

# 潍柴重机股份有限公司

Weichai Heavy Machinery Co., Ltd.

## 2025 年年度报告

二〇二六年三月

# 2025 年年度报告

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人傅强、主管会计工作负责人温涛及会计机构负责人（会计主管人员）温涛声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本年度报告中涉及未来展望及计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。

公司已在本报告中详细描述可能存在的风险因素带来的影响，敬请查阅第三节管理层讨论与分析中关于公司未来发展的展望可能面临的风险因素部分的内容。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 2025 年 12 月 31 日为基准日的总股本 463,848,840 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.16 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 公司治理、环境和社会 .....	23
第五节 重要事项 .....	35
第六节 股份变动及股东情况 .....	42
第七节 债券相关情况 .....	47
第八节 财务报告 .....	48

## 备查文件目录

- 一、载有公司董事长签名的年度报告文本；
- 二、公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 三、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 四、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 五、公司章程。

## 释义

释义项	指	释义内容
潍柴重机、公司、本公司	指	潍柴重机股份有限公司
山东重工	指	山东重工集团有限公司
潍柴集团	指	潍柴控股集团有限公司
潍柴动力	指	潍柴动力股份有限公司
重工财务公司	指	山东重工集团财务有限公司
融资租赁公司	指	山重融资租赁有限公司
电力设备公司	指	潍柴电力设备有限公司
常玻公司	指	常州玻璃钢造船厂有限公司
渤星公司	指	渤星船舶科技（青岛）有限公司
董事会	指	潍柴重机股份有限公司董事会
股东会	指	潍柴重机股份有限公司股东会
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司信息

股票简称	潍柴重机	股票代码	000880
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	潍柴重机股份有限公司		
公司的中文简称	潍柴重机		
公司的外文名称（如有）	Weichai Heavy Machinery Co., Ltd.		
公司的法定代表人	傅强		
注册地址	潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号		
注册地址的邮政编码	261108		
公司注册地址历史变更情况	2012 年 5 月 29 日，经山东省工商行政管理局核准，公司住所由“潍坊市长松路 69 号”变更为“潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号”		
办公地址	潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号		
办公地址的邮政编码	261108		
公司网址	<a href="https://www.weichaihm.com/">https://www.weichaihm.com/</a>		
电子信箱	webmaster@weichai.com		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	盛卫宁	柳国超
联系地址	潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号	潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号
电话	0536-2098008	0536-2098017
传真	0536-2098020	0536-2098020
电子信箱	shengwn@weichai.com	liuguochao@weichai.com

### 三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所 ( <a href="http://www.szse.cn">http://www.szse.cn</a> )
公司披露年度报告的媒体名称及网址	《中国证券报》《证券时报》及巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )
公司年度报告备置地点	董事会办公室

### 四、注册变更情况

统一社会信用代码	91370000267170471W
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	无变更
历次控股股东的变更情况（如有）	无变更

### 五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
签字会计师姓名	梁海涌、崔静洁

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

## 六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

同一控制下企业合并

	2025 年	2024 年		本年比上年增减	2023 年	
		调整前	调整后		调整后	调整前
营业收入（元）	6,118,217,290.21	4,001,695,303.35	4,176,003,841.33	46.51%	3,761,950,635.42	4,043,910,987.47
归属于上市公司股东的净利润（元）	240,050,540.37	184,963,429.22	144,828,149.06	65.75%	166,479,095.17	114,138,721.36
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	231,898,084.84	159,207,338.81	159,207,338.81	45.66%	145,595,081.51	145,595,081.51
经营活动产生的现金流量净额（元）	709,320,927.36	425,514,616.13	343,894,811.58	106.26%	461,174,040.67	517,419,683.39
基本每股收益（元/股）	0.52	0.56	0.31	65.75%	0.50	0.25
稀释每股收益（元/股）	0.52	0.56	0.31	65.75%	0.50	0.25
加权平均净资产收益率	9.94%	9.22%	6.01%	3.93%	8.84%	4.87%
	2025 年末	2024 年末		本年末比上年末增减	2023 年末	
		调整前	调整后		调整后	调整前
总资产（元）	8,352,095,619.57	6,279,690,766.70	7,361,470,619.17	13.46%	5,432,647,841.86	6,042,364,640.30
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,102,280,873.06	2,060,208,014.27	2,439,970,272.21	-13.84%	1,942,199,441.18	2,362,096,979.28

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

公司报告期内经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

是 否

## 七、境内外会计准则下会计数据差异

### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

## 八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,105,208,601.30	1,698,969,589.98	1,622,290,822.88	1,691,748,276.05
归属于上市公司股东的净利润	30,933,438.08	96,903,924.29	58,994,565.80	53,218,612.20
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	26,376,575.71	102,272,799.72	56,600,093.53	46,648,615.88
经营活动产生的现金流量净额	295,909,398.40	-118,139,837.82	235,350,014.52	296,201,352.26

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

公司于 2025 年 9 月 30 日完成了对常玻公司 100% 股权的收购，本次收购属于同一控制下企业合并，一季度、二季度财务指标进行追溯调整。

## 九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2025 年金额	2024 年金额	2023 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	6,079,362.68	789,387.96	1,972,275.94	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	24,891,146.84	27,626,455.37	25,629,299.87	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-19,889,103.39	-38,970,916.79	-54,010,967.20	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,433,890.93	1,885,439.50	-3,032,147.98	
减：所得税影响额	4,362,841.53	5,709,555.79	2,014,820.78	

合计	8,152,455.53	-14,379,189.75	-31,456,360.15	--
----	--------------	----------------	----------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司专业开发、制造和销售船舶动力和发电设备市场用 34-13600 马力的中高速柴油机、发电机组、推进系统及动力集成系统，及 80 米以下尺寸的钢质、铝质、各类复合材质高性能船艇，并兼顾后市场业务及齿轮箱配套等产业。船舶动力产品广泛应用于内河船舶、沿海货船、渔船、工程船，客船、公务船艇等多个市场；发电机组产品广泛应用于数据中心、通讯市场、船舶、海工平台、风电安装、油田、医疗等多个场景，为国家电网之外区域提供理想电源；船艇产品适用于公务、工作及休闲等场景。

### 二、报告期内公司所处行业情况

2025 年，全球贸易体系不确定性加剧，地缘政治冲突持续外溢，共同导致国际经济增长放缓，国际供应链体系承压，全球经济陷入复杂格局。在多重压力交织下的背景下，我国坚持实施更加积极有为的宏观政策，通过促进消费升级、大力培育新质生产力等举措，有效对冲了外部挑战与压力，国民经济保持平稳运行，经济发展展现出强大韧性。

公司所处行业主要涉及船舶行业、发电机组行业，2025 年相关行业情况如下：

#### 1、船舶行业

2025 年，国际船舶市场呈现出“总量调整、结构深化”的显著特征：受全球经济相对低迷及地缘政治冲突等扰动影响，全球新船订单同比出现明显萎缩；但全球船舶行业正经历结构性调整与技术转型的关键时期，在环保法规和能源转型双重驱动下，绿色船舶成为发展主线。根据中国船舶工业行业协会数据，虽然全年我国造船新接订单量同比下降，但造船三大指标造船完工量、新接订单量、手持订单量以载重吨计分别占世界总量的 56.1%、69.0%和 66.8%，国际市场份额继续保持全球领先。

2025 年，虽然国内航运运价继续在低位运行，但受益于“设备更新”政策及船舶绿色化、大型化进程加速，我国内河、渔船、船艇等船舶市场景气度同比有所改善，行业整体运行平稳。内河船舶市场在国家“双碳”战略与系列扶持政策的强力驱动下，成为绿色发展的主阵地，报告期内，《关于推动交通运输与能源融合发展的指导意见》《推进实施内河水运体系联通工程行动方案》《关于推动内河航运高质量发展的意见》三大纲领性文件相继出台，从能源融合、设施联通、高质量发展多维度，系统构建了内河航运绿色化、智能化、高效化的发展蓝图，明确了大中型船舶以 LNG、甲醇为主、中小型船舶以电池动力为主的技术路径。2026 年初修订发布的《交通运输老旧营运船舶报废更新补贴实施细则》，通过调整补贴系数、强化 CCS 检验要求及十年运营承诺等条款，进一步优化了政策激励的精准性与长效性，推动市场订单向技术实力强的龙头企业集中。在“政策—市场”联动机制下，我国内河与沿海绿色船舶新建规模快速提升，为公司替代燃料动力产品创造了良好的市场机遇。

#### 2、发电机组行业

根据工信部《2025 年通信业统计公报》，我国通信业实现平稳增长，电信业务量收保持稳步增长。2025 年，按照上年价格计算的电信业务总量同比增长 9.1%，比国内生产总值（GDP）增速高 4.1 个百分点，为拉动经济增长作出积极贡献。全年完成电信业务收入 1.75 万亿元，同比增长 0.7%。新动能持续增强，行业结构持续优化升级，以云计算、大数据、物联网、数据中心等为主的新兴业务收入比重已升至 25.7%，同比增长 4.7%，拉动电信业务收入增长 1.2 个百分点，成为行业收入增长主要动力。受益于全球数字化转型与人工智能（AI）发展，数据中心和通讯行业等发电机组细分市场实现销量增长，其中，数据中心的规模化、高端化为高可靠性发电机组带来了持续稳定的市场需求。另外，国产替代需求带来油气田发电机组和电源车等细分市场增长，低碳转型能源过渡带来气体机机组细分市场的增长。

### 三、核心竞争力分析

公司以打造海洋装备民族品牌为战略引领，为客户提供行业领先的船舶动力系统、能源电力系统及高性能船艇解决方案。重点围绕产品、客户、市场、人才、盈利五方面，持续提升公司的核心竞争力。

船舶动力方面，公司持续开发全新平台产品、优化老平台产品，全面提升产品品质，完成火花塞点火、微喷引燃、高压直喷等多种技术路线的天然气发动机及双燃料发动机的开发和应用，并且完成甲醇发动机产品开发布局，在船用发动机节能减排方面走在了行业前列；通过发挥新老平台产品、中高端平台产品的组合优势，不断提升公司产品竞争力。能源电力方面，公司发电机组产品各项性能指标表现优异，品牌影响力、市场布局、服务网络优势明显。船艇产品方面，公司具有较强的技术研发实力与产业资源，常州、青岛两个船厂地理位置优越，基础设施完善。

通过为客户提供个性化解决方案及产品全生命周期贴心服务，赢得客户满意和信赖。通过加强细分市场研究和突破，优化业务结构，巩固市场优势。通过持续加强人才队伍建设，复合型人才培养，推进人才引领智造赋能。通过对产业链的全价值流程分析，深挖提质降本增效潜力，提升公司的盈利能力。

### 四、主营业务分析

#### 1、概述

2025 年，面对复杂多变的内外部环境，公司在董事会的带领下，紧紧抓住行业政策支持所带来的增长机遇，并凭借新兴产业快速增长引发的需求拉动，优化业务结构、加大销售力度，圆满完成了全年的重点任务和经营目标，实现新一轮高质量发展。报告期内，公司销售各类发动机、发电机组及船艇 2.53 万台（艘），同比提升 7.34%，其中船用中速机 0.51 万台，发电机组 1.26 万台，船艇 48 艘。报告期内，公司实现营业收入 61.18 亿元，同比提升 46.51%（2024 年度数据经追溯调整，下文同），其中国外市场营业收入同比增长 37.49%；实现归属于上市公司股东的净利润为 2.40 亿元，同比增长 65.75%。2025 年公司经营业绩再次实现历史同期新高，销量、收入、利润延续高质量增长态势，行业优势地位持续巩固。报告期内，公司重点完成了以下方面的工作：

##### 1、聚焦“船舶动力+发电机组”双主业，经营业绩大幅提升

报告期内，公司坚持“政策+技术”双驱动。在船舶动力方面，持续稳固内河货船主导地位，并在行业内率先推出 WH20LNG 微喷气体机、6WH17 甲醇机等替代燃料产品，全年替代燃料发动机销量同比大幅增长；在渔船市场方面，通过优化产品组合强化“船-机-桨”匹配，1200Ps 版 6WH17 等机型成功导入；同时，公司加速向新能源船舶、沿海运输船等战略市场转型，公司 WH25、WH28 等高端中速机动力产品批量配套海工浮吊船、铺缆船。

在发电机组领域，通过优化销售结构，公司陆用发电机组产品在数据中心、油气田设备、电源车及配套出口等各类细分领域均实现突破，实现了业务的高质量发展。其中，在数据中心领域，三大运营商集采准入，并突破头部互联网企业，公司数据中心用的发电机组产品销量、收入显著增长；另，凭借高可靠性、高经济性、高适应性等优势，并抓住国产替代的窗口期，公司发电机组产品为石油钻井开发提供了有力保障。

##### 2、完善产品矩阵，创新驱动发展

报告期内，公司进一步夯实“LNG+甲醇+生物燃料”多元技术体系。在 LNG 燃料方面，布局了 11+平台，功率覆盖 40-2000kW，最长运行时长突破 25000 小时；在甲醇燃料方面，布局了 4+平台，功率覆盖 248-1103kW，实现了批量突破；在生物柴油方面，布局了 5+平台，功率覆盖 182-1800kW，全系列取得 CCS 认证，公司在替代燃料领域的技术领先地位进一步彰显。

##### 3、战略市场突破，核心产品强势领跑

报告期内，公司强化战略市场的战略培育，推进系统业务、后市场业务、商船辅机等战略业务稳步推进。在推进系统业务方面，推动 WSD 全系列常规推进系统批量上市，完善 WJT 喷水推进器系列；在后市场业务方面，TCO 新业务模式初步落地，开发产品 100 余项，覆盖近海渔船、高端游艇等主流细分市场，为业务增长注入新动能；在商船辅机方面，全面进军重油辅机，覆盖 WH28、WH25、WH20 等细分型号产品，功率从 500kW 延伸至 4320kW，精准匹配不同吨位商船的辅机需求。

#### 4、战略布局船艇动力垂直整合，强化高附加值船艇市场竞争力

报告期内，公司完成对常玻公司战略收购，成功实现下游船艇制造领域延伸，通过产品研发期“动力系统+船体设计”深度集成优化，公司在高附加值船艇市场的竞争力显著增强，持续打造第二增长曲线。

#### 5、稳步推进精细化管理，基础管理能力再提升

报告期内，公司风险管控能力、产品交付能力再上新台阶。在公司治理方面，修订“三重一大”议事规则，促进研究决策层级更清晰，内容更全面，更贴近生产经营；在降本增效方面，通过联动攻坚降本指标，深耕全价值链各环节，精细化分析，力求从根源上挖掘潜力，实现价值跃升；在绿色制造方面，通过构建覆盖产品全生命周期的碳足迹管理体系，获工信部认证国家级“绿色工厂”，绿色制造能力达到国内领先水平。

## 2、收入与成本

### (1) 营业收入构成

单位：元

	2025 年		2024 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	6,118,217,290.21	100%	4,176,003,841.33	100%	46.51%
分行业					
通用设备制造业	5,939,149,606.88	97.07%	3,996,990,516.24	95.71%	48.59%
船舶设备制造业	179,067,683.33	2.93%	179,013,325.09	4.29%	0.03%
分产品					
发动机	1,935,887,445.69	31.64%	1,805,874,817.80	43.24%	7.20%
发电机组	3,049,825,936.69	49.85%	1,505,789,194.48	36.06%	102.54%
船艇	156,405,730.69	2.56%	140,390,341.42	3.36%	11.41%
配件及加工劳务	536,803,172.54	8.77%	369,097,293.13	8.84%	45.44%
后市场及其他	439,295,004.60	7.18%	354,852,194.50	8.50%	23.80%
分地区					
国内	4,596,155,884.46	75.12%	3,068,978,673.81	73.49%	49.76%
国外	1,522,061,405.75	24.88%	1,107,025,167.52	26.51%	37.49%
分销售模式					
直销	6,118,217,290.21	100.00%	4,176,003,841.33	100.00%	46.51%

### (2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减

分行业						
通用设备制造业	5,939,149,606.88	5,341,033,349.10	10.07%	48.59%	50.71%	-1.27%
分产品						
发动机	1,935,887,445.69	1,625,850,989.06	16.02%	7.20%	4.52%	2.15%
发电机组	3,049,825,936.69	2,854,226,407.20	6.41%	102.54%	105.05%	-1.15%
分地区						
国内	4,596,155,884.46	4,040,465,862.25	12.09%	49.76%	49.73%	0.02%
国外	1,522,061,405.75	1,457,356,769.57	4.25%	37.49%	44.65%	-4.74%
分销售模式						
直销	6,118,217,290.21	5,497,822,631.82	10.14%	46.51%	48.35%	-1.11%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

### (3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

行业分类	项目	单位	2025 年	2024 年	同比增减
通用设备制造业	销售量	台	25,266	23,539	7.34%
	生产量	台	20,278	17,547	15.56%
	库存量	台	2,469	1,808	36.56%
船舶设备制造业	销售量	艘	48	50	-4.00%
	生产量	艘	49	50	-2.00%
	库存量	艘	7	6	16.67%

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

适用 不适用

本期通用设备制造业库存量同比增加的原因主要是本期末发电机组产品储备增加所致。

### (4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

### (5) 营业成本构成

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2025 年		2024 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
通用设备制造业	原材料成本	4,077,605,355.39	74.17%	2,543,038,415.01	68.62%	60.34%
	其他成本	1,263,427,993.71	22.98%	1,000,834,775.42	27.01%	26.24%
船舶设备制造业	原材料成本	85,505,017.37	1.55%	81,082,239.83	2.19%	5.45%
	其他成本	71,284,265.35	1.30%	81,063,116.83	2.18%	-12.06%

单位：元

产品分类	项目	2025 年		2024 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	

发动机	原材料成本	1,274,692,076.15	23.19%	1,195,872,816.94	32.27%	6.59%
	其他成本	351,158,912.91	6.39%	359,703,875.90	9.70%	-2.38%
发电机组	原材料成本	2,802,913,279.24	50.98%	1,347,165,598.07	36.35%	108.06%
	其他成本	51,313,127.96	0.93%	44,796,142.00	1.21%	14.55%
船艇	原材料成本	85,505,017.37	1.55%	81,082,239.83	2.19%	5.45%
	其他成本	51,437,359.36	0.94%	45,863,012.18	1.24%	12.15%
配件及加工劳务	其他成本	519,895,311.70	9.46%	367,965,888.10	9.93%	41.29%
后市场及其他	其他成本	360,907,547.13	6.56%	263,568,974.07	7.11%	36.93%

说明

无

#### (6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

公司于本年度收购了公司控股股东潍柴集团持有的常玻公司 100% 股权，收购完成后，常玻公司成为公司全资子公司，纳入公司合并范围。本次并购属于同一控制下企业合并，本报告中披露的上年同期数据均已追溯调整。

#### (7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

#### (8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	2,771,446,571.99
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	45.30%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	33.20%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户 1	2,031,086,021.13	33.20%
2	客户 2	224,480,230.11	3.67%
3	客户 3	195,646,547.33	3.19%
4	客户 4	172,863,982.30	2.83%
5	客户 5	147,369,791.12	2.41%
合计	--	2,771,446,571.99	45.30%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

客户 1 是山东重工实际控制的企业。

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	3,104,139,753.50
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	50.67%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	42.21%

## 公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	供应商 1	2,586,355,822.08	42.21%
2	供应商 2	263,374,463.92	4.30%
3	供应商 3	94,705,820.34	1.55%
4	供应商 4	79,936,867.86	1.31%
5	供应商 5	79,766,779.30	1.30%
合计	--	3,104,139,753.50	50.67%

## 主要供应商其他情况说明

适用 不适用

供应商 1 是山东重工实际控制的企业。

报告期内公司贸易业务收入占营业收入比例超过 10%

适用 不适用

## 3、费用

单位：元

	2025 年	2024 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	87,262,155.48	69,402,360.31	25.73%	主要系本期薪酬等费用增加所致
管理费用	126,927,352.33	122,847,795.01	3.32%	
财务费用	-23,239,266.34	-40,813,198.35	-43.06%	主要系本期利息收入减少所致
研发费用	257,007,683.19	251,440,640.09	2.21%	

## 4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
6WH17 甲醇船用发动机开发	开发 6WH17 甲醇发动机，各项指标达到行业领先水平，打造绿色动力新标杆	已实现批量配套	完成关键核心技术攻关，完善替代燃料产品系列，扩大在替代燃料发动机的配套市场份额，增强产品的市场竞争力	有效丰富公司产品线，增强盈利能力，同时满足市场订单需求，持续提高替代燃料产品竞争优势及细分市场占有率

## 公司研发人员情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发人员数量（人）	336	317	5.99%
研发人员数量占比	15.25%	16.70%	-1.45%
研发人员学历结构			
本科	225	192	17.19%
硕士	101	110	-8.18%
其他	10	15	-33.33%
研发人员年龄构成			

30 岁以下	154	99	55.56%
30~40 岁	127	147	-13.61%
40 岁以上	55	71	-22.54%

## 公司研发投入情况

	2025 年	2024 年	变动比例
研发投入金额（元）	257,007,683.19	251,440,640.09	2.21%
研发投入占营业收入比例	4.20%	6.02%	-1.82%
研发投入资本化的金额（元）	0.00	0.00	0.00%
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%

## 公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

## 研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

## 研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

## 5、现金流

单位：元

项目	2025 年	2024 年	同比增减
经营活动现金流入小计	4,884,686,661.69	3,049,553,811.57	60.18%
经营活动现金流出小计	4,175,365,734.33	2,705,658,999.99	54.32%
经营活动产生的现金流量净额	709,320,927.36	343,894,811.58	106.26%
投资活动现金流入小计	30,767,921.20	35,434,341.65	-13.17%
投资活动现金流出小计	1,029,622,752.48	105,114,006.82	879.53%
投资活动产生的现金流量净额	-998,854,831.28	-69,679,665.17	-1,333.50%
筹资活动现金流入小计	198,532,211.90	154,500,000.00	28.50%
筹资活动现金流出小计	255,640,421.50	193,393,269.74	32.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-57,108,209.60	-38,893,269.74	-46.83%
现金及现金等价物净增加额	-343,326,911.35	235,321,876.67	-245.90%

## 相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

(1) 经营活动产生的现金流量净额增加的原因主要是受报告期内采取票据贴现等措施，经营活动现金流入增加的影响。

(2) 投资活动产生的现金流量净额减少的原因主要是受报告期内收购常玻公司、向重工财务公司增资的影响。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额减少的原因主要是受报告期内偿还债务及分配股利支付的现金增加的影响。

## 报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

详见第八节财务报告中合并报表项目注释 54。

## 五、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	37,312,464.60	15.14%	确认联营企业的投资收益	是

## 六、资产及负债状况分析

### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2025 年末		2025 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	2,205,949,396.78	26.41%	2,784,600,996.75	37.83%	-11.42%	主要系本期以自有资金支付股权投资款项所致
应收账款	477,060,541.65	5.71%	457,857,906.58	6.22%	-0.51%	
合同资产	105,632,275.11	1.26%	91,551,610.88	1.24%	0.02%	
存货	1,830,501,833.95	21.92%	876,149,673.68	11.90%	10.02%	主要系本期末发电机组产品储备增加所致
投资性房地产	2,015,427.79	0.02%			0.02%	
长期股权投资	1,020,672,620.79	12.22%	752,334,366.80	10.22%	2.00%	
固定资产	782,326,223.37	9.37%	837,990,234.07	11.38%	-2.01%	
在建工程	214,943,267.78	2.57%	194,870,499.01	2.65%	-0.08%	
使用权资产	13,441,440.07	0.16%	2,478,812.64	0.03%	0.13%	
短期借款	198,532,211.90	2.38%	154,500,000.00	2.10%	0.28%	
合同负债	513,002,390.67	6.14%	267,787,207.06	3.64%	2.50%	
租赁负债	8,980,393.45	0.11%	1,429,437.14	0.02%	0.09%	

境外资产占比较高

适用 不适用

### 2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）		47,191.78			260,000,000.00			260,047,191.78
金融资产小计		47,191.78			260,000,000.00			260,047,191.78
上述合计		47,191.78			260,000,000.00			260,047,191.78

金融负债																			0.00
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

### 3、截至报告期末的资产权利受限情况

详见第八节财务报告中合并财务报表项目注释 19、所有权或使用权受到限制的资产。

## 七、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
821,591,902.86	96,398,949.48	752.28%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
常州玻璃钢造船厂有限公司	船舶制造及销售	收购	491,669,385.50	100.00%	自有资金	无	无	船舶	股权交割工作已完成	- 21,2 13,3 31.4 2	- 21,2 13,3 31.4 2	否	2025年10月09日	关于收购常州玻璃钢造船厂有限公司100%股权交割完成的公告（2025-048）
山东重工集团财务有限公司	企业集团财务公司服务	增资	261,360,000.00	7.81%	自有资金	无	无	综合性金融服务	增资款已实缴到位	23,7 96,9 71.8 3	282, 107, 148. 94	否	2024年11月12日	关于公司与关联方共同对山东重工集团财务有限公司增资及放弃部分优先认缴出资暨关联交易的公告（2024-033）
合计	--	--	753,029,385.50	--	--	--	--	--	--	2,58 3,64 0.41	260, 893, 817. 52	--	--	--

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

### 4、金融资产投资

#### (1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 八、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
潍柴电力设备有限公司	子公司	许可项目:建设工程施工;电气安装服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目:发电机及发电机组制造;发电机及发电机组销售;通用设备修理;电气设备修理;电机及其控制系统研发;机械电气设备制造;机械电气设备销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;工程和技术研究和试验发展;机械设备租赁;汽车销售;输配电及控制设备制造;智能输配电及控制设备销售;电池销售;对外承包工程;电力	5,000.00 万元	2,248,506 ,521.92	159,670,8 65.99	3,116,467 ,245.61	74,841,22 8.23	68,520,38 7.16

	电子元器件销售;配电开关控制设备研发;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;电力设施器材制造;电力设施器材销售;光伏设备及元器件销售,集成电路销售;储能技术服务;机械设备研发;特种设备销售;电气设备销售;货物进出口;技术进出口;船用配套设备制造;海洋工程关键配套系统开发;泵及真空设备销售;液压动力机械及元件销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)						
--	---	--	--	--	--	--	--

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
常州玻璃钢造船厂有限公司	同一控制下企业合并	合并当期期初至合并日被合并方的收入 117,718,989.86 元,净利润-19,391,284.85 元

主要控股参股公司情况说明

电力设备公司报告期净利润为 6,852.04 万元,同比增加 6.56%,主要系报告期内营业收入增加所致。

## 十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十一、公司未来发展的展望

展望 2026 年,全球经济依然面临诸多不确定性,预期增长仍然偏弱。2026 年是我国“十五五”规划的开局之年,外部环境的影响将会继续加深,预计在更加积极有为的宏观政策支持下,我国产业转型升级和新质生产力发展步伐将持续加速,我国经济有望延续平稳运行、稳中有进的态势。

全球船舶工业预计呈现机遇与挑战并存的局面:行业将继续面临全球经济增长放缓、贸易保护主义等不确定性因素;但全球船队老龄化及国际海事组织(IMO)环保新规将持续驱动船舶更新需求,且全球造船产能依然偏紧。中国船企在高附加值船型领域的竞争力将持续提升,而国内“内河航运高质量发展”的国家战略与“老旧营运船舶报废更新”补贴政策的深化实施也为我国内河绿色船舶市场提供了需求空间。

发电行业预计整体保持稳中有增的发展态势,企业数字化转型、AI 发展、国产化品牌替代会持续带动发电机组在数据中心、通信和油田等细分市场销量增长,产品结构将不断优化,大缸径大功率产品占比将逐步提高。

2026 年,公司将继续聚焦船舶动力系统、大缸径高端发电机组两大主业,以及高性能船艇第二增长曲线,重点做好以下工作:

### (一) 船舶动力

#### 1、深化业务转型,全力冲刺业绩目标

攻坚核心市场:围绕年度预算目标,深化全方位转型,重点提升大缸径、替代燃料、新能源动力电池及高速艇机销量,聚焦替代燃料船舶推广、沿海船舶“进口替代”及新能源船舶上量。

加速培育战略业务:对标国际一流企业,聚焦船舶新能源控制系统、智能船舶等前沿技术研发与落地,加快创新成果产业化,持续提升辅机产品在国际商船等高端领域的竞争力;在规范传统配件业务的同时,深化 TCO 全生命周期服务模式,开发多维度套餐产品,提升客户粘性,并加强渠道服务技能培训,以后市场反哺前市场。

#### 2、聚焦技术创新,驱动产品与系统升级:

加速战略产品攻坚：加快大缸径 V 型中速机、WH20 国际版双燃料等战略产品开发落地；完善替代燃料和电池动力产品布局。

突破自主系统集成：推动 WSD 全系列常规推进系统批量入市，完善 WJT 喷水推进器布局；着力打造新能源控制系统集成匹配能力，推进 EMS 软件及变频器软硬件的自主开发，掌握产业链核心环节话语权。

构建智能服务新生态：完善智能船舶平台，落地智能化“三步走”战略，重点实现智能发动机的规模化配套，推动向智能系统服务商转型。

### 3、深化智能制造与协同运营，筑牢高质量发展根基

推进智能制造转型升级，筑牢交付根基，深化 5G、AI、数字孪生等技术与制造场景融合，提升智能排产与精益管理水平，打造更高水平智能化工厂；持续优化供应链与生产组织，保障各系列产品，尤其是战略新品的订单交付效能与质量一致性；推动子公司的船舶业务管理与船舶动力业务深度协同，在管理语言、信息系统、业务流程上加快一体化融合，特别是在市场协同、技术共享与成本管控方面挖掘潜力，全面提升公司整体运营效率与竞争力，确保战略规划有效落地。

#### （二）发电机组业务

紧抓市场机遇，精准定位、对标明确、协同到位，稳定存量市场，持续突破各高端细分市场。一是聚焦高端化与全球化，对标国际品牌提升可靠性和品牌形象，全力深耕数据中心备用电源市场，全面开拓互联网客户，继续加深与已达成战略合作的运营商及互联网企业的合作并争取更高份额。密切关注金融市场国产化需求，并战略拓展油气田主发、高端电源车等高价值领域；二是深化“产品+服务”模式，探索新能源发电与综合能源服务，通过建设深度维修中心、组建专业团队提供定制化解决方案；三是持续优化产品布局，提升产品竞争力，优化陆用电站产品，开拓新配套领域；四是同步推进制造体系的精益化与数字化升级，优化全球供应链与交付管理，以卓越的运营保障能力支撑国内外市场的快速扩张。

#### （三）船艇业务

着力构建公务船艇、休闲船艇、工作船艇均衡发展的业务格局，聚焦高附加值产品和差异化服务，提供更具竞争力的定制化船艇解决方案。一是强化市场空间挖掘与业务结构优化，加快新能源休闲船的市场布局，深耕俄罗斯、东南亚等重点海外市场，建立本地化服务体系，实施差异化营销策略；二是深化产品技术布局与产能协同建设，重点拓展 30-80 米中大型船艇市场，推动公务船艇向大型化、高端化发展，加快新能源与智能化船艇技术研发，推进常州与青岛双基地产能协同；三是全面实施 PLM、MOM 等数字化系统建设，推动端到端流程搭建与数据贯通，实现研发、生产、供应链全流程智能决策，提升运营效率与交付准时率。

## 十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 04 月 18 日	价值在线平台 ( <a href="https://eseb.cn/1nj1JvIesdW">https://eseb.cn/1nj1JvIesdW</a> )	网络平台 线上交流	其他	参与公司 2024 年度业绩说明会的网上投资者	投资者对公司生产经营、业绩情况、市场情况、未来规划等方面进行了提问，公司就投资者的相关提问进行了回复。	具体情况详见公司于巨潮资讯网披露的《潍柴重机股份有限公司 2025 年 4 月 18 日投资者关系活动记录表》
2025 年 05 月 12 日	公司会议室	实地调研	机构	广发证券 黄晓萍 悦溪投资 李晓光 鸿道投资 赵云 道仁资产 陈跃雄 中加基金 苗超	投资者对公司生产经营、未来规划、发电机组业务等方面进行了提问，公司就投资者的相关提问进行了回复。	具体情况详见公司于巨潮资讯网披露的《000880 潍柴重机投资者关系管理信息 20250512》
2025 年 05 月 15 日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台 线上交流	其他	参与“2025 年山东辖区上市公司投资者网上集	投资者对公司生产经营、市场情况等	具体情况详见公司于巨潮资讯网披露

	( <a href="https://ir.p5w.net">https://ir.p5w.net</a> )			体接待日活动” 的全体投资者	方面进行了提问， 公司就投资者的相 关提问进行了回 复。	的《潍柴重机股份 有限公司 2025 年 5 月 15 日投资者 关系活动记录表》
2025 年 09 月 10 日	公司会议室	实地调研	机构	10:30-11:30 中金公司 司颖 久期投资 廖懿 财达资管 常知常 源峰资本 孔令鑫 14:00-15:00 华泰证券 杨云道、王龙 钰	投资者对公司生产 经营、船机业务、 发电机组业务等方 面进行了提问，公 司就投资者的相关 提问进行了回复。	具体情况详见公司 于巨潮资讯网披露 的《潍柴重机股份 有限公司 2025 年 9 月 10 日投资者 关系活动记录表》
2025 年 11 月 13 日	公司会议室	实地调研	机构	招商证券 徐伟、刘利 智、吴洋 东方基金 高强 博时基金 高鑫 财通基金 翁嘉敏 瀑布资产 孙左君	投资者对公司生产 经营、发电机组业 务未来规划、未来 分红规划等方面进 行了提问，公司就 投资者的相关提问 进行了回复。	具体情况详见公司 于巨潮资讯网披露 的《潍柴重机股份 有限公司 2025 年 11 月 13 日投资者 关系活动记录表》
2025 年 12 月 10 日	公司会议室	实地调研	机构	方正证券 赵璐、张其超 泉果基金 尚广豪 华泰自营 甘力	投资者对公司发电 机组业务、常玻公 司未来规划、未来 分红规划等方面进 行了提问，公司就 投资者的相关提问 进行了回复。	具体情况详见公司 于巨潮资讯网披露 的《潍柴重机股份 有限公司 2025 年 12 月 10 日投资者 关系活动记录表》

### 十三、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

是 否

公司是否披露了估值提升计划。

是 否

### 十四、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

## 第四节 公司治理、环境和社会

### 一、公司治理的基本状况

#### （一）公司治理现状

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《企业内部控制基本规范》及其配套指引等法律法规及规范性文件的要求，不断提高公司规范运作水平，完善法人治理结构，建立健全内部控制制度和体系，加强信息披露，积极开展投资者关系管理工作。公司治理的实际状况符合中国证监会发布的有关上市公司治理规范性文件的要求。

#### （二）公司治理活动

报告期内，公司根据中国证监会、深圳证券交易所和山东证监局的要求，在持续推进公司治理水平提高方面开展了以下工作：

##### 1、规范运作情况

报告期内，公司不断健全和完善公司治理结构，促进股东会、董事会有效运行，公司股东会、董事会和经营管理层权责分明并得到有效执行，同时充分发挥独立董事和董事会各专门委员会在公司治理机制中的作用，切实维护了公司和广大投资者的合法权益。公司按照《中华人民共和国公司法》等法律法规的最新要求，取消设置监事会及监事，修订《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》等多项公司治理制度，健全和完善公司制度。同时，公司董事会审核委员会承接监事会职权，从而确保公司运作有序。

##### 2、信息披露及投资者关系管理情况

报告期内，公司能够严格按照《上市公司信息披露管理办法》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，及时、公平地披露有关信息，并保证所披露信息的真实、准确、完整。报告期内，公司不存在更正公告的情形，也不存在未在规定时间内完成信息披露的情形。公司始终保持与广大投资者顺畅的沟通关系，在日常沟通的基础上，通过多层次、多平台、多方位的沟通，深化投资者对公司的了解和认同，促进公司与投资者之间建立长期、健康、稳定的关系，提升公司资本市场形象。2025 年，公司通过业绩说明会、投资者网上接待日、投资者实地调研、券商策略会及互动易交流等方式，加强与广大投资者的交流沟通，加深投资者对公司的了解。

##### 3、组织培训情况

为强化公司董事、高级管理人员及相关人员的规范意识，促进公司规范运作，报告期内，公司积极组织相关人员参加监管部门的培训，同时在公司内部分层次组织公司治理培训，及时传达监管部门发布的各项法律法规及规章制度，切实增强相关人员的规范运作意识。

##### 4、内幕信息知情人管理情况

报告期内，公司在编制及披露定期报告期间均严格执行了《内幕信息知情人登记制度》，认真做好内幕信息知情人的登记、报备工作。经核查，报告期内，公司不存在内幕信息知情人在影响公司股价的重大敏感信息披露前利用内幕信息买卖公司股份的情况，也没有出现监管部门查处和需要整改的情况。

##### 5、可持续发展报告情况

报告期内，公司对外发布上市以来首份可持续发展报告，从公司治理、环境管理、员工、产品责任、伙伴与合作共进等多个方面介绍了公司 2024 年度可持续发展理念和政策，彰显了国有企业的责任和担当，树立了公司良好形象。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

## 二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

(一) 业务独立情况：公司拥有独立的生产经营系统，具有独立完整的业务能力及自主经营能力。

(二) 人员独立情况：公司人员独立于控股股东，具有独立的劳动人事管理部门，制定有独立的劳动、人事及薪酬管理制度。

(三) 资产完整情况：公司与控股股东之间产权清晰，不存在控股股东占用公司资产、资金的情况。

(四) 机构独立情况：公司机构完整，拥有独立的组织架构；公司董事会、其他内部机构完全独立运作。

(五) 财务独立情况：公司设立了独立的财务部门作为公司的财务管理机构，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司在银行设立了独立账号，依法独立纳税。

综上所述，公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东、实际控制人相互独立，公司拥有完全独立的业务体系，具有独立从事生产经营活动的能力。

## 三、同业竞争情况

适用 不适用

## 四、董事和高级管理人员情况

### 1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数(股)	本期增持股份数量(股)	本期减持股份数量(股)	其他增减变动(股)	期末持股数(股)	股份增减变动的原因
傅强	男	42	董事长	现任	2022年12月05日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
			董事		2022年07月21日	2027年05月09日						
张良富	男	56	董事	现任	2020年06月19日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
尹晓青	男	45	董事	现任	2020年09月23日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
			总经理		2022年12月05日	2027年05月09日						
			技术总监		2018年11月23日	2027年05月09日						
王德华	男	55	董事	现任	2025年03月14日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
			销售总监		2018年01月02日	2027年05月09日						
李健	男	45	董事	现任	2025年03月14日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
张海波	男	40	职工代表董事	现任	2026年01月22日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
杨建国	男	66	独立董事	现任	2020年06月19日	2026年06月18日	0	0	0	0	0	
张树明	男	59	独立董事	现任	2020年06月19日	2026年06月18日	0	0	0	0	0	
王志明	男	66	独立董事	现任	2021年04月29日	2027年04月28日	0	0	0	0	0	

慕德刚	男	43	副总经理	现任	2025年01月10日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
温涛	男	42	财务总监	现任	2021年12月13日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
			董事会秘书	离任	2023年07月18日	2025年05月09日						
盛卫宁	男	46	董事会秘书	现任	2025年05月09日	2027年05月09日	0	0	0	0	0	
张泉	男	62	董事	离任	2012年04月29日	2025年02月25日	0	0	0	0	0	
王学文	男	46	董事	离任	2022年06月24日	2025年02月25日	0	0	0	0	0	
李德明	男	43	制造总监	离任	2024年07月01日	2025年01月10日	0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	0	0	0	0	0	--

报告期是否存在任期内董事和高级管理人员离任的情况

是 否

详见下表

公司董事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
张泉	董事	离任	2025年02月25日	年龄原因
王学文	董事	离任	2025年02月25日	工作调动
温涛	董事会秘书	离任	2025年05月09日	工作调动
李德明	制造总监	离任	2025年01月10日	工作调动

## 2、任职情况

公司现任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

傅强先生，中国籍，1983年6月出生，本公司董事长；2005年加入潍柴动力股份有限公司，历任潍柴动力股份有限公司三号工厂厂长、制造部部长，本公司总经理等职；现任潍柴控股集团有限公司总经理助理等职；中国石油大学机械制造及其自动化专业本科，高级工程师。

张良富先生，中国籍，1969年5月出生，本公司董事；历任潍坊市财政局综合科科长、预算科科长，潍坊市新能源投资开发有限公司执行董事兼总经理，潍坊市金融控股集团有限公司党委副书记、总经理，潍坊市投资集团有限公司党委副书记、总经理等职；现任潍坊市投资集团有限公司党委书记、董事长，潍柴动力股份有限公司董事等职；公共管理硕士，高级会计师。

尹晓青先生，中国籍，1980年10月出生，现任本公司董事、总经理、技术总监等职；2006年参加工作，历任本公司副总经理等职；武汉理工大学能源与动力工程专业学士、轮机工程专业硕士，天津大学在读工程博士，高级工程师。

王德华先生，中国籍，1970年10月出生，现任本公司董事、销售总监、船舶动力推进系统销售公司总经理等职；1995年参加工作，历任潍柴动力股份有限公司市场部副部长，本公司副总经理等职；潍坊学院市场营销专业本科，山东省委党校经济管理专业硕士。

李健先生，中国籍，1980年10月出生，本公司董事；2003年参加工作，历任山东重工集团有限公司印度公司总经理，潍柴电力设备有限公司副总经理，潍柴动力股份有限公司海外营销中心副总经理等职；现任潍柴动力股份有限公司电力系统总公司总经理，潍柴电力设备有限公司董事等职；山东工商学院管理学学士。

张海波先生，中国籍，1985年6月出生，现任本公司职工代表董事、工会主席等职；2010年参加工作，历任潍柴动力股份有限公司二号工厂成本管理科副科长、董事会办公室督查室副主任，中国重汽集团杭州发动机有限公司副总经理，

中国重型汽车集团有限公司督查室主任、组织与人力资源部部长、办公室主任、党委宣传部部长等职；山东大学管理学学士。

杨建国先生，中国籍，1959 年 11 月出生，本公司独立董事；1982 年参加工作，历任武汉交通科技大学轮机工程学院副院长、武汉理工大学能源与动力工程学院院长等职；现任珠海精实测控技术股份有限公司独立董事，中国内燃机学会理事；武汉水运工程学院船舶内燃机专业学士、硕士，英国帝国理工学院访问学者，武汉理工大学二级教授，享受国务院政府特殊津贴的专家。

张树明先生，中国籍，1966 年 12 月出生，本公司独立董事；1986 年参加工作，历任山东大学内部银行副行长，管理学院会计教研室主任，会计研究所副所长等职；现任益丰新材料股份有限公司独立董事；青岛迈金智能科技股份有限公司独立董事，山东农大肥业科技股份有限公司独立董事；武汉大学审计学专业学士，山东大学企业管理专业硕士，山东大学管理学院会计学副教授，硕士生导师。

王志明先生，中国籍，1959 年 5 月出生，本公司独立董事；1982 年参加工作，历任山东大学研究生院副院长，山东大学控制科学与工程学院党委书记，烟台石川密封科技股份有限公司独立董事，山东内燃机学会监事会主席等职；现任山东内燃机学会监事会监事，济南金威刻激光科技股份有限公司独立董事；山东工学院内燃机专业学士，山东工业大学内燃机专业硕士，天津大学内燃机专业博士，江苏大学车辆工程专业博士后，山东大学教授，博导。

慕德刚先生，中国籍，1982 年 7 月出生，现任本公司副总经理、安全总监、制造安全部高级主管等职；2005 年参加工作，历任本公司制造部部长、制造总监、总经理助理，大机制造中心主任、成本分析室高级主管，潍柴动力股份有限公司产品试验测试中心副主任等职；山东建筑工程学院机械工程及自动化专业工学学士，中国海洋大学计算机技术专业工程硕士，高级工程师。

温涛先生，中国籍，1983 年 6 月出生，现任本公司财务总监等职；2006 年加入潍柴（潍坊）后市场服务有限公司，历任本公司财务部副部长、部长、董事会秘书等职；山东财政学院会计学专业管理学学士，会计师。

盛卫宁先生，中国籍，1979 年 11 月出生，现任本公司董事会秘书；2007 年参加工作，历任潍柴动力股份有限公司投资者关系业务副经理，厦门丰泰国际新能源汽车有限公司董事会秘书，扬州亚星客车股份有限公司董事会秘书等职；齐鲁工业大学国际贸易专业本科，山东大学产业经济学专业硕士；已取得深圳证券交易所董事会秘书资格证书。

控股股东、实际控制人同时担任上市公司董事长和总经理的情况

适用 不适用

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
傅强	潍柴控股集团有限公司	总经理助理	2025 年 04 月 06 日		是
张良富	潍坊市投资集团有限公司	党委书记	2020 年 11 月 09 日		是
		董事长	2020 年 11 月 30 日		
在股东单位任职情况的说明	无				

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
张良富	潍柴动力股份有限公司	董事	2020 年 06 月 29 日	2027 年 05 月 09 日	是
	华电潍坊发电有限公司	副董事长	2020 年 06 月 30 日	2027 年 04 月 30 日	否
李健	潍柴动力股份有限公司	电力系统总公司总经理	2025 年 02 月 21 日		
		海外营销中心副总经理	2024 年 07 月 06 日	2025 年 8 月 15 日	
杨建国	中国内燃机学会	理事	2021 年 10 月 20 日		否
	珠海精实测控技术股份有限公司	独立董事	2022 年 06 月 20 日	2026 年 06 月 19 日	是

张树明	益丰新材料股份有限公司	独立董事	2020年08月21日	2026年08月21日	是
	青岛迈金智能科技股份有限公司	独立董事	2021年08月28日	2027年08月28日	是
	山东农大肥业科技股份有限公司	独立董事	2022年07月25日	2028年07月24日	是
王志明	山东内燃机学会	监事会主席	2020年11月29日	2025年11月30日	否
	山东内燃机学会	监事	2025年11月30日	2029年11月30日	否
	济南金威刻激光科技股份有限公司	独立董事	2023年11月01日	2026年10月31日	是
在其他单位任职情况的说明	无				

公司现任及报告期内离任董事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

### 3、董事、高级管理人员薪酬情况

董事、高级管理人员薪酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

(1) 决策程序：公司根据《公司章程》与《董事会薪酬与考核委员会工作细则》的有关规定，公司董事会薪酬与考核委员会按照公司薪酬体系以及奖励办法对公司董事、高级管理人员薪酬当年度及下一年度的薪酬方案进行评估考核，董事、高级管理人员的薪酬在年报中列示并提交董事会/股东会审议，以确定其年度报酬。

(2) 确定依据：在公司担任除董事职务外的其他职务的董事、高级管理人员，按照其在公司担任的具体管理职务、实际工作绩效并结合公司年度经营业绩等因素综合评定薪酬；不在公司兼任其他职务的非独立董事，不领取薪酬，公司股东潍坊市投资集团有限公司派驻的董事张良富先生除外，其领取年度津贴；公司独立董事津贴按照履行职责所承担的责任，为公司决策贡献以及参考同行业上市公司等标准确定。

(3) 支付情况：在公司担任除董事职务外的其他职务的董事基本薪酬、高级管理人员基本薪酬按月发放，绩效薪酬根据公司相关考核制度考核发放；不在公司兼任其他职务的非独立董事，不领取薪酬；公司股东潍坊市投资集团有限公司派驻的董事张良富先生除外，其董事津贴按月发放；独立董事津贴按月发放。

公司报告期内董事和高级管理人员薪酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
傅强	男	42	董事长、董事	现任	0	是
张良富	男	56	董事	现任	6	是
尹晓青	男	45	董事、总经理、技术总监	现任	116.34	否
王德华	男	55	董事、销售总监	现任	88.61	否
李健	男	45	董事	现任	0	是
张海波	男	40	职工代表董事	现任	不适用	否
杨建国	男	66	独立董事	现任	10	否
张树明	男	59	独立董事	现任	10	否
王志明	男	66	独立董事	现任	10	否
慕德刚	男	43	副总经理	现任	65.89	否
温涛	男	42	财务总监	现任	50.03	否
盛卫宁	男	46	董事会秘书	现任	22.21	否
张泉	男	62	董事	离任	0	是
王学文	男	46	董事	离任	0	是
李德明	男	43	制造总监	离任	0	否
合计	--	--	--	--	379.08	--

报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核依据

公司相关薪酬管理制度

报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的考核完成情况	已完成
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的递延支付安排	不适用
报告期末全体董事和高级管理人员实际获得薪酬的止付追索情况	不适用

其他情况说明

适用 不适用

## 五、报告期内董事履行职责的情况

### 1、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
傅强	11	2	9	0	0	否	4
张良富	11	1	9	1	0	否	0
尹晓青	11	2	9	0	0	否	4
王德华	9	1	8	0	0	否	3
李健	9	0	7	2	0	否	3
杨建国	11	2	9	0	0	否	4
张树明	11	2	9	0	0	否	4
王志明	11	2	9	0	0	否	4

连续两次未亲自出席董事会的说明

无

### 2、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

### 3、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司全体董事严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《公司章程》《董事会议事规则》等有关规定和要求履行职责，积极出席董事会、股东会，勤勉尽责，能够主动关注公司经营管理信息、财务状况、重大事项等，对提交董事会审议的各项议案，均能深入讨论，并认真监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

## 六、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况(如有)
审核委员会	张树明、王学文、杨建国、王志明	6	2025年01月21日	审议通过《关于〈潍柴重机2024年度财务报表(初稿未审计)〉的议案》《关于〈潍柴重机2024年度整合审计计划〉的议案》	同意相关议案	-	-
	张树明、杨建国、王志明		2025年03月07日	审议通过《潍柴重机2024年报审计进度沟通函》	同意相关议案	-	-
			2025年03月20日	审议通过《关于公司2024年度财务报告及审计报告的议案》《关于公司2024年度内部控制评价报告的议案》《关于公司2024年度内部控制审计报告的议案》《关于核定公司2024年度财务审计机构、内部控制审计机构酬金的议案》《关于聘任公司2025年度财务审计机构、内部控制审计机构的议案》《关于公司开展结构性存款业务的议案》等议案	同意相关议案	-	-
			2025年04月25日	审议通过《关于公司2025年第一季度报告的议案》	同意相关议案	-	-
			2025年08月08日	审议通过《关于公司2025年半年度报告全文及摘要的议案》	同意相关议案	-	-
			2025年10月25日	审议通过《关于公司2025年第三季度报告的议案》	同意相关议案	-	-
提名委员会	杨建国、傅强、王志明	3	2025年01月07日	审议通过《关于聘任公司副总经理的议案》	同意相关议案	-	-
			2025年02月21日	审议通过《关于选举公司第九届董事会非独立董事候选人的议案》	同意相关议案	-	-
			2025年05月06日	审议通过《关于聘任公司董事会秘书的议案》	同意相关议案	-	-
薪酬与考核委员会	王志明、傅强、张树明	1	2025年03月19日	审议通过《关于公司董事、高级管理人员2024年度薪酬总额的议案》	同意相关议案	-	-
战略委员会	傅强、尹晓青、杨建国	1	2025年08月04日	审议通过《关于公司收购常州玻璃钢造船厂有限公司100%股权暨关联交易的议案》等议案	同意相关议案	-	-

## 七、审计委员会工作情况

审计委员会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

审计委员会对报告期内的监督事项无异议。

## 八、公司员工情况

### 1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职工的数量(人)	1,728
报告期末主要子公司在职工的数量(人)	476
报告期末在职工的数量合计(人)	2,204
当期领取薪酬员工总人数(人)	2,204

母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	1,423
销售人员	89
技术人员	361
财务人员	31
行政人员	160
其他人员	140
合计	2,204
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
大学本科及以上	850
大学专科及以下	1,354
合计	2,204

## 2、薪酬政策

公司制定了完善的薪资体系及奖惩办法，根据自身发展需要，公司可对核心技术团队及关键人员的薪资进行适当调整，员工薪酬按照各单位的目标管理责任书进行考核、发放。公司员工的薪酬、福利水平根据公司的经营效益状况和地区生活水平、物价指数的变化进行适当调整。

## 3、培训计划

报告期内，公司持续优化员工培训体系，迭代升级“任职+培养+树优”全流程导航式人才培养机制，健全关键岗位分层分类、进阶递进的人才培养课程体系，推动“事事有规划、步步有导航”培养模式走深走实。以专业化内训师团队、标准化实训阵地和精品化课程资源为支撑，常态化开展管理提升、研发创新、技术攻关与技能实操等系列培训，坚持以能力建设为核心、以任务导向为主线、让企业发展与员工成长同频共振，持续锻造结构合理、素质优良、技艺精湛、富有活力的复合型人才队伍。

## 4、劳务外包情况

适用 不适用

## 九、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

报告期内，公司利润分配方案严格按照《公司章程》中关于现金分红政策的规定执行，分红标准和比例明确和清晰，相关的决策程序和机制完备，独立董事尽职履责并发挥了应有的作用，公司利润分配方案提交到股东会进行了审议，中小股东拥有充分表达意见和诉求的机会，中小股东的合法权益得到了充分维护。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是

独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	是

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	1.16
分配预案的股本基数（股）	463,848,840
现金分红金额（元）（含税）	53,806,465.44
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	53,806,465.44
可分配利润（元）	1,053,620,172.16
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100%
本次现金分红情况	
其他	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
<p>经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2025 年度母公司实现的净利润为 24,810.38 万元。根据《公司章程》的有关规定，提取法定盈余公积 2,481.04 万元，截至 2025 年 12 月 31 日，母公司实际可供股东分配的利润为 105,362.02 万元。</p> <p>为积极回报股东，依据《公司法》《公司章程》的有关规定，结合公司目前经营发展状况，在符合公司利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下，公司拟定 2025 年度利润分配预案如下：以 2025 年 12 月 31 日为基准日的总股本 463,848,840 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.16 元（含税），送红股 0 股（含税），不实施公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。</p> <p>在本次分配方案实施前，公司总股本因股份回购、可转债转股、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因发生变化的，按照现金分红总额固定不变的原则，对分配比例进行调整。</p> <p>2025 年度利润分配预案已经公司九届五次董事会审议通过，该预案的内容及审议程序符合《公司章程》及其他相关规则的规定，充分保护了中小投资者合法权益，尚需经公司 2025 年度股东会审议。</p> <p>公司已于 2025 年 9 月 19 日完成 2025 年中期利润分配及资本公积金转增股本方案的实施：以 2025 年 6 月 30 日为基准日的总股本 331,320,600 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.90 元（含税），并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。</p>	

## 十、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十一、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

### 1、内部控制建设及实施情况

为了贯彻实施财政部、证监会等五部委颁布的《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的要求，公司积极开展各项内部控制建设工作，推进公司内部控制体系的建设，具体实施情况如下：

（1）公司内部控制建设、评价范围

在确定内部控制范围时，公司综合考虑各职能部门和各下属子公司相关业务特点，按照“以风险为导向，全面性和重要性兼顾”的原则，确定了纳入评价范围的实体、业务和事项。

①纳入评价范围的实体为：潍柴重机

②纳入评价范围的业务和事项：包括公司层面的组织架构、发展战略、人力资源、内部监督、信息与沟通等，具体业务层面的资金活动、投资管理、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理等方面，评价范围涵盖了公司重要业务和事项，不存在重大遗漏。

(2) 内部控制建设工作开展情况

①职能流程架构建设

按照职能架构分类分级标准要求，完成 L1-L6 职能流程架构的梳理建设，有效指导公司流程型组织建设。

②流程治理机制建设

梳理发布架构管理、制修订管理、端到端管理、自评管理、稽查管理、流程所有者管理等流程治理机制文件，明确了制度流程体系开展的操作依据。

③流程治理机制运行

定期核查关键业务流程执行情况，利用数据分析及抽样，发现存在问题，整理形成评价报告，并跟踪问题整改封闭，实现治理机制落地。

④流程治理机制培训

定期开展流程编制方法培训，提升全员流程编制工具的应用能力，更好识别关键业务点，提升员工流程意识，形成按流程办事的良好氛围。

⑤管理效率监控提升

利用帆软 BI，实时监控流程审批执行情况，定期分析超时流程，通过考核通报，提升流程审批效率。

⑥端到端流程梳理

全流程视角识别关键业务，搭建完成需求到满足重要端到端 5 条，同时识别断点，形成贯通计划，实现业务高效合规开展。

完善后的流程体系形成了涵盖人力资源管理、质量管理、财务管理、资产管理、生产运营、全面预算、财务报告、安全管理、采购管理、销售管理等方面的管理体系，基本涉及了公司经营管理活动的所有运营环节，并得到了有效运行，符合国家有关法规和证券监管部门的要求，符合《企业内部控制基本规范》及其配套指引的有关规定，确保公司各项工作都有章可循。

(3) 公司审计部门对内部控制设计有效性和执行情况进行定期测试，对测试中发现的问题与责任部门沟通形成缺陷清单，审计部门调度各部门按期整改已发现的问题。截止报告日，公司不存在重大缺陷。

(4) 配合外部审计机构进行内部控制审计工作。公司积极配合外部审计机构进行内部控制审计工作，查找内部控制建设中的不足，报告期内未发现重大缺陷，公司发现的内控缺陷已落实和整改完毕，满足公司内部控制目标。

## 2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

## 十二、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
潍柴电力设备有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
常州玻璃钢造船厂有限公司	根据公司业务发展需要，参照潍柴重机管理标准从机构设置、人事管理、制度流程等方面进行调整规范。	正在进行中	无	不适用	不适用	不适用
渤星船舶科技（青岛）	根据公司业务发展需要，参照	正在进行	无	不适用	不适用	不适用

有限公司	潍柴重机管理标准从机构设置、人事管理、制度流程等方面进行调整规范。	中				
------	-----------------------------------	---	--	--	--	--

对子公司的管理控制存在异常

是 否

### 十三、内部控制评价报告或内部控制审计报告

#### 1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2026 年 03 月 27 日	
内部控制评价报告全文披露索引	详见公司刊登在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 上的《潍柴重机股份有限公司 2025 年度内部控制评价报告》。	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例		92.00%
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例		94.00%
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>(1) 重大缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中的重大错报。包括但不限于：①公司内部控制环境无效；②审核委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效；③公司董事和高级管理人员的舞弊行为；④注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，但公司内部控制运行中未能发现该错报；⑤公司更正已公布的财务报告。</p> <p>(2) 重要缺陷：内部控制缺陷单独或连同其他缺陷具备合理可能性导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽然未达到和超过重要性水平、但仍应引起公司董事会和管理层重视的错报。包括但不限于：①未依照公认会计准则选择和应用会计政策；②未建立反舞弊程序和控制措施；③对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立或实施相应的控制机制，且没有相应的补偿性控制；④对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。</p> <p>(3) 一般缺陷：上述重大缺陷或重要缺陷之外的内部控制缺陷。</p>	<p>非财务报告缺陷认定主要以缺陷对业务流程有效性的影响程度、发生的可能性作判定。如果发生的可能性较小，会降低工作效率或效果、加大效果的不确定性、使之偏离预期目标，判定为一般缺陷；如果发生的可能性较高，会显著降低工作效率或效果、显著加大效果的不确定性、使之显著偏离预期目标，判定为重要缺陷；如果发生的可能性高，会严重降低工作效率或效果、严重加大效果的不确定性、使之严重偏离预期目标，判定为重大缺陷。</p>
定量标准	<p>定量标准以税前利润作为衡量指标，如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额大于税前利润 5%，则认定为重大缺陷，如果超过税前利润的 2.5%但小于 5%，则认定为重要缺陷，小于税前利润的 2.5%，则认定为一般缺陷。</p>	<p>(1) 重大缺陷：可能导致的直接损失大于资产总额 0.25%、销售收入 0.5%或税前利润 5%，按照孰低原则确定，下同。</p> <p>(2) 重要缺陷：可能导致的直接损失大于资产总额 0.125%、销售收入 0.25%或税前利润 2.5%但小于重大缺陷定量标准。</p> <p>(3) 一般缺陷：可能导致的直接损失小于上述标准。</p>
财务报告重大缺陷数量 (个)		0
非财务报告重大缺陷数量 (个)		0
财务报告重要缺陷数量 (个)		0
非财务报告重要缺陷数量 (个)		0

## 2、内部控制审计报告

适用 不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
潍柴重机股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2026 年 03 月 27 日
内部控制审计报告全文披露索引	详见公司刊登在巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 上的《潍柴重机股份有限公司 2025 年度内部控制审计报告》。
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

报告期或上年度是否被出具内部控制非标准审计意见

是 否

## 十四、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用

## 十五、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

是 否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	潍柴重机股份有限公司	<a href="http://221.214.62.226:8090/EnvironmentDisclosure/">http://221.214.62.226:8090/EnvironmentDisclosure/</a>

## 十六、社会责任情况

详见公司于 2026 年 3 月 27 日在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 披露的《潍柴重机股份有限公司 2025 年度可持续发展报告》。

## 十七、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

报告期内，公司暂未开展脱贫攻坚、乡村振兴工作。

## 第五节 重要事项

### 一、承诺事项履行情况

#### 1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	潍柴控股集团有限公司 (原潍坊柴油机厂)	关于同业竞争方面的承诺	本次资产置换完成后, 本厂与上市公司关联关系存续期间, 不进行与上市公司及其控股子公司相同的业务, 不开展与上市公司及其控股子公司有利益冲突的经营活动; 本厂保证将采取合法有效的措施, 确保本厂实际控制的其他公司、企业与其他经济组织不从事与上市公司及其控股子公司相同或相似的业务。	2006年07月18日	长期	正在履行, 无违背承诺情形。
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的, 应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无					

#### 2、公司资产或项目存在盈利预测, 且报告期仍处在盈利预测期间, 公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

#### 3、公司涉及业绩承诺

适用 不适用

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

## 五、董事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

## 六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

公司报告期无会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况。

## 七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

公司于本年度收购了公司控股股东潍柴集团持有的常玻公司 100%股权，收购完成后，常玻公司成为公司全资子公司，纳入公司合并范围。本次并购属于同一控制下企业合并，报告中披露的上年同期数据均已追溯调整。

## 八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	66
境内会计师事务所审计服务的连续年限	2
境内会计师事务所注册会计师姓名	梁海涌、崔静洁
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	梁海涌连续审计服务 1 年，崔静洁连续审计服务 2 年
境外会计师事务所名称（如有）	无
境外会计师事务所审计服务的连续年限（如有）	无
境外会计师事务所注册会计师姓名（如有）	无
境外会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限（如有）	无

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

本年度，公司聘任中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）为内部控制审计机构，报酬为 27 万元人民币。

## 九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

## 十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

## 十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十四、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
潍柴动力股份有限公司及其附属公司	同一母公司	采购商品/接受劳务	发动机、配件、劳务等	本公司销售给关联方的产品、向关联方采购的产品以及其他关联方交易的价格由交易各方在市场价格基础上，根据具体情况协商确定	市场价	267,600.36	43.68%	280,000	否	按合同约定	市场价	2025年07月03日	关于调整日常关联交易预计金额的公告（2025-031）
潍柴动力股份有限公司及其附属公司	同一母公司	出售商品/提供劳务	发动机、配件、劳务等	本公司销售给关联方的产品、向关联方采购的产品以及其他关联方交易的价格由交易各方在市场价格基础上，根据具体情况协商确定	市场价	210,357.57	34.36%	220,000	否	按合同约定	市场价	2025年07月03日	关于调整日常关联交易预计金额的公告（2025-031）
合计						477,957.93		500,000					
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				详细事项见第十节财务报告附注中“关联方及关联交易”项									
交易价格与市场参考价格差异较大				无									

的原因（如适用）	
----------	--

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

详见 7、其他重大关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

详见 7、其他重大关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
山东重工集团财务有限公司	联营公司	115,000	0.05%-2.1%	109,292.11	587,250.21	583,393.08	113,149.24

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	
山东重工集团财务有限公司	联营公司	80,000	2.9%-3.05%	12,000	12,700	12,000	12,700

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
山东重工集团财务有限公司	联营公司	授信	80,000	17,958.63

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

报告期内其他重大事项及其进展已经在临时公告中披露，详见以下披露索引：

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
潍柴重机股份有限公司关于公司与关联方共同对山东重工集团财务有限公司增资及放弃部分优先认缴出资权暨关联交易的公告（2024-033）	2024年11月12日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司日常持续性关联交易公告（2025-003）	2025年01月11日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于与山东重工集团财务有限公司关联交易的公告（2025-019）	2025年03月28日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于调整日常关联交易预计金额的公告（2025-031）	2025年07月03日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于调整与山重融资租赁有限公司的融资租赁业务额度的公告（2025-033）	2025年07月16日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于筹划股权收购暨关联交易的提示性公告（2025-036）	2025年07月16日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于收购常州玻璃钢造船厂有限公司100%股权暨关联交易的公告（2025-039）	2025年08月07日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于收购常州玻璃钢造船厂有限公司100%股权交割完成的公告（2025-048）	2025年10月9日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
潍柴重机股份有限公司关于2025年度新增日常关联交易的公告（2025-052）	2025年12月26日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

## 十五、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### （1）托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### （2）承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### （3）租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

详见第八节财务报告中关联方及关联交易的关联租赁情况。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

## 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）											
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保	
公司客户	2025 年 07 月 16 日	2,200		155.06	连带责任保证			1-2 年		否	
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			2,200	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）						155.06	
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			2,200	报告期末实际对外担保余额合计（A4）						155.06	
公司担保总额（即前三大项的合计）											
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			2,200	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）						155.06	
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			2,200	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）						155.06	
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例											0.07%
其中：											
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				无							
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）				无							

采用复合方式担保的具体情况说明

无复合方式担保。

## 3、委托他人进行现金资产管理情况

### （1）委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	低	26,000	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

## (2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

## 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十六、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 十七、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司就收购常玻公司 100%股权暨关联交易的事项，披露了以下公告：

公司于 2025 年 7 月 16 日、2025 年 8 月 7 日、2025 年 10 月 9 日在巨潮资讯网上(<https://www.cninfo.com.cn>)分别披露了《潍柴重机股份有限公司关于筹划股权收购暨关联交易的提示性公告》（2025-036）、《潍柴重机股份有限公司关于收购常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权暨关联交易的公告》（2025-039）、《潍柴重机股份有限公司关于收购常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权交割完成的公告》（2025-048）。

## 十八、公司子公司重大事项

适用 不适用

公司于 2025 年 12 月 26 日在巨潮资讯网上(<https://www.cninfo.com.cn>)披露了《潍柴重机股份有限公司关于全资子公司股权内部无偿划转的公告》（2025-051）。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	169,158,600	51.06%			67,663,440		67,663,440	236,822,040	51.06%
国有法人持股	169,158,600	51.06%			67,663,440		67,663,440	236,822,040	51.06%
二、无限售条件股份	162,162,000	48.94%			64,864,800		64,864,800	227,026,800	48.94%
人民币普通股	162,162,000	48.94%			64,864,800		64,864,800	227,026,800	48.94%
三、股份总数	331,320,600	100.00%			132,528,240		132,528,240	463,848,840	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

报告期内，公司于 2025 年 9 月 1 日召开的 2025 年第三次临时股东会审议通过了《关于公司 2025 年中期资本公积金转增股本的议案》，公司以 2025 年 6 月 30 日为基准日的总股本 331,320,600 股为基数，向全体股东以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。转增股本后，公司总股本增至 463,848,840 股。本次资本公积金转增股本已于 2025 年 9 月 19 日实施完毕。

股份变动的批准情况

适用 不适用

报告期内，公司 2025 年中期资本公积金转增股本事项，已经公司九届四次董事会及 2025 年第三次临时股东会审议批准并实施。

股份变动的过户情况

适用 不适用

公司 2025 年中期资本公积金转增股本所转增的股份已于 2025 年 9 月 19 日直接计入各股东证券账户。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

按照最新股本 463,848,840 股摊薄计算，公司 2024 年基本每股收益为 0.31 元，稀释每股收益为 0.31 元，归属于公司普通股股东的每股净资产为 5.26 元；2025 年度基本每股收益为 0.52 元，稀释每股收益为 0.52 元，归属于公司普通股股东的每股净资产为 4.53 元。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

#### 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期

潍柴控股集团有限公司	101,358,600	40,543,440	0	141,902,040	报告期内公司实施资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	根据股东申请确定
潍坊市投资集团有限公司	67,800,000	27,120,000	0	94,920,000	报告期内公司实施资本公积转增股本，致使期末限售股数增加	根据股东申请确定
合计	169,158,600	67,663,440	0	236,822,040	--	--

## 二、证券发行与上市情况

### 1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

### 2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

(1) 报告期内，公司股份总数由 331,320,600 股变为 463,848,840 股，变动原因为：经公司 2025 年第三次临时股东大会审议通过，公司以 2025 年 6 月 30 日为基准日的总股本 331,320,600 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。本次资本公积金转增股本实施完毕后，公司总股本增至 463,848,840 股。

(2) 公司控股股东潍柴集团持有本公司股份 141,902,040 股，占公司股本总数的 30.59%，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

(3) 报告期末，公司的总资产为 83.52 亿元，较 2024 年年末增长了 13.46%，其中归属于母公司所有者权益为 21.02 亿元，较 2024 年年末下降了 13.84%。

### 3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

## 三、股东和实际控制人情况

### 1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	73,008	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	53,197	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
潍柴控股集团有限公司	国有法人	30.59%	141,902,040	40,543,440	141,902,040	0	不适用	0
潍坊市投资集团有限公司	国有法人	20.46%	94,920,000	27,120,000	94,920,000	0	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.47%	2,177,512	2,177,512	0	2,177,512	不适用	0
招商银行股份有限公司－南方中证 1000 交易型开放式指数证券投资基金	基金、理财产品等	0.46%	2,138,022	2,138,022	0	2,138,022	不适用	0
招商银行股份有限公司－华夏中证 1000 交易型开放式指数证券投资基	基金、理财产品等	0.29%	1,343,784	1,343,784	0	1,343,784	不适用	0

金								
中国建设银行股份有限公司—西部利得事件驱动股票型证券投资基金	基金、理财产品等	0.27%	1,256,726	1,256,726	0	1,256,726	不适用	0
中国建设银行股份有限公司—华商信用增强债券型证券投资基金	基金、理财产品等	0.26%	1,208,440	1,208,440	0	1,208,440	不适用	0
上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生私募证券投资基金	基金、理财产品等	0.23%	1,057,460	1,057,460	0	1,057,460	不适用	0
山东世通国际认证有限公司	境内非国有法人	0.22%	1,010,972	1,010,972	0	1,010,972	不适用	0
上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生 2 号私募证券投资基金	基金、理财产品等	0.22%	1,004,000	1,004,000	0	1,004,000	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
香港中央结算有限公司	2,177,512	人民币普通股	2,177,512					
招商银行股份有限公司—南方中证 1000 交易型开放式指数证券投资基金	2,138,022	人民币普通股	2,138,022					
招商银行股份有限公司—华夏中证 1000 交易型开放式指数证券投资基金	1,343,784	人民币普通股	1,343,784					
中国建设银行股份有限公司—西部利得事件驱动股票型证券投资基金	1,256,726	人民币普通股	1,256,726					
中国建设银行股份有限公司—华商信用增强债券型证券投资基金	1,208,440	人民币普通股	1,208,440					
上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生私募证券投资基金	1,057,460	人民币普通股	1,057,460					
山东世通国际认证有限公司	1,010,972	人民币普通股	1,010,972					
上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生 2 号私募证券投资基金	1,004,000	人民币普通股	1,004,000					
中国工商银行股份有限公司—华商创新成长灵活配置混合型发起式证券投资基金	993,454	人民币普通股	993,454					
上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐广盈 1 号私募证券投资基金	979,500	人民币普通股	979,500					
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知上述股东之间是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）	前十名普通股股东中通过投资者信用交易担保证券账户持有公司股票情况： 上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生私募证券投资基金持有 1,057,460 股； 山东世通国际认证有限公司持有 1,010,972 股； 上海瀛赐私募基金管理有限公司—瀛赐创生 2 号私募证券投资基金持有 1,004,000 股。							

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

## 2、公司控股股东情况

控股股东性质：地方国有控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/ 单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
潍柴控股集团有限公司	马常海	1989 年 12 月 11 日	91370700165420898Q	一般项目：企业总部管理；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；非融资担保服务；社会经济咨询服务；融资咨询服务；企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务（出国办展须经相关部门批准）；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；办公设备租赁服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	报告期内，潍柴集团持有潍柴动力股份有限公司 16.3% 股权；通过潍柴控股集团（香港）投资有限公司持有 Ferretti S.P.A（法拉帝股份有限公司）38.02% 股权。			

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

### 3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：地方国资管理机构

实际控制人类型：法人

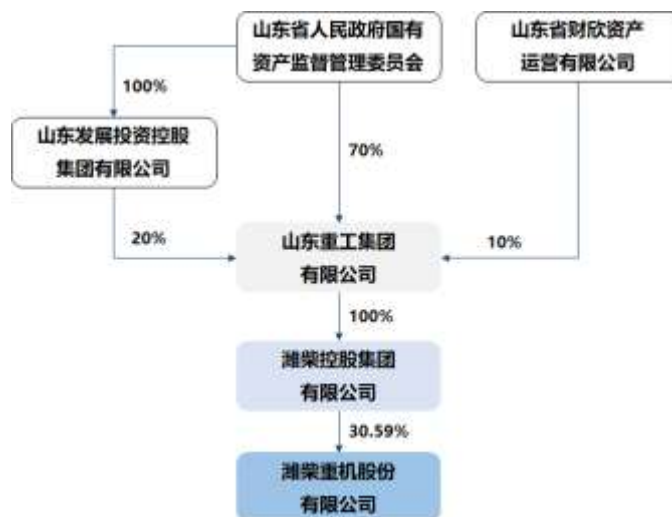
实际控制人名称	法定代表人/ 单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
山东重工集团有限公司	王志坚	2009 年 06 月 16 日	91370000690641760Y	一般项目：企业总部管理；企业管理；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；土地使用权租赁；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口；企业管理咨询；会议及展览服务；机械设备研发；机械设备销售；汽车零部件研发；汽车零部件及配件制造；汽车零配件批发；汽车零配件零售；建筑工程用机械销售；建筑工程用机械制造；矿山机械制造；矿山机械销售；农业机械制造；农业机械销售；智能仓储装备销售；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；船舶销售；发电机及发电机组制造；发电机及发电机组销售；电池销售；电机制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
实际控制人报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	报告期内，山东重工持有山推工程机械股份有限公司 24.29% 股权；通过中国重型汽车集团有限公司持有中国重汽（香港）有限公司 51% 股权；持有中国重汽集团济南卡车股份有限公司 0.61% 股权；通过中国重汽（香港）有限公司持有中国重汽集团济南卡车股份有限公司 51% 股权；通过中国重型汽车集团有限公司持有中通客车股份有限公司 21.07% 股权。			

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

法人股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	注册资本	主要经营业务或管理活动
潍坊市投资集团有限公司	张良富	1992 年 08 月 18 日	3000000000 元	一般项目：以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；社会经济咨询服务；物业管理；非居住房地产租赁；建筑材料销售；电子元器件批发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

五、优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第七节 债券相关情况

适用 不适用

## 第八节 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2026 年 03 月 25 日
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	勤信审字【2026】第 0766 号
注册会计师姓名	梁海涌、崔静洁

审计报告正文

## 审计报告

勤信审字【2026】第 0766 号

潍柴重机股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了潍柴重机股份有限公司（以下简称潍柴重机）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潍柴重机 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于潍柴重机，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）营业收入的确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五、29 及附注七、38 所示，2025 年度潍柴重机营业收入 6,118,217,290.21 元，其中，发动机收入 1,935,887,445.69 元、发电机组收入 3,049,825,936.69 元、船艇收入 156,405,730.69 元、配件及加工劳务收入 536,803,172.54 元、后市场及其他收入 439,295,004.60 元。由于营业收入金额重大且为关键业绩指标，管理层在收入确认和列报时可能存在错报和舞弊风险，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 、 审计应对

(1) 了解、评估潍柴重机管理层对收入相关内部控制的设计，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款和条件，评价收入确认方法是否适当，是否前后期一致；

(3) 对记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、客户签收单及其他支持性文件，评价相关收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(4) 对主要客户本期和上期分产品类型的销售数量、销售单价进行分析性复核，判断收入确认的合理性；

(5) 获取潍柴重机提供的关联方清单，了解关联交易的商业理由，检查关联交易相关合同或协议、发票、出库单、客户签收单等，并对重大关联交易的发生额及余额核实会计处理是否恰当，检查向第三方的采购和销售凭证、对比关联方和非关联方采购及销售价格，核实关联交易是否公允；

(6) 结合应收账款、合同负债的审计，选择主要客户对本期销售额和期末余额测试其准确性，并选取样本进行函证；

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易执行截止性测试程序，检查期后回款情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息披露是否准确、完整。

### (二) 应收账款预期信用风险损失的计提

#### 1. 、 事项描述

如财务报表附注五、12 及附注七、3 所示，截止 2025 年 12 月 31 日，潍柴重机应收账款账面余额 510,549,238.73 元，坏账准备 33,488,697.08 元，应收账款净值 477,060,541.65 元，占资产总额的 5.71%。

潍柴重机管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，潍柴重机管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，潍柴重机管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，应收账款预期信用风险损失的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款预期信用风险损失的计提确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解与应收款项及合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收款项的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核潍柴重机管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的预期信用风险特征；

(4) 获取应收账款明细表，并与主要客户销售合同进行比对，分析期末应收账款主要客户期末余额变动情况及变动原因，确认应收账款余额、账龄及坏账准备的准确性；

(5) 根据坏账计提政策、应收账款账龄明细表重新计算应收账款坏账准备金额，检查是否存在重大差异，坏账准备和减值准备计提是否充分合理；

(6) 检查应收账款的期后回款情况的准确性；

(7) 抽取样本对主要客户执行函证程序，检查逾期应收账款的涉诉情况，关注潍柴重机管理层是否充分识别已发生减值的项目，以判断应收账款的可收回性；

(8) 检查应收款项预期信用风险损失信息披露是否准确、完整。

## 四、其他信息

潍柴重机管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督潍柴重机的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就潍柴重机中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：梁海涌

（项目合伙人）

二〇二六年三月二十五日

中国注册会计师：崔静洁

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：潍柴重机股份有限公司

2025 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,205,949,396.78	2,784,600,996.75
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	260,047,191.78	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	477,060,541.65	457,857,906.58
应收款项融资	521,491,188.77	463,498,272.08
预付款项	49,220,333.03	42,940,772.55
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	15,989,229.80	16,634,867.60
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,830,501,833.95	876,149,673.68
其中：数据资源		
合同资产	105,632,275.11	91,551,610.88
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	53,984,719.96	27,641,263.86
流动资产合计	5,519,876,710.83	4,760,875,363.98
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,020,672,620.79	752,334,366.80
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	2,015,427.79	
固定资产	782,326,223.37	837,990,234.07
在建工程	214,943,267.78	194,870,499.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,441,440.07	2,478,812.64
无形资产	529,851,170.63	547,637,883.20
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	56,056,429.63	56,056,429.63
长期待摊费用	6,406,268.96	5,278,390.78
递延所得税资产	206,506,059.72	203,948,639.06
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,832,218,908.74	2,600,595,255.19
资产总计	8,352,095,619.57	7,361,470,619.17
流动负债：		
短期借款	198,532,211.90	154,500,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,264,379,672.15	1,315,846,085.28
应付账款	3,155,656,517.31	1,978,010,914.84
预收款项		
合同负债	513,002,390.67	267,787,207.06
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	118,878,607.87	125,366,557.29
应交税费	68,676,109.23	109,102,485.54
其他应付款	388,945,260.60	362,095,579.86
其中：应付利息		
应付股利		9,939,618.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,709,611.92	765,932.70
其他流动负债	44,633,903.86	22,428,438.82
流动负债合计	5,757,414,285.51	4,335,903,201.39
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	8,980,393.45	1,429,437.14
长期应付款		
长期应付职工薪酬	16,039,737.32	24,283,189.59
预计负债	66,171,830.62	69,936,364.06
递延收益	370,869,090.84	461,093,597.22
递延所得税负债	30,339,408.77	28,854,557.56
其他非流动负债		
非流动负债合计	492,400,461.00	585,597,145.57
负债合计	6,249,814,746.51	4,921,500,346.96
所有者权益：		
股本	463,848,840.00	331,320,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	317,651,036.86	942,827,491.05
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	12,055,858.85	11,004,228.18
盈余公积	178,892,982.42	154,082,607.17
一般风险准备		
未分配利润	1,129,832,154.93	1,000,735,345.81
归属于母公司所有者权益合计	2,102,280,873.06	2,439,970,272.21
少数股东权益		
所有者权益合计	2,102,280,873.06	2,439,970,272.21
负债和所有者权益总计	8,352,095,619.57	7,361,470,619.17

法定代表人：傅强

主管会计工作负责人：温涛

会计机构负责人：温涛

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,882,627,241.02	2,332,227,796.94
交易性金融资产	260,047,191.78	
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	454,416,582.26	369,104,139.81
应收款项融资	521,480,723.08	490,126,877.16
预付款项	36,391,142.29	34,352,602.54
其他应收款	4,442,261.46	14,231,693.61
其中：应收利息		
应收股利		
存货	687,860,645.24	410,858,010.35
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,739,015.60	3,922,384.03
流动资产合计	3,849,004,802.73	3,654,823,504.44
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,433,065,145.47	802,334,366.80
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	676,671,795.82	743,622,548.89
在建工程	28,715,672.13	34,134,812.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,495,045.97	
无形资产	151,008,247.22	157,506,741.17
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	123,681,077.18	122,896,504.01
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,424,636,983.79	1,860,494,972.97
资产总计	6,273,641,786.52	5,515,318,477.41
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,256,684,625.26	1,303,222,420.73

应付账款	1, 870, 322, 073. 23	1, 277, 601, 169. 99
预收款项		
合同负债	480, 401, 799. 83	245, 323, 578. 81
应付职工薪酬	106, 932, 605. 19	112, 925, 661. 38
应交税费	31, 141, 224. 95	30, 909, 681. 66
其他应付款	254, 587, 825. 37	243, 121, 556. 76
其中：应付利息		
应付股利		9, 939, 618. 00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	3, 925, 486. 55	
其他流动负债	43, 324, 144. 46	21, 160, 568. 81
流动负债合计	4, 047, 319, 784. 84	3, 234, 264, 638. 14
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7, 571, 709. 10	
长期应付款		
长期应付职工薪酬	16, 022, 527. 44	23, 906, 054. 49
预计负债	66, 171, 830. 62	69, 936, 364. 06
递延收益	125, 091, 424. 31	210, 090, 330. 65
递延所得税负债	13, 443, 870. 24	11, 174, 000. 87
其他非流动负债		
非流动负债合计	228, 301, 361. 71	315, 106, 750. 07
负债合计	4, 275, 621, 146. 55	3, 549, 371, 388. 21
所有者权益：		
股本	463, 848, 840. 00	331, 320, 600. 00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	301, 425, 055. 81	563, 065, 233. 11
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	233, 589. 58	1, 008, 497. 97
盈余公积	178, 892, 982. 42	154, 082, 607. 17
未分配利润	1, 053, 620, 172. 16	916, 470, 150. 95
所有者权益合计	1, 998, 020, 639. 97	1, 965, 947, 089. 20
负债和所有者权益总计	6, 273, 641, 786. 52	5, 515, 318, 477. 41

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
----	---------	---------

一、营业总收入	6,118,217,290.21	4,176,003,841.33
其中：营业收入	6,118,217,290.21	4,176,003,841.33
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,975,932,083.61	4,130,490,410.98
其中：营业成本	5,497,822,631.82	3,706,018,547.09
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	30,151,527.13	21,594,266.83
销售费用	87,262,155.48	69,402,360.31
管理费用	126,927,352.33	122,847,795.01
研发费用	257,007,683.19	251,440,640.09
财务费用	-23,239,266.34	-40,813,198.35
其中：利息费用	5,055,696.97	4,096,156.44
利息收入	29,771,939.55	44,700,108.57
加：其他收益	60,009,442.87	64,200,799.90
投资收益（损失以“-”号填列）	37,312,464.60	56,915,085.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	37,312,464.60	56,915,085.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47,191.78	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,785,144.23	-8,688,509.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7,960,292.50	-4,678,051.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,079,362.68	789,387.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	244,908,816.80	154,052,142.96
加：营业外收入	4,658,222.63	5,168,840.17
减：营业外支出	3,189,001.63	5,470,456.45

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	246,378,037.80	153,750,526.68
减：所得税费用	6,327,497.43	8,922,377.62
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	240,050,540.37	144,828,149.06
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	240,050,540.37	144,828,149.06
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	240,050,540.37	144,828,149.06
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	240,050,540.37	144,828,149.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	240,050,540.37	144,828,149.06
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.52	0.31
（二）稀释每股收益	0.52	0.31

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-19,391,284.85 元，上期被合并方实现的净利润为：-40,118,987.55 元。

法定代表人：傅强

主管会计工作负责人：温涛

会计机构负责人：温涛

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	4,766,076,622.41	3,383,997,767.33
减：营业成本	4,326,724,596.69	3,042,481,951.39
税金及附加	25,906,228.31	18,126,211.53
销售费用	76,869,833.76	57,782,201.82
管理费用	98,333,072.32	93,348,909.15
研发费用	169,637,873.54	181,785,898.28
财务费用	-25,727,255.86	-38,353,159.94
其中：利息费用	599,444.59	
利息收入	26,811,066.51	38,779,028.90
加：其他收益	46,232,691.69	52,366,537.93
投资收益（损失以“-”号填列）	95,186,669.37	94,747,447.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	37,312,464.60	56,915,085.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47,191.78	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,970,378.12	-7,125,503.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11,533,941.75	-4,137,276.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,078,233.49	789,387.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	247,440,623.61	165,466,348.46
加：营业外收入	3,822,986.02	3,634,307.33
减：营业外支出	1,674,560.97	1,869,139.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	249,589,048.66	167,231,516.35
减：所得税费用	1,485,296.20	5,798,078.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	248,103,752.46	161,433,438.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	248,103,752.46	161,433,438.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动		

额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	248, 103, 752. 46	161, 433, 438. 03
七、每股收益		
(一) 基本每股收益	0. 53	0. 35
(二) 稀释每股收益	0. 53	0. 35

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4, 818, 892, 604. 26	2, 859, 812, 755. 52
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	8, 285, 100. 15	12, 311, 356. 93
收到其他与经营活动有关的现金	57, 508, 957. 28	177, 429, 699. 12
经营活动现金流入小计	4, 884, 686, 661. 69	3, 049, 553, 811. 57
购买商品、接受劳务支付的现金	3, 361, 209, 872. 38	2, 091, 345, 933. 18
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	454,588,474.83	395,798,663.58
支付的各项税费	126,758,613.61	54,004,270.31
支付其他与经营活动有关的现金	232,808,773.51	164,510,132.92
经营活动现金流出小计	4,175,365,734.33	2,705,658,999.99
经营活动产生的现金流量净额	709,320,927.36	343,894,811.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	30,499,134.10	34,571,867.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	268,787.10	862,474.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	30,767,921.20	35,434,341.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,593,367.01	105,114,006.82
投资支付的现金	1,013,029,385.47	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,029,622,752.48	105,114,006.82
投资活动产生的现金流量净额	-998,854,831.28	-69,679,665.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	198,532,211.90	154,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	198,532,211.90	154,500,000.00
偿还债务支付的现金	154,500,000.00	129,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	100,389,631.77	63,564,080.58
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	750,789.73	29,189.16
筹资活动现金流出小计	255,640,421.50	193,393,269.74
筹资活动产生的现金流量净额	-57,108,209.60	-38,893,269.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,315,202.17	
五、现金及现金等价物净增加额	-343,326,911.35	235,321,876.67
加：期初现金及现金等价物余额	2,213,672,648.69	1,978,350,772.02
六、期末现金及现金等价物余额	1,870,345,737.34	2,213,672,648.69

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	4,145,494,560.52	1,869,834,652.66

收到的税费返还	598,433.60	
收到其他与经营活动有关的现金	38,161,818.28	167,096,162.94
经营活动现金流入小计	4,184,254,812.40	2,036,930,815.60
购买商品、接受劳务支付的现金	2,763,623,173.03	1,388,230,958.68
支付给职工以及为职工支付的现金	377,686,053.47	330,206,750.15
支付的各项税费	78,135,111.81	28,604,616.63
支付其他与经营活动有关的现金	162,900,707.77	126,244,277.66
经营活动现金流出小计	3,382,345,046.08	1,873,286,603.12
经营活动产生的现金流量净额	801,909,766.32	163,644,212.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	88,373,338.87	72,404,229.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	268,787.10	862,474.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	88,642,125.97	73,266,703.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,380,870.61	29,705,510.28
投资支付的现金	1,013,029,385.47	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,014,410,256.08	29,705,510.28
投资活动产生的现金流量净额	-925,768,130.11	43,561,193.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	96,082,974.00	59,637,708.00
支付其他与筹资活动有关的现金	750,789.73	29,189.16
筹资活动现金流出小计	96,833,763.73	59,666,897.16
筹资活动产生的现金流量净额	-96,833,763.73	-59,666,897.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,586,358.54	
五、现金及现金等价物净增加额	-217,105,768.98	147,538,508.82
加：期初现金及现金等价物余额	1,799,086,451.42	1,651,547,942.60
六、期末现金及现金等价物余额	1,581,980,682.44	1,799,086,451.42

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年度		
	归属于母公司所有者权益	少数	所有

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	股东权益	者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	331,320,600.00				942,827,491.05			11,004,228.18	154,082,607.17		1,000,735.34		2,439,970.27		2,439,970.27
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	331,320,600.00				942,827,491.05			11,004,228.18	154,082,607.17		1,000,735.34		2,439,970.27		2,439,970.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	132,528,240.00				-625,176,454.19			1,051,630.67	24,810,375.25		129,096,809.12		-337,689,399.15		-337,689,399.15
（一）综合收益总额											240,050,540.37		240,050,540.37		240,050,540.37
（二）所有者投入和减少资本					-129,111,937.30								-129,111,937.30		-129,111,937.30
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投					164,923.49								164,923.49		164,923.49

入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					- 129, 276, 860. 79							- 129, 276, 860. 79		- 129, 276, 860. 79
(三) 利润分配								24,8 10,3 75.2 5		- 110, 953, 731. 25		- 86,1 43,3 56.0 0		- 86,1 43,3 56.0 0
1. 提取盈余公积								24,8 10,3 75.2 5		- 24,8 10,3 75.2 5				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										- 86,1 43,3 56.0 0		- 86,1 43,3 56.0 0		- 86,1 43,3 56.0 0
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	132, 528, 240. 00				- 132, 528, 240. 00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	132, 528, 240. 00				- 132, 528, 240. 00									
2.														

盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							1,051,630.67					1,051,630.67		1,051,630.67
1. 本期提取							10,003,237.67					10,003,237.67		10,003,237.67
2. 本期使用							8,951,607.00					8,951,607.00		8,951,607.00
(六) 其他					-363,536,276.89							-363,536,276.89		-363,536,276.89
四、本期末余额	463,848,840.00				317,651,036.86		12,055,858.5	178,892,982.42		1,129,832,154.93		2,102,280,873.06		2,102,280,873.06

上期金额

单位：元

项目	2024 年度													
----	---------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、 上年 期末 余额	331, 320, 600. 00				563, 065, 233. 11			8,38 1,75 8.31	137, 939, 263. 37		887, 272, 661. 23		1,92 7,97 9,51 6.02		1,92 7,97 9,51 6.02
加： 会计 政策 变更															
前期 差错 更正															
其他					379, 762, 257. 94						54,3 55,2 05.3 2		434, 117, 463. 26		434, 117, 463. 26
二、 本年 期初 余额	331, 320, 600. 00				942, 827, 491. 05			8,38 1,75 8.31	137, 939, 263. 37		941, 627, 866. 55		2,36 2,09 6,97 9.28		2,36 2,09 6,97 9.28
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)							2,62 2,46 9.87	16,1 43,3 43.8 0		59,1 07,4 79.2 6		77,8 73,2 92.9 3		77,8 73,2 92.9 3	
(一) 综合 收益 总额											144, 828, 149. 06		144, 828, 149. 06		144, 828, 149. 06
(二) 所有 者投 入和 减少 资本															
1. 所有 者投 入的 普通 股															
2. 其他															

权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配									16,143,343.80		-85,720,669.80		-69,577,326.00							-69,577,326.00
1. 提取盈余公积								16,143,343.80		-16,143,343.80										
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配											-69,577,326.00		-69,577,326.00							-69,577,326.00
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				

2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								2,622,469.87					2,622,469.87		2,622,469.87
1. 本期提取								10,500,458.97					10,500,458.97		10,500,458.97
2. 本期使用								7,877,989.10					7,877,989.10		7,877,989.10
（六）其他															
四、本期期末余额	331,320,600.00				942,827,491.05			11,004,228.18	154,082,607.17		1,000,735,345.81		2,439,970,272.21		2,439,970,272.21

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	331,320,600.00				563,065,233.11			1,008,497.97	154,082,607.17	916,470,150.95		1,965,947,089.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	331,320,600.00				563,065,233.11			1,008,497.97	154,082,607.17	916,470,150.95		1,965,947,089.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	132,528,240.00				-261,640,177.30			-774,908.39	24,810,375.25	137,150,021.21		32,073,550.77
（一）综合收益总额										248,103,752.46		248,103,752.46
（二）所有者投入和减少资本					-129,111,937.30							-129,111,937.30
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工					164,923.49							164,923.49

具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					- 129,276,860.79							- 129,276,860.79
(三) 利润分配									24,810,375.25	- 110,953,731.25		- 86,143,356.00
1. 提取盈余公积									24,810,375.25	- 24,810,375.25		
2. 对所有者(或股东)的分配										- 86,143,356.00		- 86,143,356.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	132,528,240.00				- 132,528,240.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	132,528,240.00				- 132,528,240.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												

本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收 益												
6. 其 他												
(五) 专项 储备								- 774,9 08.39				- 774,9 08.39
1. 本 期提 取								6,004 ,553. 61				6,004 ,553. 61
2. 本 期使 用								6,779 ,462. 00				6,779 ,462. 00
(六) 其他												
四、 本期 期末 余额	463,8 48,84 0.00				301,4 25,05 5.81			233,5 89.58	178,8 92,98 2.42	1,053 ,620, 172.1 6		1,998 ,020, 639.9 7

上期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、 上年 期末 余额	331,3 20,60 0.00				563,0 65,23 3.11			1,601 ,683. 25	137,9 39,26 3.37	840,7 57,38 2.72		1,874 ,684, 162.4 5
加：												

会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	331,320,600.00				563,065,233.11			1,601,683.25	137,939,263.37	840,757,382.72		1,874,684,162.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												
（一）综合收益总额										161,433,438.03		161,433,438.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									16,143,343.80	-85,720,669.80		-69,577,326.00
1. 提取盈余公积									16,143,343.80	-16,143,343.80		
2. 对所有者(或股东)的分配										-69,577,326.00		-69,577,326.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存												

收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	331,320,600.00				563,065,233.11			1,008,497.97	154,082,607.17	916,470,150.95		1,965,947,089.20

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司基本情况

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

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

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

2006 年 7 月 18 日，潍坊巨力机械总厂与潍柴控股集团有限公司（原潍坊柴油机厂）签署股份转让协议，潍坊巨力机械总厂将其所持有的公司 4,514.95 万股法人股以人民币 1 元转让给潍柴控股集团有限公司；同时，潍城区国有资产管理局及潍坊市潍城区投资公司分别与潍柴控股集团签署了股份划转协议，潍柴控股集团有限公司无偿受让潍坊市潍城区国有资产管理局持有的 1,881.60 万股国家股和潍坊市潍城区投资公司持有的 2,050 万股法人股。2006 年 12 月 29 日完成了股权过户手续。上述股权转让完成后，潍柴控股集团有限公司持有公司国有法人股 8,446.55 万股，占公司总股本的 30.59%，成为公司的第一大股东；潍坊市投资集团有限公司持有公司国有法人股 5,650 万股，占公司总股本的 20.47%，成为公司第二大股东。北京盛邦投资有限公司原持有的公司 300 万股限售流通股股份经司法判决归北京博文实达文化传播有限责任公司所有，并于 2009 年 5 月 21 日完成股权过户手续，该部分限售股份经公司董事会向深交所、中国登记结算公司提出申请，已于 2010 年 3 月 25 日上市流通。

根据公司 2021 年 4 月 29 日《2020 年度股东大会决议公告》，公司 2020 年度利润分配及资本公积金转增股本方案为：公司以 2020 年 12 月 31 日为基准日的总股本 276,100,500 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.50 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。转增后总股本增至 331,320,600 股。公司已于 2021 年 5 月 28 日完成上述工商登记变更。

根据公司九届四次董事会会议审议通过了《关于公司 2025 年中期利润分配及资本公积金转增股本的议案》，公司以 2025 年 6 月 30 日为基准日的总股本 331,320,600 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 132,528,240 股。

截止 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为 463,848,840.00 元，股份总数 463,848,840.00 股（每股面值 1 元），其中，社会流通股 227,026,800 股，占公司总股本的 48.94%。法定代表人：傅强，注册地址：潍坊滨海经济技术开发区富海大街 17 号。

本公司所属行业为通用设备制造业。主要经营范围为，一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；船用配套设备制造；机械设备研发；海洋工程关键配套系统开发；机械设备销售；机械设备租赁；通用设备修理；齿轮及齿轮减、变速箱制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；机械零件、零部件销售；发电机及发电机组制造；发电机及发电机组销售；电气设备修理；电机及其控制系统研发；电机制造；机

械电气设备制造；机械电气设备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；汽车销售；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；电力设施器材制造；电力设施器材销售；电池销售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；集成电路设计；集成电路制造；集成电路销售；储能技术服务；对外承包工程；货物进出口；技术进出口；润滑油销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；特种设备销售；电气设备销售；石油制品销售（不含危险化学品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；电气安装服务；特种设备设计；特种设备制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本财务报表经公司董事会于 2026 年 3 月 25 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司合并范围新增 2 家子公司，纳入合并范围的子公司共计 3 家，详见本附注十、在其他主体中的权益。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货的计价方法、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、15、“存货”、29、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、36、“重大会计判断和估计”。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提 100 万元以上
本期重要的应收款项核销	核销的应收款项
重要的在建工程	预算 1800 万以上的在建工程项目
账龄超过 1 年的重要应付款项	余额 100 万元以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买

方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

### （3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

### （2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （3）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

#### （5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、17、“长期股权投资”或本附注五、11、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、17、“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净

资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### （7）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、17、“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，本公司终止确认金融资产：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著

增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定标准及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，

## ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

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

## ②应收账款及应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，账龄计算方法为：按账款发生日期计算账龄。
组合 2 优质客户组合	优质客户关系款项。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## ③其他应收款

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

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

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

## ④债权投资、其他债权投资

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ⑤长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

### 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、11、“金融工具”及附注五、12、“金融资产减值”。

### 14、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注五、12、“金融资产减值”。

### 15、存货

#### （1）存货的分类

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

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

#### （3）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 16、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各

项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

## 17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、11、“金融工具”。

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### （2）初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合

收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”

(3) 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

#### ④收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物。本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、24、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
土地使用权	年限平均法	50	5.00	1.90

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 19、固定资产

### （1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法、双倍余额递减法	10	5%	9.5%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67%-19%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%
其他设备	年限平均法	5	5%	19%

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、24、“长期资产减值”。

### （4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 20、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，并自次月起开始计提折旧。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
需安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

- 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、24、“长期资产减值”。

## 21、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

### 3、暂停资本化期间

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者

可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

## 22、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、33、“租赁”。

## 23、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### ①初始计量

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

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

#### ②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	直线法		产权登记期限
专利权和非专利技术	20 年	直线法		预期经济利益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

## (2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (3) 研究支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称及所属部门进行归集。

## (4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

## (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (6) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、24、“长期资产减值”。

### 24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的分类

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (2) 职工薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

## 27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、33、“租赁”。

## 38、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

#### ①销售商品合同

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

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

#### ②提供服务合同

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

#### ③可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### ④应付客户对价

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

#### ⑤质保义务

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

#### ⑥主要责任人/代理人

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

为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

### 30、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 31、政府补助

#### （1）类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

## （2）会计处理

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

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

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

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得

税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### 33、租赁

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、19、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产

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

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、24、“长期资产减值”。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注五、11、“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (4) 售后租回

本公司按照附注五、29、“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注五、11、“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注五、11、“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 34、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### （2）债务重组

#### ①本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注五、11、“金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注五、11、“金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对

放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## ②本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注五、11、“金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## (3) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 合并范围变化对期初数的影响

本公司于 2025 年 9 月 1 日召开了 2025 年第三次临时股东会，审议通过了《关于公司收购常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意以支付现金的方式购买公司控股股东潍柴控股集团有限公司持有的常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权。公司已于 2025 年 8 月 6 日与潍柴控股集团有限公司签署了《潍柴控股集团有限公司与潍柴重机股份有限公司关于常州玻璃钢造船厂有限公司之股权转让合同》。本次交易完成后，常州玻璃钢造船厂有限公司本报告期纳入本公司合并报表范围。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及其相关指南、解释等相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

上述变化对本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度经营成果的影响如下表所示：

项目	变更前金额	合并范围变化影响金额	变更后金额
<b>资产负债表：</b>			
货币资金	2,660,819,545.68	123,781,451.07	2,784,600,996.75
应收账款	418,502,463.58	39,355,443.00	457,857,906.58
应收款项融资	490,428,511.16	-26,930,239.08	463,498,272.08
预付款项	39,212,174.29	3,728,598.26	42,940,772.55
其他应收款	14,253,571.10	2,381,296.50	16,634,867.60
存货	820,128,321.43	56,021,352.25	876,149,673.68
合同资产		91,551,610.88	91,551,610.88
其他流动资产	7,406,198.38	20,235,065.48	27,641,263.86
<b>流动资产合计</b>	<b>4,450,750,785.62</b>	<b>310,124,578.36</b>	<b>4,760,875,363.98</b>
长期股权投资	752,334,366.80	-	752,334,366.80

项目	变更前金额	合并范围变化影响金额	变更后金额
固定资产	747,181,656.62	90,808,577.45	837,990,234.07
在建工程	34,134,812.10	160,735,686.91	194,870,499.01
使用权资产	264,018.31	2,214,794.33	2,478,812.64
无形资产	157,506,741.17	390,131,142.03	547,637,883.20
商誉		56,056,429.63	56,056,429.63
长期待摊费用		5,278,390.78	5,278,390.78
递延所得税资产	137,518,386.08	66,430,252.98	203,948,639.06
<b>非流动资产合计</b>	<b>1,828,939,981.08</b>	<b>771,655,274.11</b>	<b>2,600,595,255.19</b>
短期借款		154,500,000.00	154,500,000.00
应付票据	1,303,222,420.73	12,623,664.55	1,315,846,085.28
应付账款	1,832,491,317.66	145,519,597.18	1,978,010,914.84
合同负债	246,670,561.54	21,116,645.52	267,787,207.06
应付职工薪酬	119,609,615.15	5,756,942.14	125,366,557.29
应交税费	38,938,515.27	70,163,970.27	109,102,485.54
其他应付款	340,586,649.90	21,508,929.96	362,095,579.86
一年内到期的非流动负债	265,746.05	500,186.65	765,932.70
其他流动负债	22,070,955.04	357,483.78	22,428,438.82
<b>流动负债合计</b>	<b>3,903,855,781.34</b>	<b>432,047,420.05</b>	<b>4,335,903,201.39</b>
租赁负债		1,429,437.14	1,429,437.14
递延收益	210,090,330.65	251,003,266.57	461,093,597.22
递延所得税负债	11,317,086.79	17,537,470.77	28,854,557.56
<b>非流动负债合计</b>	<b>221,407,417.44</b>	<b>269,970,174.48</b>	<b>491,377,591.92</b>
<b>利润表:</b>		-	
营业收入	4,001,695,303.35	174,308,537.98	4,176,003,841.33
营业成本	3,548,577,977.54	157,440,569.55	3,706,018,547.09
税金及附加	19,163,676.80	2,430,590.03	21,594,266.83
销售费用	59,552,780.35	9,849,579.96	69,402,360.31
管理费用	99,136,234.30	23,711,560.71	122,847,795.01
研发费用	229,226,955.77	22,213,684.32	251,440,640.09
财务费用	-41,536,915.36	723,717.01	-40,813,198.35
其他收益	57,321,636.73	6,879,163.17	64,200,799.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,627,424.00	-1,061,085.19	-8,688,509.19

项目	变更前金额	合并范围变化影响金额	变更后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,137,276.07	-540,775.39	-4,678,051.46
营业利润（亏损以“-”号填列）	190,836,003.97	-36,783,861.01	154,052,142.96
加：营业外收入	4,311,242.02	857,598.15	5,168,840.17
减：营业外支出	2,425,802.52	3,044,653.93	5,470,456.45
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	192,721,443.47	-38,970,916.79	153,750,526.68
减：所得税费用	7,758,014.25	1,164,363.37	8,922,377.62
净利润（净亏损以“-”号填列）	184,963,429.22	-40,135,280.16	144,828,149.06

### 36、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注五、29、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### （4）存货跌价准备

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

### （5）金融工具公允价值

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

### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

#### （10）内部退养福利及补充退休福利

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

#### （11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利

益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

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

### 2、税收优惠

#### （1）增值税

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

#### （2）所得税

本公司及本公司子公司潍柴电力设备有限公司和常州玻璃钢造船厂有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、国税函（2009）203 号文件、国家税务总局公告 2017 年第 24 号文件，在报告期内被审核认定为高新技术企业，2025 年度处于优惠期，按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	744,458,021.49	1,122,396,348.09
其他货币资金	329,999,022.16	569,283,598.06
存放财务公司款项	1,131,492,353.13	1,092,921,050.60
合计	2,205,949,396.78	2,784,600,996.75

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	260,047,191.78	
合计	260,047,191.78	

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	436,140,440.60	445,843,073.59
1至2年	41,079,010.53	28,914,863.12
2至3年	26,913,467.11	4,249,811.08
3年以上	6,416,320.49	5,507,741.99
3至4年	1,081,055.35	395,663.60
4至5年	395,663.60	1,672,066.17
5年以上	4,939,601.54	3,440,012.22
合计	510,549,238.73	484,515,489.78

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏	1,598,848.16	0.31%	1,598,848.16	100.00%		1,635,152.54	0.34%	1,635,152.54	100.00%	

账准备的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	508,950,390.57	99.69%	31,889,848.92	6.27%	477,060,541.65	482,880,337.24	99.66%	25,022,430.66	5.18%	457,857,906.58
其中：										
账龄组合	451,894,823.69	88.51%	31,319,293.27	6.93%	420,575,530.42	338,070,548.27	69.77%	23,934,088.66	7.08%	314,136,459.61
优质客户组合	57,055,566.88	11.18%	570,555.65	1.00%	56,485,011.23	144,809,788.97	29.89%	1,088,342.00	0.75%	143,721,446.97
合计	510,549,238.73	100.00%	33,488,697.08	6.56%	477,060,541.65	484,515,489.78	100.00%	26,657,583.20	5.50%	457,857,906.58

按单项计提坏账准备：重要的按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,635,152.54	1,635,152.54	1,598,848.16	1,598,848.16	100.00%	可收回金额低于账面价值
合计	1,635,152.54	1,635,152.54	1,598,848.16	1,598,848.16		

按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	418,514,042.91	20,925,702.16	5.00%
1 至 2 年	15,868,660.53	2,380,299.07	15.00%
2 至 3 年	12,684,525.46	3,805,357.64	30.00%
3 至 4 年	1,081,055.35	540,527.68	50.00%
4 至 5 年	395,663.60	316,530.88	80.00%
5 年以上	3,350,875.84	3,350,875.84	100.00%
合计	451,894,823.69	31,319,293.27	

按组合计提坏账准备：按优质客户组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
优质客户	57,055,566.88	570,555.65	1.00%
合计	57,055,566.88	570,555.65	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,635,152.54	-36,304.38				1,598,848.16
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	23,934,088.66	7,385,204.61				31,319,293.27
优质客户组合	1,088,342.00	-517,786.35				570,555.65
合计	26,657,583.20	6,831,113.88				33,488,697.08

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	96,816,877.76		96,816,877.76	18.96%	4,840,843.89
客户 2	52,042,524.00		52,042,524.00	10.19%	520,425.25
客户 3	40,866,957.99		40,866,957.99	8.00%	2,043,347.90
客户 4	39,586,383.57		39,586,383.57	7.75%	1,979,319.18
客户 5	27,234,158.01		27,234,158.01	5.33%	1,361,707.90
合计	256,546,901.33		256,546,901.33	50.23%	10,745,644.12

## 4、合同资产

## (1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
建造合同	105,632,275.11		105,632,275.11	91,551,610.88		91,551,610.88
合计	105,632,275.11		105,632,275.11	91,551,610.88		91,551,610.88

## (2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
建造合同	14,080,664.23	本期新增
合计	14,080,664.23	——

## 5、应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	521,491,188.77	463,498,272.08
合计	521,491,188.77	463,498,272.08

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

### (3) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	35,867,886.53
合计	35,867,886.53

### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	77,666,238.83	
合计	77,666,238.83	

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	15,989,229.80	16,634,867.60
合计	15,989,229.80	16,634,867.60

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及投标保证金	3,338,078.80	210,000.00
待扣款项	400,471.64	350,936.78
往来款	16,525,587.97	19,417,272.08

合计	20,264,138.41	19,978,208.86
----	---------------	---------------

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	12,632,907.35	14,000,064.86
1 至 2 年	2,339,507.09	3,062,778.70
2 至 3 年	2,768,386.72	120,832.18
3 年以上	2,523,337.25	2,794,533.12
3 至 4 年	120,832.18	396,028.05
4 至 5 年	4,000.00	348,858.05
5 年以上	2,398,505.07	2,049,647.02
合计	20,264,138.41	19,978,208.86

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,049,647.02	10.11%	2,049,647.02	100.00%		2,049,647.02	10.26%	2,049,647.02	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	18,214,491.39	89.89%	2,225,261.59	12.22%	15,989,229.80	17,928,561.84	89.74%	1,293,694.24	7.22%	16,634,867.60
其中：										
账龄组合	18,214,491.39	89.89%	2,225,261.59	12.22%	15,989,229.80	17,928,561.84	89.74%	1,293,694.24	7.22%	16,634,867.60
合计	20,264,138.41	100.00%	4,274,908.61	21.09%	15,989,229.80	19,978,208.86	100.00%	3,343,341.26	16.73%	16,634,867.60

按单项计提坏账准备：按单项计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	100.00%	可收回金额低于账面价值
合计	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02		

按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	12,635,907.35	631,795.37	5.00%
1 至 2 年	2,336,507.09	350,476.06	15.00%
2 至 3 年	2,768,386.72	830,516.02	30.00%
3 至 4 年	120,832.18	60,416.09	50.00%
4 至 5 年	4,000.00	3,200.00	80.00%
5 年以上	348,858.05	348,858.05	100.00%
合计	18,214,491.39	2,225,261.59	

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,049,647.02					2,049,647.02
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	1,293,694.24	931,567.35				2,225,261.59
合计	3,343,341.26	931,567.35				4,274,908.61

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款情况。

#### 6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	其他往来	2,049,647.02	5 年以上	10.11%	2,049,647.02
客户 2	其他往来	1,704,020.96	2-3 年	8.41%	511,206.29
客户 3	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	4.93%	150,000.00
客户 4	投标保证金	812,898.00	1-2 年	4.01%	121,934.70
客户 5	投标保证金	800,000.00	1 年以内	3.95%	40,000.00
合计		6,366,565.98		31.33%	2,872,788.01

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	48,607,725.17	85.64%	41,275,154.32	83.47%
1 至 2 年	167,650.17	0.30%	326,273.87	0.66%
2 至 3 年	300,582.16	0.53%	369,591.92	0.75%
3 年以上	7,676,010.22	13.53%	7,478,924.13	15.12%
合计	56,751,967.72		49,449,944.24	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 29,565,856.08 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 52.10%。

## 8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	286,679,174.29	13,506,363.54	273,172,810.75	227,874,070.83	18,637,081.14	209,236,989.69
在产品	235,234,051.52	3,812,559.15	231,421,492.37	195,931,187.33	11,393,516.58	184,537,670.75
库存商品	1,340,316,620.05	14,409,089.22	1,325,907,530.83	492,859,867.98	10,484,854.74	482,375,013.24
合计	1,862,229,845.86	31,728,011.91	1,830,501,833.95	916,665,126.14	40,515,452.46	876,149,673.68

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	18,637,081.14	28,756.10		5,159,473.70		13,506,363.54
在产品	11,393,516.58			7,580,957.43		3,812,559.15

库存商品	10,484,854.74	4,618,008.97		693,774.49		14,409,089.22
合计	40,515,452.46	4,646,765.07		13,434,205.62		31,728,011.91

## 9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	53,372,227.90	23,403,264.72
预缴税金	612,492.06	4,237,999.14
合计	53,984,719.96	27,641,263.86

## 10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
二、联营企业												
山重融资租赁有限公司	287,349.94 3.65				13,515,492.77			13,048,142.10			287,817.29 4.32	
山东重工集团财务有限公司	464,984.42 3.15		261,360.00 0.00		23,796,971.83		164,923.49	17,450,992.00			732,855.32 6.47	
小计	752,334.36 6.80		261,360.00 0.00		37,312,464.60		164,923.49	30,499,134.10			1,020,672.62 0.79	
合计	752,334.36 6.80		261,360.00 0.00		37,312,464.60		164,923.49	30,499,134.10			1,020,672.62 0.79	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 11、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	3,196,100.00			3,196,100.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,196,100.00			3,196,100.00
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,196,100.00			3,196,100.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	1,180,672.21			1,180,672.21
(1) 计提或摊销	1,180,672.21			1,180,672.21
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,180,672.21			1,180,672.21
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,015,427.79			2,015,427.79
2. 期初账面价值				

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 □不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 □不适用

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	782,175,864.94	837,990,234.07
固定资产清理	150,358.43	
合计	782,326,223.37	837,990,234.07

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,137,106,994.90	1,302,919,425.38	20,914,970.36	54,248,465.58	2,515,189,856.22
2. 本期增加金额	24,013,840.00	33,283,535.27	1,375,796.45	2,739,852.90	61,413,024.62
(1) 购置	1,402,037.09	17,181,202.73	237,035.39	2,373,259.81	21,193,535.02
(2) 在建工程转入	22,611,802.91	16,102,332.54	1,138,761.06	366,593.09	40,219,489.60
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	3,196,100.00	45,059,989.73	260,788.14	840,903.11	49,357,780.98
(1) 处置或报废	3,196,100.00	45,059,989.73	260,788.14	840,903.11	49,357,780.98
4. 期末余额	1,157,924,734.90	1,291,142,970.92	22,029,978.67	56,147,415.37	2,527,245,099.86
二、累计折旧					
1. 期初余额	590,195,058.55	1,019,830,228.52	18,587,908.50	44,326,109.09	1,672,939,304.66
2. 本期增加金额	53,801,787.72	52,976,001.02	528,376.19	2,667,799.29	109,973,964.22
(1) 计提	53,801,787.72	52,600,012.23	528,376.19	2,667,799.29	109,597,975.43
(2) 投资性房地产转入		375,988.79			375,988.79
3. 本期减少金额	1,157,820.49	38,412,826.20	251,849.73	801,706.19	40,624,202.61
(1) 处置或报废	1,157,820.49	38,412,826.20	251,849.73	801,706.19	40,624,202.61
4. 期末余额	642,839,025.78	1,034,393,403.34	18,864,434.96	46,192,202.19	1,742,289,066.27

三、减值准备					
1. 期初余额	492,046.58	3,295,927.78	6,639.14	465,703.99	4,260,317.49
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
3. 本期减少 金额		1,479,557.26	591.58		1,480,148.84
4. 期末余额	492,046.58	1,816,370.52	6,047.56	465,703.99	2,780,168.65
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	514,593,662.54	254,933,197.06	3,159,496.15	9,489,509.19	782,175,864.94
2. 期初账面 价值	546,419,889.77	279,793,269.08	2,320,422.72	9,456,652.50	837,990,234.07

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	30,912,348.25	正在办理中

## (3) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
机器设备	144,398.35	
电子及其他设备	5,960.08	
合计	150,358.43	

## 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	214,943,267.78	194,870,499.01
合计	214,943,267.78	194,870,499.01

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
WH16、WH17 系 列柴油机产品 能力提升及 180 系列柴油 机批量生产项 目				5,482,041.11		5,482,041.11
大缸径材料成				1,129,702.07		1,129,702.07

型中心升级改造 项目						
潍柴重机新增 WH17 产品清洗 机项目				11,851.01		11,851.01
大机试车座台 试验能力提升				1,423,699.12		1,423,699.12
新装配车间建 设项目	881,924.96		881,924.96	12,125,368.5 8		12,125,368.5 8
发电机组生产 能力提升项目	1,472,614.68		1,472,614.68			
天然气发动机 产品开发配套 台架建设项目	1,822,385.32		1,822,385.32			
集装箱式发电 机组耐久台架 建设项目	1,615,596.32		1,615,596.32			
潍柴重机甲醇 站建设项目	1,302,130.39		1,302,130.39			
产能 2000 台 项目	13,335,138.9 7		13,335,138.9 7	2,003,296.21		2,003,296.21
潍柴(青岛)海 洋装备制造中 心项目	183,225,749. 16		183,225,749. 16	159,687,352. 88		159,687,352. 88
其他技改工程	11,287,727.9 8		11,287,727.9 8	13,007,188.0 3		13,007,188.0 3
合计	214,943,267. 78	0.00	214,943,267. 78	194,870,499. 01	0.00	194,870,499. 01

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
WH16、WH17 系列柴油机产品能力提升项目	89,000,000.00	5,482,041.11		5,482,041.11			42.69%	建设中				其他
大缸径材料成型中心升级改造项目	18,950,000.00	1,129,702.07		1,129,702.07			94.67%	已完工				其他

目												
新装配车间建设项目	32,000.00	12,125.368.58	2,061.739.86	13,305.183.48		881,924.96	44.33%	建设中				其他
产能2000台项目	30,720.00	2,003,296.21	11,936,108.25	604,265.49		13,335,138.97	45.38%	建设中				其他
潍柴(青岛)海洋装备制造中心项目	662,230,000.00	159,687,352.88	23,538,396.28			183,225,749.16	73.97%	建设中				其他
合计	832,900,000.00	180,427,760.85	37,536,244.39	20,521,192.15		197,442,813.09						

### (3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

## 14、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,433,684.98	1,095,632.82	1,183,128.59	13,712,446.39
2. 本期增加金额	22,556,206.70	1,136,895.52	467,797.62	24,160,899.84
(1) 购置	22,556,206.70	1,136,895.52	467,797.62	24,160,899.84
3. 本期减少金额	19,467,632.77	2,232,528.34	887,852.39	22,588,013.50
(1) 处置	19,467,632.77	2,232,528.34	887,852.39	22,588,013.50
4. 期末余额	14,522,258.91		763,073.82	15,285,332.73
二、累计折旧				
1. 期初余额	8,954,872.34	1,095,632.82	1,183,128.59	11,233,633.75
2. 本期增加金额	11,593,579.27	1,136,895.52	467,797.62	13,198,272.41
(1) 计提	11,593,579.27	1,136,895.52	467,797.62	13,198,272.41
3. 本期减少金额	19,467,632.77	2,232,528.34	887,852.39	22,588,013.50
(1) 处置	19,467,632.77	2,232,528.34	887,852.39	22,588,013.50
4. 期末余额	1,080,818.84		763,073.82	1,843,892.66
三、减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	13,441,440.07			13,441,440.07
2. 期初账面价值	2,478,812.64			2,478,812.64

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	470,860,731.57	177,627,719.24		1,235,691.57	649,724,142.38
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	470,860,731.57	177,627,719.24		1,235,691.57	649,724,142.38
二、累计摊销					
1. 期初余额	66,948,578.33	34,935,867.53		201,813.32	102,086,259.18
2. 本期增加金额	9,752,444.31	7,622,371.10		411,897.16	17,786,712.57
(1) 计提	9,752,444.31	7,622,371.10		411,897.16	17,786,712.57
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	76,701,022.64	42,558,238.63		613,710.48	119,872,971.75
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计					

提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	394,159,708.93	135,069,480.61		621,981.09	529,851,170.63
2. 期初账面价值	403,912,153.24	142,691,851.71		1,033,878.25	547,637,883.20

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 10.65%。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
常州玻璃钢造船厂有限公司	56,056,429.63			56,056,429.63
合计	56,056,429.63			56,056,429.63

### (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
常州玻璃钢造船厂有限公司	常州玻璃钢造船厂有限公司全部股东权益	是

### (3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数
常州玻璃钢造船厂有限公司	724,201,549.51	895,214,632.13		5 年	14%	14%
合计	724,201,549.51	895,214,632.13				

## 17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,966,422.40	1,006,453.42	1,299,132.09		3,673,743.73
工装模具	1,170,477.87	0.01	158,502.24		1,011,975.64
大修理支出	141,490.51		23,891.28		117,599.23
保函担保费		2,055,972.18	453,021.82		1,602,950.36
合计	5,278,390.78	3,062,425.61	1,934,547.43		6,406,268.96

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	79,803,420.94	12,057,475.44	81,285,866.10	12,731,349.76
可抵扣亏损	308,184,807.40	46,929,137.16	289,461,330.56	43,419,199.57
预提项目	480,356,891.16	72,053,533.69	463,917,785.06	69,587,667.76
递延收益	80,063,347.84	12,009,502.18	108,889,611.24	16,333,441.70
租赁负债	13,690,005.37	2,246,192.64	2,195,369.84	522,267.86
其他	244,840,874.42	61,210,218.61	245,418,849.64	61,354,712.41
合计	1,206,939,347.13	206,506,059.72	1,191,168,812.44	203,948,639.06

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	189,255,524.28	28,154,991.23	190,319,143.47	28,261,256.23
使用权资产	13,441,440.07	2,184,417.54	2,478,812.64	593,301.33
合计	202,696,964.35	30,339,408.77	192,797,956.11	28,854,557.56

## 19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	335,603,659.44	335,603,659.44	其他货币资金、存放财务公司款项	保证金及其他	570,928,348.06	570,928,348.06	其他货币资金、存放财务公司款项	保证金及其他
应收款项融资	77,666,238.83	77,666,238.83	应收票据融资	票据质押	106,379,993.42	106,379,993.42	应收票据融资	票据质押
合计	413,269,898.27	413,269,898.27			677,308,341.48	677,308,341.48		

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	198,532,211.90	154,500,000.00
合计	198,532,211.90	154,500,000.00

## 21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,271,077.13	1,577,989.04
银行承兑汇票	1,263,108,595.02	1,314,268,096.24
合计	1,264,379,672.15	1,315,846,085.28

## 22、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,943,969,894.41	1,777,574,782.99
1-2 年	54,513,229.87	105,656,068.39
2-3 年	72,843,884.99	27,693,074.09
3 年以上	84,329,508.04	67,086,989.37
合计	3,155,656,517.31	1,978,010,914.84

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付材料款	107,515,507.16	尚未结算
合计	107,515,507.16	

## 23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利		9,939,618.00
其他应付款	388,945,260.60	352,155,961.86
合计	388,945,260.60	362,095,579.86

## (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		9,939,618.00
合计		9,939,618.00

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	28,667,951.65	41,714,598.54
预提项目	222,039,319.69	221,345,263.42
销售保证金	26,384,539.00	20,884,225.88
其他	111,853,450.26	68,211,874.02
合计	388,945,260.60	352,155,961.86

## 2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	4,570,540.01	应付工程设备款
客户 2	2,682,131.00	应付工程设备款
客户 3	1,116,000.00	应付工程设备款
客户 4	1,110,000.00	保证金
客户 5	1,080,000.00	应付工程设备款
合计	10,558,671.01	

## 24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售预收款	507,139,736.34	261,911,269.66
延期确认收入	5,862,654.33	5,875,937.40
合计	513,002,390.67	267,787,207.06

## 25、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	113,394,731.39	356,298,735.76	359,703,619.54	109,989,847.61
二、离职后福利-设定提存计划	793,599.60	39,003,407.20	39,638,494.41	158,512.39
三、辞退福利	10,938,389.38	1,420,856.37	3,755,003.33	8,604,242.42
五、其他	239,836.92	1,151,044.64	1,264,876.11	126,005.45
合计	125,366,557.29	397,874,043.97	404,361,993.39	118,878,607.87

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	46,166,461.59	276,868,864.83	283,182,934.42	39,852,392.00
2、职工福利费	14,681.08	22,567,840.19	22,567,840.19	14,681.08
3、社会保险费	713,113.77	21,535,313.99	22,110,201.48	138,226.28
其中：医疗保险费	125,152.52	17,556,497.45	17,681,649.97	
工伤保险费	14,164.46	1,689,733.45	1,703,897.91	
补充医疗保险	573,796.79	2,289,083.09	2,724,653.60	138,226.28
4、住房公积金	2,720,464.95	26,319,846.64	26,497,028.04	2,543,283.55
5、工会经费和职工教育经费	63,780,010.00	8,945,790.11	5,284,535.41	67,441,264.70
8、其他短期薪酬		61,080.00	61,080.00	
合计	113,394,731.39	356,298,735.76	359,703,619.54	109,989,847.61

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	251,814.40	34,794,178.24	35,045,992.64	
2、失业保险费	10,720.08	1,478,695.75	1,489,415.83	
3、企业年金缴费	531,065.12	2,730,533.21	3,103,085.94	158,512.39
合计	793,599.60	39,003,407.20	39,638,494.41	158,512.39

## 26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,059,606.05	35,327,763.03
企业所得税	35,979,864.81	65,320,000.00
个人所得税	849,680.17	453,809.60
城建税	1,562,291.99	1,312,224.11
房产税	3,929,976.40	3,860,627.95
土地使用税	838,045.26	744,950.60
教育费附加（含地方教育费附加）	1,115,922.86	937,302.94
其他	1,340,721.69	1,145,807.31
合计	68,676,109.23	109,102,485.54

## 27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一年内到期的租赁负债	4,709,611.92	765,932.70
合计	4,709,611.92	765,932.70

## 28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期产品质量保证	22,700,535.48	19,776,253.78
待转销项税额	21,933,368.38	2,652,185.04
合计	44,633,903.86	22,428,438.82

## 29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,778,012.53	2,196,530.04
减：未确认融资费用	-88,007.16	-1,160.20
重分类至一年内到期的非流动负债	-4,709,611.92	-765,932.70
合计	8,980,393.45	1,429,437.14

## 30、长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	16,039,737.32	24,283,189.59
合计	16,039,737.32	24,283,189.59

## 31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	66,171,830.62	69,936,364.06	计提售后服务费
合计	66,171,830.62	69,936,364.06	

## 32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	396,557,262.68	1,070,000.00	27,114,141.09	370,513,121.59	政府补助
其他递延项目	64,536,334.54	0.00	64,180,365.29	355,969.25	其他
合计	461,093,597.22	1,070,000.00	91,294,506.38	370,869,090.84	--

其他说明：

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
基建项目补助	13,633,670.40			2,152,684.80			11,480,985.60	与资产相关
企业发展资金	18,296,620.88			2,152,543.56			16,144,077.32	与资产相关
产业转型升级项目	9,149,102.64			3,322,000.08			5,827,102.56	与资产相关
基础设施配套款	3,291,225.78			80,766.24			3,210,459.54	与资产相关
大缸径天然气发动机研发平台	23,759,229.81			2,316,180.12			21,443,049.69	与资产相关
大缸径天然气发动机研发平台基础设施配套补助资金	5,753,598.92			129,780.48			5,623,818.44	与资产相关
其他项目 1	20,490,728.29			7,700,904.36			12,789,823.93	与资产相关
其他项目 2	1,830,000.00	370,000.00		355,969.24			1,844,030.76	与收益相关
人才引进		700,000.00					700,000.00	与收益相关
拆迁项目补助	49,349,819.39			3,677,712.17			45,672,107.22	与资产相关
其他项目 3	251,003,266.57			5,225,600.04			245,777,666.53	与资产相关
合计	396,557,262.68	1,070,000.00	-	27,114,141.09	-	-	370,513,121.59	

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	331,320,600.00			132,528,240.00		132,528,240.00	463,848,840.00

### 34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	215,678,786.09		137,129,678.18	78,549,107.91
其他资本公积	727,148,704.96	164,923.49	488,211,699.50	239,101,928.95
合计	942,827,491.05	164,923.49	625,341,377.68	317,651,036.86

### 35、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	11,004,228.18	10,003,237.67	8,951,607.00	12,055,858.85
合计	11,004,228.18	10,003,237.67	8,951,607.00	12,055,858.85

## 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	154,082,607.17	24,810,375.25		178,892,982.42
合计	154,082,607.17	24,810,375.25		178,892,982.42

## 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,000,735,345.81	887,272,661.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		54,355,205.32
调整后期初未分配利润	1,000,735,345.81	941,627,866.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	240,050,540.37	144,828,149.06
减：提取法定盈余公积	24,810,375.25	16,143,343.80
应付普通股股利	86,143,356.00	69,577,326.00
期末未分配利润	1,129,832,154.93	1,000,735,345.81

## 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,678,922,285.61	5,136,915,084.69	3,821,151,646.83	3,442,449,573.02
其他业务	439,295,004.60	360,907,547.13	354,852,194.50	263,568,974.07
合计	6,118,217,290.21	5,497,822,631.82	4,176,003,841.33	3,706,018,547.09

公司报告期内经审计利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润三者孰低为负值

是 否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：		
发动机	1,935,887,445.69	1,625,850,989.06
发电机组	3,049,825,936.69	2,854,226,407.20
船艇	156,405,730.69	136,942,376.73
配件及加工劳务	536,803,172.54	519,895,311.70
后市场及其他	439,295,004.60	360,907,547.13
按经营地区分类		
其中：		
国内	4,596,155,884.46	4,040,465,862.25
国外	1,522,061,405.75	1,457,356,769.57

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 513,002,390.67 元，其中，513,002,390.67 元预计将于 2026 年度确认收入。

### 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,092,719.97	1,410,042.58
教育费附加	2,923,371.42	1,007,173.27
房产税	10,447,486.09	10,291,174.62
土地使用税	6,732,219.32	4,975,922.16
车船使用税	4,590.00	4,310.00
印花税	5,415,922.32	3,362,115.47
其他	535,218.01	543,528.73
合计	30,151,527.13	21,594,266.83

### 40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	65,528,768.34	59,068,939.61
折旧及摊销费	15,506,304.75	17,202,287.75
差旅费	1,584,091.87	1,070,575.46
办公及中介机构费	2,481,868.14	7,526,338.56
实验检验费	22,301,311.36	17,474,984.41
其他	19,525,007.87	20,504,669.22
合计	126,927,352.33	122,847,795.01

### 41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	52,105,598.83	29,039,534.98
市场开拓费	10,075,562.00	8,777,557.48
差旅费	10,747,800.26	10,010,735.47
生产许可证费	2,987,129.68	8,331,959.66
其他	11,346,064.71	13,242,572.72
合计	87,262,155.48	69,402,360.31

### 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	85,363,722.45	78,122,892.17
折旧及摊销费	14,239,593.05	15,521,826.48
材料、样件及燃料费	64,656,046.24	85,799,170.84
测试化验加工费	37,612,217.05	31,610,932.37
其他	55,136,104.40	40,385,818.23

合计	257,007,683.19	251,440,640.09
----	----------------	----------------

#### 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,055,696.97	4,096,156.44
利息收入	-29,771,939.55	-44,700,108.57
汇兑损益	1,147,004.34	-822,537.60
手续费支出及其他	329,971.90	613,291.38
合计	-23,239,266.34	-40,813,198.35

#### 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	26,758,171.85	23,080,459.68
与收益相关的政府补助	2,624,768.01	11,593,966.22
增值税加计抵减	30,626,503.01	29,526,374.00

#### 45、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	47,191.78	
合计	47,191.78	

#### 46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	37,312,464.60	56,915,085.40
合计	37,312,464.60	56,915,085.40

#### 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,831,113.88	-7,797,358.17
其他应收款坏账损失	-931,567.35	-189,761.36
预付账款坏账损失	-1,022,463.00	-701,389.66
合计	-8,785,144.23	-8,688,509.19

#### 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	7,960,292.50	-2,048,258.39
二、固定资产减值损失		-2,629,793.07
合计	7,960,292.50	-4,678,051.46

#### 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	6,079,362.68	789,387.96

#### 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	4,437,311.15	4,092,651.97	4,437,311.15
其他	220,911.48	1,076,188.20	220,911.48
合计	4,658,222.63	5,168,840.17	4,658,222.63

#### 51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,122,502.07	438,915.25	1,122,502.07
其中：固定资产	1,122,502.07	438,915.25	1,122,502.07
滞纳金	205.79	530,500.00	205.79
其他	2,066,293.77	4,501,041.20	2,066,293.77
合计	3,189,001.63	5,470,456.45	3,189,001.63

#### 52、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,400,066.88	68,752,736.83
递延所得税费用	-1,072,569.45	-59,830,359.21
合计	6,327,497.43	8,922,377.62

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	246,378,037.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,956,705.67

子公司适用不同税率的影响	7,911,438.95
非应税收入的影响	-5,596,869.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,381,225.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-6,654,577.73
研究开发费加计扣除的纳税影响	-29,670,424.84
所得税费用	6,327,497.43

### 53、现金流量表项目

#### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售保证金	9,405,301.45	771,098.77
政府补助	3,251,801.58	5,272,611.64
往来款	10,972,187.79	67,211,629.38
保险赔款	120,581.31	100,781.68
利息收入	29,759,771.88	38,051,131.07
其他	3,999,313.27	66,022,446.58
合计	57,508,957.28	177,429,699.12

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	5,242,022.08	6,631,965.01
投标保证金	7,919,092.24	4,324,664.21
实验检验费	18,556,261.62	16,723,281.58
办公及差旅费	25,456,665.99	31,297,476.41
运输费及保险费	17,550,035.87	28,199,497.09
维修费	4,421,598.67	3,358,144.87
往来款	137,494,500.48	66,488,736.95
其他	16,168,596.56	7,486,366.80
合计	232,808,773.51	164,510,132.92

#### (2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
派息手续费	156,041.73	29,189.16
票据贴现利息支出	594,748.00	
合计	750,789.73	29,189.16

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

## 54、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	240,050,540.37	144,828,149.06
加：资产减值准备	824,851.73	13,366,560.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,778,647.64	112,069,838.74
使用权资产折旧	13,198,272.41	11,579,326.79
无形资产摊销	17,786,712.57	17,555,952.41
长期待摊费用摊销	1,934,547.43	1,610,191.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-6,079,362.68	-789,387.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,122,502.07	438,915.25
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-47,191.78	
财务费用（收益以“－”号填列）	5,055,696.97	4,096,156.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-37,312,464.60	-56,915,085.40
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,557,420.66	3,500,165.61
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,484,851.21	-142,132.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-945,564,719.72	-247,666,714.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	799,070,230.78	691,660,455.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	516,492,964.15	-380,200,464.14
其他	-6,917,730.53	28,902,884.88
经营活动产生的现金流量净额	709,320,927.36	343,894,811.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,870,345,737.34	2,213,672,648.69
减：现金的期初余额	2,213,672,648.69	1,978,350,772.02
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	-343,326,911.35	235,321,876.67

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,870,345,737.34	2,213,672,648.69
可随时用于支付的银行存款	1,870,345,737.34	2,213,672,648.69
二、期末现金及现金等价物余额	1,870,345,737.34	2,213,672,648.69

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	85,363,722.45	78,122,892.17
折旧及摊销费	14,239,593.05	15,521,826.48
材料、样件及燃料费	64,656,046.24	85,799,170.84
测试化验加工费	37,612,217.05	31,610,932.37
其他	55,136,104.40	40,385,818.23
合计	257,007,683.19	251,440,640.09
其中：费用化研发支出	257,007,683.19	251,440,640.09

## 九、合并范围的变更

### 1、同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
常州玻璃钢造船厂有限公司	100.00%	合并前后合并双方均受潍柴控股集团有限公司控制且该控制并非暂时性	2025年09月30日	完成工商变更登记并取得对被合并方控制权之日日期	117,718,989.86	- 19,391,284.85	179,013,325.09	- 40,118,987.55

#### (2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	491,669,385.47

--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	常州玻璃钢造船厂有限公司	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	87,928,114.47	123,781,451.07
应收款项	37,995,917.87	91,672,922.50
存货	50,099,750.97	56,021,352.25
固定资产	92,604,692.44	91,439,700.11
无形资产	381,677,383.86	390,131,142.03
预付款项	4,433,532.73	3,728,598.26
合同资产	81,749,403.48	91,551,610.88
其他流动资产	18,494,558.86	20,235,065.48
在建工程	164,538,965.90	160,735,686.91
递延所得税资产	33,419,460.04	66,430,252.98
其他资产	7,824,633.16	7,493,185.11
负债：		
借款	163,532,211.90	154,500,000.00
应付款项	150,952,347.52	195,049,829.26
应付票据	26,848,315.70	39,959,854.55
合同负债	21,611,245.00	21,116,645.52
应付职工薪酬	2,739,457.52	5,756,942.14
应交税费	216,852.02	70,163,970.27
其他应付款项	20,736,957.49	21,508,929.96
递延收益	247,084,066.54	251,003,266.57
其他负债	3,604,844.93	2,287,107.57
净资产	306,336,095.05	326,583,584.41
减：少数股东权益		
取得的净资产	306,336,095.05	326,583,584.41

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

本公司未有承担被合并方的或有负债。

## 十、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
潍柴电力设备有限公司	50,000,000.00	潍坊市	潍坊市	发电机组的生产、销售	100.00%		设立
常州玻璃钢造船厂有限公司	230,000,000.00	常州市	常州市	船舶制造和销售	100.00%		同一控制下企业合并
渤星船舶科技(青岛)有限公司	100,000,000.00	青岛市	青岛市	船舶制造和销售		100.00%	同一控制下企业合并

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山重融资租赁有限公司	北京市	北京市	融资租赁	10.76%		权益法
山东重工集团财务有限公司	济南市	济南市	金融业	7.81%		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

本公司对两个联营公司的持股比例低于 20%，但是分别派驻一名董事，能够对联营公司的经营决策产生重大影响。

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	山重融资租赁有限公司	山东重工集团财务有限公司	山重融资租赁有限公司	山东重工集团财务有限公司
流动资产	8,856,355,900.83	40,502,607,083.58	6,996,842,014.52	30,026,262,627.93
非流动资产	5,447,032,670.67	21,066,349,888.21	3,318,090,601.22	8,936,451,880.14
资产合计	14,303,388,571.50	61,568,956,971.79	10,314,932,615.74	38,962,714,508.07
流动负债	9,043,466,829.70	52,135,112,750.75	6,275,988,124.67	34,945,252,460.67
非流动负债	2,585,256,622.55	251,542,469.35	1,368,622,416.34	230,079,816.14
负债合计	11,628,723,452.25	52,386,655,220.10	7,644,610,541.01	35,175,332,276.81
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	2,674,665,119.25	9,182,301,751.69	2,670,322,074.73	3,787,382,231.26

按持股比例计算的净资产份额	287,817,294.32	732,855,326.47	287,349,943.65	464,984,423.15
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	287,817,294.32	732,855,326.47	287,349,943.65	464,984,423.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	534,772,470.75	431,176,269.10	457,538,764.40	856,333,890.13
净利润	125,598,163.48	282,107,148.94	185,999,140.27	295,199,231.27
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	125,598,163.48	39,507,215.43	185,999,140.27	362,706,078.35
本年度收到的来自联营企业的股利	13,048,142.10	17,450,992.00	10,094,956.00	24,476,911.00

## 十一、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	396,557,262.68	1,070,000.00		27,114,141.09		370,513,121.59	

### 2、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	29,382,939.86	34,674,425.90

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

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

## 1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

### （1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

#### ①利率风险

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

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

#### ②外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

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

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

### （2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

### （3）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。本公

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

## 2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 74.83%（2024 年 12 月 31 日：66.86%）。

## 十三、公允价值的披露

### 1、其他

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

## 十四、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
潍柴控股集团有限公司	潍坊市奎文区民生东街 26 号	国有资产经营	120,000 万元	30.59%	30.59%

本企业的母公司情况的说明

本公司的母公司是潍柴控股集团有限公司。

本企业最终控制方是山东重工集团有限公司。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1、在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东重工集团财务有限公司	联营公司
山重融资租赁有限公司	联营公司

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
潍柴动力股份有限公司	同一母公司
重庆潍柴发动机有限公司	同一母公司
潍柴新能源商用车有限公司	同一母公司
雷沃重工集团有限公司	同一母公司
潍柴（潍坊）燃气动力有限公司	同一母公司
客户及供应商 6	母公司之联营公司
山东潍柴进出口有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
博杜安（潍坊）动力有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴液压传动有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
山东欧润油品有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍坊潍柴动力科技有限责任公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
株洲湘火炬机械制造有限责任公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴火炬科技股份有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴（潍坊）材料成型制造中心有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
林德（中国）叉车有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴动力空气净化科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴巴拉德氢能科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴新能源动力科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
青州传控零部件有限公司	潍柴动力股份有限公司之子公司
潍柴（安丘）材料成型有限公司	潍柴动力股份有限公司之孙公司
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司	潍柴动力股份有限公司之孙公司
潍柴（烟台）新能源动力科技有限公司	潍柴动力股份有限公司之孙公司
山东同心智行数智科技有限公司	同一最终控制人
山推工程机械股份有限公司	同一最终控制人
山东山推工程机械进出口有限公司	同一最终控制人
山推建友机械股份有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团福建海西汽车有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团国际有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团济南商用车有限公司	同一最终控制人
重汽（重庆）轻型汽车有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团济南橡塑件有限公司	同一最终控制人
中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司	同一最终控制人
山东山推工程机械结构件有限公司	同一最终控制人
扬州亚星客车股份有限公司	同一最终控制人

#### 5、关联交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
潍柴控股集团有 限公司	服务费及水电费	62,442,719.31	95,200,000.00	否	52,691,372.81
重庆潍柴发动机 有限公司	动能、劳务	6,754,665.50		否	5,232,315.83
潍柴（潍坊）燃 气动力有限公司	配件、材料、气 体机	38,536,767.91	73,000,000.00	否	30,649,093.39
扬州亚星客车股 份有限公司	方舱、静音箱	23,516,176.00	25,000,000.00	否	
山东同心智行数 智科技有限公司	运输费	6,961,726.24	10,000,000.00	否	4,188,123.40
潍柴动力股份有 限公司	柴油机、材料、 修理修配服务费 及试验费等	2,379,948,625.7 1	2,800,000,000.0 0	否	1,062,591,044.2 0
潍柴动力扬州柴 油机有限责任公 司	柴油机	135,424,007.59		否	133,615,981.82
山东欧润油品有 限公司	油品及劳务	70,983,188.78		否	58,342,020.63
潍柴（安丘）材 料成型有限公司	毛坯、材料、劳 务	32,737,100.06		否	20,985,095.36
山东潍柴进出口 有限公司	电机、齿轮箱等	47,560,476.82		否	10,407,643.35
潍柴动力（潍坊） 装备技术服务有 限公司	工装、材料及劳 务	9,576,613.17		否	6,023,047.56
潍柴雷沃智慧农 业科技股份有限公司	材料	44,401.69		否	1,389,025.25
潍柴（潍坊）材 料成型制造中心 有限公司	劳务	3,522,877.25		否	1,276,086.47
株洲湘火炬机械 制造有限责任公 司	材料	1,101,062.23		否	1,019,991.49
博杜安（潍坊） 动力有限公司	配件、材料及劳 务	157,859.46		否	156,342.69
客户及供应商 6	劳务	16,095,345.38		否	
潍柴动力空气净 化科技有限公司	材料、外协件	2,498,700.00		否	
其他关联方	柴油机、材料、 劳务等	4,282,838.36		否	2,867,172.53

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东潍柴进出口有限公司	柴油机、配件及劳务	1,718,311,901.77	984,786,449.18
潍柴动力股份有限公司	柴油机、配件及劳务	312,774,119.36	197,527,731.57
博杜安（潍坊）动力有限公司	材料、试车、劳务	68,979,146.48	1,339,543.54
潍柴动力（潍坊）装备技术 服务有限公司	毛坯、材料	1,823,354.54	1,578,063.68
客户及供应商 6	柴油机、发电机组、推进系 统	41,038,872.55	
潍柴液压传动有限公司	毛坯	1,061,234.16	577,628.31

潍柴（安丘）材料成型有限公司	其他		1,121,128.27
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	劳务	93,303.69	5,587.71
其他关联方	发电机组、材料、配件、劳务等	777,879.31	30,791,542.01

## （2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
潍柴动力股份有限公司	房产、土地、设备					12,557,380.89	11,395,907.78	74,228.72	131,189.28	11,279,908.48	10,252,031.72
潍柴控股集团有限公司	房产	24,000.00									
林德（中国）叉车有限公司	设备	80,146.47									
山东同心智行数智科技有限公司	设备	143,819.65	19,079.03								

## （3）关联担保情况

关联担保情况说明

为更好地促进公司产品销售和市场开发，公司于 2025 年 1 月 10 日召开的 2025 年第一次临时董事会会议及 2025 年 3 月 14 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司与山重融资租赁有限公司开展融资租赁业务的议案》，同意公司与融资租赁公司开展融资租赁业务合作，通过融资租赁公司为客户购买公司产品提供融资租赁服务，并由公司/经销商承担约定条件下的回购义务。

根据公司业务发展的需要，公司于 2025 年 7 月 15 日召开了 2025 年第六次临时董事会会议及 2025 年 7 月 31 日召开的 2025 年第二次临时股东大会审议通过了《关于调整公司与山重融资租赁有限公司的融资租赁业务额度的议案》，本次融资租赁业务额度增加 1,600 万元（不含税），额度增加后，2025 年公司及附属公司与山重租赁开展融资租赁业务预计金额不超过 2,200 万元（不含税）。2025 年公司及附属

公司与融资租赁公司开展融资租赁业务合作金额为 155.06 万元（不含税），公司无逾期对外担保情况，无涉及诉讼的担保及因担保被判决败诉而应承担的损失。

#### （4）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
客户及供应商 6	出让固定资产	262.40	
潍柴动力股份有限公司	出让固定资产	9,927.73	34,204.00
潍柴（烟台）新能源动力科技有限公司	出让固定资产	200.86	
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	出让固定资产		330,260.00
潍柴（潍坊）材料成型制造中心有限公司	出让固定资产		3,717.00
青州传控零部件有限公司	出让固定资产	51,457.77	
潍柴动力股份有限公司	受让固定资产	255,394.00	453,176.97
潍柴新能源动力科技有限公司	受让固定资产	411.51	
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	受让固定资产	181.42	
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	受让在建工程	1,294,690.26	126,106.19
潍柴巴拉德氢能科技有限公司	受让固定资产	1,388.60	

#### （5）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,430,800.00	4,707,400.00

#### （6）其他关联交易

关联方名称	关联交易类型	本期金额				
		2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	利息收入	2025 年 12 月 31 日
山东重工集团财务有限公司	关联存款	1,092,921,050.60	5,867,982,396.23	5,833,930,766.03	4,519,672.33	1,131,492,353.13
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-银行承兑汇票		42,954,056.87			42,954,056.87
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-商业承兑汇票	7,060,489.04	67,527,451.40	54,634,739.06		19,953,201.38
山东重工集团财务有限公司	短期借款	120,000,000.00	127,000,000.00	120,000,000.00		127,000,000.00
关联方名称	关联交易类型	上期金额				
		2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	利息收入	2024 年 12 月 31 日
山东重工集团	关联存款	1,096,803,710.18	3,323,508,066.58	3,352,892,325.23	25,907,345.71	1,092,921,050.60

财务有限公司						
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-银行承兑汇票					
山东重工集团财务有限公司	关联应付票据-商业承兑汇票	72,332,805.88	42,723,064.15	107,995,380.99		7,060,489.04
山东重工集团财务有限公司	短期借款		120,000,000.00			120,000,000.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	中国重汽集团国际有限公司	100,000.00		8,589,498.67	
应收款项融资	中国重汽集团福建海西汽车有限公司	3,354,215.37		3,858,878.54	
应收款项融资	重汽（重庆）轻型汽车有限公司	2,398,560.77		2,640,000.00	
应收款项融资	潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	4,073,607.78		8,054,715.41	
应收款项融资	山东潍柴进出口有限公司			16,960,389.26	
应收款项融资	中国重汽集团成都王牌商用车有限公司	1,599,478.07		3,623,800.00	
应收款项融资	中国重汽集团济南商用车有限公司			2,385,445.86	
应收款项融资	山推工程机械股份有限公司	7,358,550.61		2,947,955.91	
应收款项融资	山东潍柴雷沃传动有限公司	1,330,000.00			
应收款项融资	山东山推工程机械进出口有限公司	471,726.91		601,117.00	
应收款项融资	潍柴动力股份有限公司	236,364.04		587,730.00	
应收款项融资	潍柴新能源商用车有限公司	1,718,078.73		187,010.00	
应收款项融资	山东山推工程机械结构件有限公司			200,000.00	
应收款项融资	潍柴液压传动有限公司			20,000.00	
应收款项融资	株洲湘火炬机械制造有限责任公司			134,860.17	

应收账款	潍柴液压传动有限公司	110,241.20	1,102.41	10,290.00	102.90
应收账款	潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司	105,433.17	1,054.33		
应收账款	客户及供应商 6	3,789,368.51	37,893.69	3,823,668.42	38,236.68
应收账款	山东潍柴进出口有限公司	52,042,524.00	520,425.24	49,895,419.39	498,954.19
预付账款	客户及供应商 6	1,008,000.00			

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	潍柴动力股份有限公司	5,642,195.44	
应付票据	林德（中国）叉车有限公司	177,795.52	
应付票据	潍柴（安丘）材料成型有限公司	6,088,595.48	
应付票据	株洲湘火炬机械制造有限责任公司	622,877.09	535,468.99
应付票据	山东欧润油品有限公司	29,138,255.20	
应付账款	潍柴动力股份有限公司	1,428,015,099.65	545,840,577.61
应付账款	青州传控零部件有限公司	1,199.04	
应付账款	重油高科电控燃油喷射系统有限公司	248,148.00	
应付账款	潍柴火炬科技股份有限公司	10,730.98	
应付账款	株洲湘火炬机械制造有限责任公司	678,763.48	
应付账款	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司	2,074,028.00	887,000.00
应付账款	雷沃重工集团有限公司		4,313.68
应付账款	林德（中国）叉车有限公司	92,166.37	
应付账款	雷沃重工集团有限公司	4,313.68	
应付账款	林德（中国）叉车有限公司	45,046.60	130,096.61
应付账款	山东同心智行数智科技有限公司	2,084,071.55	1,247,970.81
应付账款	中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司	8,850.00	
应付账款	潍柴新能源动力科技有限公司	73,100.00	
应付账款	潍柴控股集团有限公司		73,118.16
其他应付款	林德（中国）叉车有限公司		178,500.00
其他应付款	中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司		8,850.00
其他应付款	潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司		40,500.00
其他应付款	中国重汽集团设计研究院有限公司		170,176.00
合同负债	山东潍柴进出口有限公司	73,713,709.69	13,093,212.05
合同负债	潍柴动力股份有限公司		25,652,077.40
其他流动负债	山东潍柴进出口有限公司	11,057,056.45	

## 十五、承诺及或有事项

### 1、其他

本公司于 2025 年 9 月 1 日召开了 2025 年第三次临时股东会，审议通过了《关于公司收购常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权暨关联交易的议案》，同意以支付现金的方式购买公司控股股东潍柴控股集团有限公司持有的常州玻璃钢造船厂有限公司 100%股权。公司已于 2025 年 8 月 6 日与潍柴控股集团有限公司签署了《潍柴控股集团有限公司与潍柴重机股份有限公司关于常州玻璃钢造船厂有限公司之股权转让合同》。本次交易完成后，常州玻璃钢造船厂有限公司本报告期纳入本公司合并报表范围。

根据《潍柴控股集团有限公司与潍柴重机股份有限公司关于常州玻璃钢造船厂有限公司之股权转让合同》约定：

1.潍柴控股集团有限公司与青岛西海岸新区管理委员会于 2022 年 1 月 19 日签署《潍柴（青岛）海洋装备制造中心投资合作协议》（下称“《合作协议》”），并于 2022 年 10 月 31 日签署《潍柴（青岛）海洋装备制造中心投资补充合作协议》（下称“《补充合作协议》”），双方同意，如管委会及相关主管部门调整《合作协议》项下政策及相关政策，给渤星船舶科技（青岛）有限公司或本公司造成实际损失的，由潍柴控股集团有限公司承担赔偿责任；《补充合作协议》项下第六条及第八条涉及的补交义务和对应的违约责任由潍柴控股集团有限公司承担，因转让方不及时履行补交义务给渤星船舶科技（青岛）有限公司或本公司造成实际损失的，由潍柴控股集团有限公司承担赔偿责任。

2.自本合同生效之日起至 2027 年 12 月 31 日止，若（1）因未披露事项引起诉讼、仲裁、行政处罚、执行、补交税费等，或（2）潍柴控股集团有限公司违反本合同所约定的承诺、保证及任何义务，从而导致常州玻璃钢造船厂有限公司及渤星船舶科技（青岛）有限公司支出任何款项或负担义务的，则本公司有权选择要求潍柴控股集团有限公司向常州玻璃钢造船厂有限公司及渤星船舶科技（青岛）有限公司支付等金额的款项。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	1.16
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	1.16
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	2026 年 3 月 25 日，本公司第九届五次董事会会议批准 2025 年度利润分配预案，以 463,848,840 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.16 元（含税），不送红股、不实施公积金转增股本。

## 十七、其他重要事项

### 1、其他

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	412,824,829.87	357,927,355.00
1 至 2 年	40,881,565.53	28,233,949.15
2 至 3 年	26,583,467.11	3,587,900.08
3 年以上	1,324,732.57	497,377.23
3 至 4 年	892,155.35	395,663.60
4 至 5 年	395,663.60	36,913.63
5 年以上	36,913.62	64,800.00
合计	481,614,595.08	390,246,581.46

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	481,614,595.08	100.00%	27,198,012.82	5.65%	454,416,582.26	390,246,581.46	100.00%	21,142,441.65	5.42%	369,104,139.81
其中：										
账龄组合	435,176,878.60	90.36%	27,147,882.41	6.24%	408,028,996.19	331,307,801.52	84.09%	20,553,053.85	6.20%	310,754,747.67
优质客户组合	46,437,716.48	9.64%	50,130.41	0.11%	46,387,586.07	58,938,779.94	15.10%	589,387.80	1.00%	58,349,392.14
合计	481,614,595.08		27,198,012.82		454,416,582.26	390,246,581.46		21,142,441.65		369,104,139.81

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	405,826,405.04	20,291,320.27	5.00%
1 至 2 年	15,671,215.53	2,350,682.32	15.00%
2 至 3 年	12,354,525.46	3,706,357.64	30.00%
3 至 4 年	892,155.35	446,077.68	50.00%
4 至 5 年	395,663.60	316,530.88	80.00%
5 年以上	36,913.62	36,913.62	100.00%
合计	435,176,878.60	27,147,882.41	

按组合计提坏账准备：优质客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
优质客户	46,437,716.48	50,130.41	0.11%
合计	46,437,716.48	50,130.41	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	21,142,441.65	6,055,571.17				27,198,012.82
合计	21,142,441.65	6,055,571.17				27,198,012.82

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	96,816,877.76		96,816,877.76	20.10%	4,840,843.89
客户 2	40,866,957.99		40,866,957.99	8.49%	2,043,347.90
客户 3	39,586,383.57		39,586,383.57	8.22%	1,979,319.18
客户 4	27,234,158.01		27,234,158.01	5.65%	1,361,707.90
客户 5	25,055,275.41		25,055,275.41	5.20%	1,252,763.77
合计	229,559,652.74		229,559,652.74	47.66%	11,477,982.64

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,442,261.46	14,231,693.61

合计	4,442,261.46	14,231,693.61
----	--------------	---------------

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及投标保证金	3,302,878.80	210,000.00
待扣款项	283,026.07	323,307.33
往来款	3,834,844.79	16,762,067.53
合计	7,420,749.66	17,295,374.86

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,950,064.78	12,813,023.88
1至2年	1,306,360.09	2,405,680.96
2至3年	2,109,774.77	4,903.00
3年以上	2,054,550.02	2,071,767.02
3至4年	4,903.00	22,120.00
5年以上	2,049,647.02	2,049,647.02
合计	7,420,749.66	17,295,374.86

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,049,647.02	27.62%	2,049,647.02	100.00%		2,049,647.02	11.85%	2,049,647.02	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	5,371,102.64	72.38%	928,841.18	17.29%	4,442,261.46	15,245,727.84	88.15%	1,014,034.23	6.65%	14,231,693.61
其中：										
账龄组合	5,371,102.64	72.38%	928,841.18	17.29%	4,442,261.46	15,245,727.84	88.15%	1,014,034.23	6.65%	14,231,693.61
合计	7,420,749.66	100.00%	2,978,488.20	40.14%	4,442,261.46	17,295,374.86	100.00%	3,063,681.25	17.71%	14,231,693.61

按单项计提坏账准备：按单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	100.00%	可收回金额低于账面价值
合计	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02	2,049,647.02		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,950,064.78	97,503.24	5.00%
1 至 2 年	1,306,360.09	195,954.01	15.00%
2 至 3 年	2,109,774.77	632,932.43	30.00%
3 至 4 年	4,903.00	2,451.50	50.00%
4 至 5 年			80.00%
5 年以上			100.00%
合计	5,371,102.64	928,841.18	

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明：

本年无核销的其他应收款情况。

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	其他往来	2,049,647.02	5 年以上	27.62%	2,049,647.02
客户 2	其他往来	1,704,020.96	2-3 年	22.96%	511,206.29
客户 3	投标保证金	1,000,000.00	1-2 年	13.48%	150,000.00
客户 4	投标保证金	800,000.00	1 年以内	10.78%	40,000.00
客户 5	投标保证金	450,000.00	1 年以内	6.06%	22,500.00
合计		6,003,667.98		80.90%	2,773,353.31

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	412,392,524.68		412,392,524.68	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,020,672,620.79		1,020,672,620.79	752,334,366.80		752,334,366.80
合计	1,433,065,145.47		1,433,065,145.47	802,334,366.80		802,334,366.80

	5.47		5.47	80		80
--	------	--	------	----	--	----

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
潍柴电力 设备有限 公司	50,000,00 0.00						50,000,00 0.00	
常州玻璃 钢造船厂 有限公司			362,392,5 24.68				362,392,5 24.68	
合计	50,000,00 0.00		362,392,5 24.68				412,392,5 24.68	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
山重 融资 租赁 有限 公司	287,3 49,94 3.65				13,51 5,492 .77				13,04 8,142 .10		287,8 17,29 4.32	
山东 重工 集团 财务 有限 公司	464,9 84,42 3.15		261,3 60,00 0.00		23,79 6,971 .83		164,9 23.49		17,45 0,992 .00		732,8 55,32 6.47	
小计	752,3 34,36 6.80		261,3 60,00 0.00		37,31 2,464 .60		164,9 23.49		30,49 9,134 .10		1,020 ,672, 620.7 9	
合计	752,3 34,36 6.80		261,3 60,00 0.00		37,31 2,464 .60		164,9 23.49		30,49 9,134 .10		1,020 ,672, 620.7 9	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,288,225,017.19	3,924,156,056.07	3,040,913,891.84	2,795,315,120.34
其他业务	477,851,605.22	402,568,540.62	343,083,875.49	247,166,831.05
合计	4,766,076,622.41	4,326,724,596.69	3,383,997,767.33	3,042,481,951.39

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 480,401,799.83 元，其中，480,401,799.83 元预计将于 2026 年度确认收入。

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	57,874,204.77	37,832,362.13
权益法核算的长期股权投资收益	37,312,464.60	56,915,085.40
合计	95,186,669.37	94,747,447.53

### 十九、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	6,079,362.68	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	24,891,146.84	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-19,889,103.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,433,890.93	
减：所得税影响额	4,362,841.53	
合计	8,152,455.53	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.94%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.60%	0.50	0.50

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

董事长：傅强

潍柴重机股份有限公司董事会

二〇二六年三月二十五日