 日，陕西法士特齿轮有限责任公司给该公司开具信用证、进口押汇等提供担保余额为 608.517 万元。

4、2003 年 6 月，本公司控股子公司—新疆机械设备进出口有限公司(新疆进出口) 由金新信托提供担保，向农业银行新疆兵团分行建设路支行借款 1,800 万元，该款项交给金新信托进行委托理财。德隆事件后，银行起诉要求强制执行，新疆进出口向法院提交了强制执行对江苏新宇科技及当涂县新宇公司债权以抵顶债务的申请，江苏新宇科技及当涂县新宇公司也就上述债务在 1,340 万元的范围内提供了担保。新疆自治区高院于 2004 年 10 月 26 日以(2004)新执字第 51—1 号民事裁定书裁定：担保人江苏新宇科技及当涂县新宇公司，在 1,340 万元范围内承担连带责任，并执行相应财产以偿还债务。另外，新疆进出口也向法院提交了强制执行对香港大光荣公司 850.51 万元债权以抵顶债务的申请。新疆进出口于 2004 年 12 月以应收江苏新宇科技及香港大光荣的债权冲转了该笔银行债务。

至本报告披露之日，新疆进出口的该笔银行债务尚未彻底解除，仍存在偿付款项的连带责任。

新疆进出口起诉宁夏东方企业（有限公司）并已收到新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院民事调解书，经调解宁夏东方企业同意偿付本息 1,485.67 万元。但目前宁夏东方企业拒不履行生效的调解书，新疆进出口已提交强制执行申请，乌鲁木齐市中级人民法院已查封扣押宁夏东方企业相应的资产，已进入拍卖程序。

火炬进出口有限责任公司诉宁夏东方企业（有限公司）欠款案，根据 2008 年 8 月 15 日（2008）株中法民二初字第 11 号民事判决书，判决宁夏东方企业公司归还欠款 462.96 万元及逾期利息 38.89 万元，但截止报告日未收到欠款。

5、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书，银行给经销商一定的信用额度，由经销商向银行存入不低于 30% 的保证金，申请开立银行承兑汇票；公司为经销商提供票据金额与保证金之间的差额承担保证责任。截至 2008 年 12 月 31 日，尚未到期的承兑汇票敞口额 174,797 万元。

附注十二、承诺事项

1、本公司吸收合并湘火炬汽车集团有限公司后，原湘火炬的资产、负债及业务全部转入本公司，相应原湘火炬公司的担保事项由本公司承接。截至 2008 年 12 月 31 日止，本公司为控股子公司一株洲齿轮有限责任公司 1,800 万元流动资金贷款提供担保。

2、本公司子公司株洲湘火炬火花塞有限责任公司为株洲齿轮有限责任公司 3,690 万元短期贷款提供连带责任担保。

附注十三、资产负债表日后事项

1、本公司下属子公司潍柴动力（香港）国际发展有限公司于 2009 年 1 月 23 日以 299 万欧元竞拍获得法国 MOTEURS BAUDOIN 股份有限公司（“博杜安公司”）的相关资产，该资产的账面价值约为 1,381.77 万欧元。截至报告日，资产转让合同尚未签署，该收购项目正在履行相关行政审批程序。

博杜安公司注册资本为 355 万欧元，注册地址位于法国普罗斯旺地区卡西市，具有 100 多年的历史。博杜安公司专业从事发动机及驱动总成的设计、开发和销售。主要产品包括：发动机、齿轮箱、传动轴和螺旋桨等。通过本次收购，本公司将获得博杜安的产品、技术和品牌，促进本公司进一步开拓国外市场，借鉴全球化发展定位的产品研发和技术管理经验，扩大本公司的产品配套范围，推动业务的协同发展。

潍柴动力（香港）国际发展有限公司是本公司 2008 年 5 月 4 日经山东省对外贸易经济合作厅以鲁外经贸境外字（2008）358 号同意在香港设立的。2008 年 6 月 30 日取得公司注册证明，经营范围：

发动机等汽车核心零部件及汽车工程方面的产品、技术合作及贸易等业务。2009 年 1 月本公司已投资 3000 万港币。

2、2008 年 12 月 31 日，本公司与王纬先生及子公司 MAT 签订协议，根据协议，MAT 将向王纬出售 Meneta（MAT 全资子公司）的 100% 股权，而王纬先生将以现金向 MAT 支付 150 万美元并退回其持有的 MAT 25% 股权。截止报告日，此协议已执行完毕，本公司持有 MAT100% 股权。

3、2009 年 2 月 11 日，经本公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过，为拓宽融资渠道，满足公司生产经营需要，促进公司良性发展，公司拟申请在全国银行间债券市场公开发行中期票据。

4、2009 年 4 月 27 日，本公司二届九次董事会审议通过了本公司 2008 年度的利润分配方案：拟以总股本 833,045,683 股为基数，每 10 股派发现金红利人民币 1.3 元（含税），此方案需经 2008 年度股东周年大会审议通过后实施。

附注十四、其他重要事项

1、株洲地区职工身份转换

根据株洲市人民政府株政专纪[2008]91 号《关于潍柴动力株洲地区各子公司及托管单位改制的会议纪要》，为了解决原株洲火花塞厂改制存在的遗留问题，本公司株洲地区子公司及托管单位实施改变职工全民身份、有偿解除原有劳动关系的改制。改制及职工安置方案已经上级部门审定并提交职代会表决通过。

2、子公司—MAT AUTOMOTIVE, INC. 以其部分资产为其借款提供抵押。

附注十五：按中国企业会计准则及香港财务报告准则计算的报告期净利润与股东权益的比较说明

注：净利润、股东权益均为归属于母公司所有者的净利润、股东权益。

1、2008年1-12月净利润、股东权益比较表

单位：千元

比较项目	按香港财务报告准则	按中国企业会计准则	比较差异
股东权益	7,997,754	7,997,754	-
净利润	1,928,955	1,931,347	-2,392

2、2008年1-12月净利润、股东权益差异调节表

单位：千元

所依据的会计准则	股东权益	净利润
按香港财务报告准则	7,997,754	1,928,955
——视为利息开支	-	2,138
——职工奖励基金		254
按中国企业会计准则	7,997,754	1,931,347

(1) 本期净利润差异：按香港财务报告准则将本期应付潍柴控股集团有限公司商标及专有技术欠款隐含利息2,138千元，计入“财务费用”，故影响减少净利润2,138千元；按香港财务报告准则将

计提职工奖励基金列入本期费用，故影响减少净利润254千元。

(2) 期末股东权益差异：按香港财务报告准则，2005年将应付潍柴控股集团有限公司商标及专有技术欠款隐含利息调增股东权益，付款期内应付潍柴控股集团有限公司商标及专有技术欠款隐含利息计入“财务费用”，本期欠款已全部付清，期末对净资产无影响。

附注十六、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

报告期	利润	净资产收益率		每股收益	
		全面摊薄 (%)	加权平均 (%)	基本每股收 益	稀释每股收 益
2008 年度	归属于母公司所有者的净利润	24.15	26.73	2.32	2.32
	扣除非经常性损益后的净利润	23.42	25.92	2.25	2.25
2007 年度	归属于母公司所有者的净利润	31.65	41.02	2.76	2.76
	扣除非经常性损益后的净利润	32.26	41.66	2.81	2.81

净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表时，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

2、本公司本期非经常性损益构成项目如下：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	10,415,824.06
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	140,903,925.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,348,607.41
债务重组损益	-355,245.20
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-25,717,429.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-26,460,419.08
小 计	104,135,262.81
前述非经常性损益应扣除的所得税费用	11,730,672.79
前述非经常性损益应扣除的少数股东损益	33,870,610.93
合 计	58,533,979.09

十七、财务报告的批准

本财务报告业经本公司二届九次董事会会议于2009年4月27日批准。

潍柴动力股份有限公司

2009年4月27日