

潍柴动力股份有限公司

审 阅 报 告

鲁正信审阅字(2006)3132号

山东正源和信有限责任会计师事务所

SHANDONG ZHENGYUANHOSON CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

---

中国济南

# 审 阅 报 告

鲁正信审阅字(2006)3132号

潍柴动力股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审阅了后附的潍柴动力股份有限公司(以下简称“潍柴动力”)与湘火炬汽车集团股份有限公司(以下简称“湘火炬”)2006年9月30日模拟合并资产负债表,2006年1-9月模拟合并利润及利润分配表,2006年1-9月模拟合并现金流量表。此次编制模拟合并会计报表的目的是作为潍柴动力拟实施的以换股方式吸收合并湘火炬的交易之参考,不适用于其他目的。编制模拟合并会计报表是潍柴动力管理当局的责任,我们的责任是复核与评价审阅证据,形成审阅结论,出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师独立审计实务公告第10号—会计报表审阅》计划和实施审阅工作,我们的审阅主要运用查询和分析性程序。会计报表审阅并非审计,与审计相比保证程度较低,我们没有实施审计,故不对模拟会计报表发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有发现上述模拟会计报表在所有重大方面有违反后附模拟合并会计报表编制基础说明所指明编制基础的情况。

本报告作为潍柴动力拟实施的以换股方式吸收合并湘火炬交易之参考,不适用于其他目的。

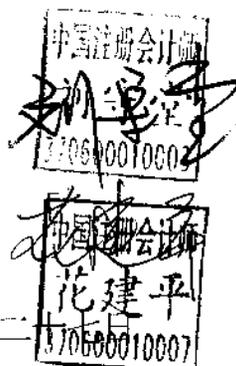
山东鲁正信有限责任会计师事务所



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇〇六年十二月二



# 资产负债表(1)

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2006年9月30日

金额单位：人民币元

	行次	潍柴动力	湘火炬	存续公司
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	510,237,282.84	710,141,071.22	1,220,378,354.06
短期投资	2			
应收票据	3	620,675,901.13	1,157,855,149.81	1,778,531,050.94
应收股利	4		11,680,000.00	11,680,000.00
应收利息	5			
应收账款	6	1,272,577,529.65	2,118,915,666.61	3,196,036,754.48
其他应收款	7	94,158,118.07	252,557,810.54	346,715,928.61
预付账款	8	66,989,093.19	274,458,953.48	341,448,046.67
应收补贴款	9		30,004.46	30,004.46
存货	10	734,456,386.75	1,761,150,407.40	2,473,367,359.95
待摊费用	11		2,490,684.14	2,490,684.14
一年内到期的长期债券投资	12			
其他流动资产	13		593,975.00	593,975.00
流动资产合计	14	3,299,094,311.63	6,289,873,722.66	9,371,272,158.31
<b>长期投资：</b>				
长期股权投资	15	1,050,981,088.48	339,088,520.23	359,088,520.23
长期债权投资	16			
合并价差	17			
长期投资合计	18	1,050,981,088.48	339,088,520.23	359,088,520.23
<b>固定资产：</b>				
固定资产原价	19	1,666,196,143.44	3,148,329,178.32	4,814,525,321.76
减：累计折旧	20	323,381,458.52	1,014,113,489.95	1,337,494,948.47
固定资产净值	21	1,342,814,684.92	2,134,215,688.37	3,477,030,373.29
减：固定资产减值准备	22		38,317,813.46	38,317,813.46
固定资产净额	23	1,342,814,684.92	2,095,897,874.91	3,438,712,559.83
工程物资	24		115,957,678.74	115,957,678.74
在建工程	25	807,344,409.51	825,056,581.88	1,632,400,991.39
固定资产清理	26			
固定资产合计	27	2,150,159,094.43	3,036,912,135.53	5,187,071,229.96
<b>无形资产及其他资产：</b>				
无形资产	28	196,588,468.07	138,433,896.84	335,022,364.91
长期待摊费用	29		79,185,139.74	79,185,139.74
其他长期资产	30		2,350,377.53	2,350,377.53
无形资产及其他资产合计	31	196,588,468.07	219,969,414.11	416,557,882.18
<b>递延税项：</b>				
递延税款借项	32		28,252,571.47	28,252,571.47
<b>资产总计</b>	<b>33</b>	<b>6,696,822,962.61</b>	<b>9,914,096,364.00</b>	<b>15,362,242,362.15</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature of the company representative.*



*Handwritten signature of the accounting officer.*

*Handwritten signature of the accounting institution officer.*



# 资产负债表 (2)

编制单位: 潍柴动力股份有限公司

2006年9月30日

金额单位: 人民币元

负债及股东权益	行次	潍柴动力	湘火炬	存续公司
<b>流动负债:</b>				
短期借款	33	79,087,600.00	2,077,505,128.29	2,156,592,728.29
应付票据	34	957,501,113.76	378,582,362.60	1,336,083,476.36
应付账款	35	1,468,518,856.86	2,362,289,997.32	3,625,065,231.25
预收账款	36	30,610,787.00	231,380,239.18	261,991,026.18
应付工资	37	28,726,456.00	42,994,887.71	71,721,343.71
应付福利费	38	8,820,326.49	72,049,713.80	80,870,040.29
应付股利	39	66,000,000.00	8,336,680.41	74,336,680.41
应交税金	40	197,064,691.05	116,376,893.40	313,441,584.45
其他应交款	41	3,500,311.32	5,804,381.47	9,304,692.79
其他应付款	42	805,371,405.73	313,256,942.46	1,118,628,348.19
预提费用	43		146,554,710.90	146,554,710.90
预计负债	44		65,715,839.92	65,715,839.92
一年内到期的长期负债	45	70,519,200.00	232,824,496.18	303,343,696.18
其他流动负债	46			
<b>流动负债合计</b>	<b>47</b>	<b>3,715,720,748.21</b>	<b>6,053,672,273.64</b>	<b>9,563,649,398.92</b>
<b>长期负债:</b>				
长期借款	48	150,000,000.00	319,628,253.25	469,628,253.25
应付债券	49			
长期应付款	50	83,483,400.00	41,398,857.17	124,882,257.17
专项应付款	51		12,745,000.00	12,745,000.00
其他长期负债	52			
<b>长期负债合计</b>	<b>53</b>	<b>233,483,400.00</b>	<b>373,772,110.42</b>	<b>607,255,510.42</b>
<b>递延税项:</b>				
递延税款贷项	54			
<b>负债合计</b>	<b>55</b>	<b>3,949,204,148.21</b>	<b>6,427,444,384.06</b>	<b>10,170,904,909.34</b>
少数股东权益	56	65,218,293.24	1,818,564,171.81	1,883,782,465.05
<b>股东权益:</b>				
股本	57	330,000,000.00	936,286,560.00	520,653,552.00
减: 已归还投资	58			
股本净额	59	330,000,000.00	936,286,560.00	520,653,552.00
资本公积	60	1,106,441,091.87	107,694,469.61	928,990,989.76
盈余公积	61	212,850,970.18	349,483,469.00	562,334,439.18
未分配利润	62	1,033,108,459.11	302,489,715.74	1,323,442,413.04
减: 未确认投资损失	63		23,564,988.77	23,564,988.77
外币报表折算差额	64		-4,301,417.45	4,301,417.45
<b>股东权益合计</b>	<b>65</b>	<b>2,682,400,521.16</b>	<b>1,668,087,808.13</b>	<b>3,307,554,987.76</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>66</b>	<b>6,696,822,962.61</b>	<b>9,914,096,364.00</b>	<b>15,362,242,362.15</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:



*王军*



*王福*

*王洪印*



# 利润及利润分配表

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2006年1-9月份

金额单位：人民币元

项目	行次	潍柴动力	湘火炬	存续公司
一、主营业务收入	1	4,834,525,570.85	8,166,095,493.62	11,901,321,423.44
减：主营业务成本	2	3,462,986,735.51	6,695,312,260.75	9,069,979,735.20
主营业务税金及附加	3	33,211,800.57	29,827,891.91	63,039,692.48
二、主营业务利润	4	1,338,327,034.77	1,440,955,340.96	2,768,301,995.76
加：其他业务利润	5	31,489,833.40	46,058,925.86	77,548,759.26
营业费用	6	370,013,455.88	431,701,413.73	801,714,869.61
管理费用	7	418,773,116.16	553,448,228.58	964,486,112.24
财务费用	8	30,195,059.56	118,710,560.29	148,905,619.85
三、营业利润	9	550,835,236.57	383,154,064.22	930,744,153.32
加：投资收益	10	2,836,303.96	107,832,743.37	107,832,743.37
补贴收入	11		33,429,325.80	33,429,325.80
营业外收入	12	469,592.51	3,205,595.73	3,675,188.24
减：营业外支出	13	819,165.21	9,288,140.88	10,107,306.09
四、利润总额	14	553,321,967.83	518,333,588.24	1,065,574,104.64
减：所得税	15	107,434,295.65	117,421,834.01	224,856,129.66
少数股东损益	16	2,797,145.04	223,676,157.98	226,473,303.02
加：未确认投资损失本期增加额	17		7,661,239.55	7,661,239.55
五、净利润	18	443,090,527.14	184,896,835.80	621,905,911.51
加：年初未分配利润	19	755,141,059.44	126,955,745.54	873,389,699.40
其他转入	20			
六、可供分配的利润	21	1,198,231,586.58	311,852,581.34	1,495,295,610.91
减：提取法定盈余公积	22	44,673,127.47		44,673,127.47
提取法定公益金	23			
提取职工奖励及福利基金	24			
提取储备基金	25			
提取企业发展基金	26			
利润归还投资	27			
七、可供股东分配的利润	28	1,153,558,459.11	311,852,581.34	1,450,622,483.44
减：应付优先股股利	29			
提取任意盈余公积	30			
应付普通股股利	31	120,450,000.00	9,362,865.60	127,180,070.40
转作股本的普通股股利	32			
八、未分配利润	33	1,033,108,459.11	302,489,715.74	1,323,442,413.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature of the company representative.*



*Handwritten signature of the accounting officer.*

*Handwritten signature of the accounting institution officer.*



# 现金流量表(1)

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2006年1-9月份

金额单位：人民币元

项 目	行次	潍柴动力	湘火炬	存续公司
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	1	6,072,110,301.62	3,956,290,152.03	10,971,252,590.40
收到的税费返还	2		57,639,932.18	57,639,932.18
收到的其他与经营活动有关的现金	3	240,141,257.58	19,065,039.59	259,206,297.17
现金收入小计：	4	6,312,251,559.20	4,032,995,123.80	11,288,098,819.75
购买商品、接受劳务支付的现金	5	4,310,201,474.39	2,496,161,447.16	7,749,215,058.30
支付给职工以及为职工支付的现金	6	202,124,590.54	566,813,840.35	768,938,430.89
支付的各项税费	7	439,080,681.83	452,328,981.75	891,409,663.58
支付的其他与经营活动有关的现金	8	370,442,217.86	347,367,535.52	717,809,753.38
现金支出小计	9	5,321,848,964.62	3,862,671,804.78	10,127,372,906.15
经营活动产生现金流量净额	10	990,402,594.58	170,323,319.02	1,160,725,913.60
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金	11		278,823,460.30	278,823,460.30
取得投资收益所收到的现金	12	2,632,795.20		2,632,795.20
出售子公司及其他营业单位所收到的现金	13			
处置固定资产、无形资产等收回的现金净额	14	102,299.41	7,341,570.09	7,443,869.50
收到的其他与投资活动有关的现金	15	55,000,000.00	75,781.76	55,075,781.76
现金收入小计：	16	57,735,094.61	286,240,812.15	343,975,906.76
购建固定、无形和其他长期资产支付的现金	17	713,273,047.76	294,049,409.33	1,007,322,457.09
投资所支付的现金	18	684,750,000.00	118,105,653.04	802,855,653.04
购买子公司及其他营业单位支付的现金	19			
支付的其他与投资活动有关的现金	20	55,422,375.00	26,067,577.06	81,489,952.06
现金支出小计	21	1,453,445,422.76	438,222,639.43	1,891,668,062.19
投资活动产生现金流量净额	22	-1,395,710,328.15	-151,981,827.28	-1,547,692,155.43
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金	23		3,800,000.00	3,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	24			
取得借款所收到的现金	25	56,491,400.00	1,536,115,901.40	1,592,607,301.40
收到的其他与筹资活动有关的现金	26		40,232,920.88	40,232,920.88
现金流入小计	27	56,491,400.00	1,580,148,822.28	1,636,640,222.28
偿还债务所支付的现金	28	160,000,000.00	1,467,003,205.87	1,627,003,205.87
分配股利或利润或偿付利息所支付的现金	29	62,545,045.72	124,044,059.52	186,589,105.24
其中：子公司支付给少数股东股利或利润所支付的现金	30			
减少注册资本所支付的现金	31			
其中：子公司依法减资支付给少数股东的现金	32			
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		25,958,383.10	25,958,383.10
现金流出小计	34	222,545,045.72	1,617,005,648.49	1,839,550,694.21
筹资活动产生的现金流量净额	35	-166,053,645.72	-36,856,826.21	-202,910,471.93
四、汇率变动对现金的影响	36	-69,342.19	-72,558.28	-141,900.47
五、现金及现金等价物净增加额	37	-571,430,721.48	-18,587,892.75	-590,018,614.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature of the company representative.*



*Handwritten signature of the accounting officer.*

*Handwritten signature of the accounting institution officer.*



# 现金流量表 (2)

编制单位：潍柴动力股份有限公司

2006年1-9月份

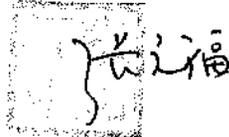
金额单位：人民币元

项 目	行次	潍柴动力	湘火炬	存续公司
<b>1、将净利润调节为经营活动的现金流量：</b>				
净利润	38	443,090,527.14	184,896,835.80	621,905,911.51
加：少数股东损益	39	2,797,145.04	223,676,157.98	226,473,303.02
减：未确认投资损失本期增加额	40		7,661,239.55	7,661,239.55
加：计提的资产减值准备(减处理的坏帐)	41	58,955,504.68	100,103,404.56	151,323,676.74
固定资产折旧	42	137,247,325.34	184,886,412.48	322,133,737.82
无形资产摊销	43	61,004,579.70	12,985,154.86	73,989,734.56
长期待摊费用摊销	44	815,672.40	20,559,311.66	21,374,984.06
待摊费用减少(减：增加)	45		1,420,797.24	1,420,797.24
预提费用增加(减：减少)	46		105,743,459.90	105,743,459.90
处置固定、无形和其他长期资产的损失(减收益)	47	-283,838.08	-124,724.09	-408,562.17
固定资产报废损失	48	34,087.65		34,087.65
财务费用	49	8,025,703.53	117,298,726.29	125,324,429.82
投资损失(减：收益)	50	-2,836,303.96	-131,837,748.81	-131,837,748.81
递延税款贷项(减：借项)	51		442,888.94	442,888.94
存货的减少(减：增加)	52	-88,878,352.38	-221,117,772.91	-299,015,745.32
经营性应收项目的减少(减：增加)	53	-1,036,049,349.79	-1,457,726,006.55	-2,493,775,356.34
经营性应付项目的增加(减：减少)	54	1,398,287,205.36	1,036,777,661.22	2,435,064,866.58
其他	55	8,192,687.95		8,192,687.95
经营活动产生的现金流量净额	56	990,402,594.58	170,323,319.02	1,160,725,913.60
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>				
债务转为资本	57			
一年内到期的可转换公司债券	58			
融资租入固定资产	59			
<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>				
现金的期末余额	60	510,237,282.84	710,141,071.22	1,220,378,354.06
减：现金的期初余额	61	1,081,668,004.32	728,728,963.97	1,810,396,968.29
加：现金等价物的期末余额	62			
减：现金等价物的期初余额	63			
现金及现金等价物净增加额：	64	-571,430,721.48	-18,587,892.75	590,018,614.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：



# 潍柴动力股份有限公司2006年1-9月

## 模拟合并会计报表编制基础说明

金额单位：人民币元

一、本模拟合并会计报表的编制目的是作为潍柴动力股份有限公司(以下简称“潍柴动力”)拟实施的以换股方式吸收合并湘火炬汽车集团股份有限公司(以下简称“湘火炬”)的交易之参考,不适用于其他目的。

二、本次拟实施的合并交易的性质为吸收合并暨湘火炬股权分置,即潍柴动力吸收合并湘火炬,并在合并完成后成为存续的公司,湘火炬的全部资产、负债及自2006年1月1日起至合并基准日期间的收入、费用和损益并入潍柴动力,其现有的法人资格因合并注销。

三、本次拟实施的吸收合并暨湘火炬股权分置方案为:

1、作为本次换股吸收合并和股权分置改革的对价,潍柴动力将向湘火炬现有的除潍柴动力(潍坊)投资有限公司(以下简称“潍柴投资”)外的其他所有股东发行境内上市人民币普通股股票(A股),同时注销湘火炬,以潍柴动力为合并完成后存续公司,并申请在深圳证券交易所上市。

潍柴投资持有的湘火炬股票不参与换股,合并完成后予以注销。

2、本次换股吸收合并中,潍柴动力换股价格为20.47元/股,湘火炬换股价格为5.80元/股,换股比例为3.53:1。株洲市国有资产投资经营有限公司(下称“株洲国资”)向本股权分置改革方案实施股权登记日在册的湘火炬全体流通股股东送出股份,每10股流通股将获得0.35股对价,湘火炬流通股股东总计获20,951,330股。株洲国资以支付此对价后的股份总数53,446,270股按3.53:1的换股比例换成潍柴动力A股股票15,140,586股,湘火炬流通股股东以获得此对价后的股份总数619,560,770股按3.53:1的换股比例换成潍柴动力A股股票175,512,966股。上述送股和换股过程将同时完成,不再分步实施。

3、本次换股吸收合并将由第三方向湘火炬的流通股股东提供现金选择权,湘火

炬的流通股股东可以以其所持有的湘火炬股票按照 5.05 元/股的价格全部或部分实行现金选择权，株洲国资承诺放弃现金选择权。

4、本次换股吸收合并的有效期为自本次合并双方股东大会均批准本次合并事宜始一年。

5、本次以换股吸收合并为主要内容的股权分置改革方案相当于湘火炬非流通股为流通股作出送股比例为每 10 股流通股股东获送 2.07 股湘火炬股票价值的对价。

四、本模拟合并会计报表是在业经山东正源和信有限责任会计师事务所审计并发表无保留审计意见的潍柴动力 2006 年 9 月 30 日合并资产负债表，2006 年 1-9 月合并利润及利润分配表以及 2006 年 1-9 月合并现金流量表，业经湖南开元有限责任会计师事务所审计并发表无保留审计意见的湘火炬 2006 年 9 月 30 日合并资产负债表，2006 年 1-9 月合并利润及利润分配表以及 2006 年 1-9 月合并现金流量表的基础上，假设本次拟进行的换股吸收合并交易在 2006 年 9 月 30 日业已完成，据此调整本次拟进行的换股吸收合并交易对潍柴动力 2006 年 9 月 30 日财务状况、2006 年 1-9 月经营成果和现金流量的影响而获得。

除本编制基础另有说明外，本模拟合并会计报表所采用的会计政策和会计估计（见本编制说明第“七”项），资产和负债的计价基础，以及所反映的交易事项均与潍柴动力 2006 年 9 月 30 日合并资产负债表、2006 年 1-9 月合并利润及利润分配表和合并现金流量表基本一致，未对吸收合并完成后所适用的税收政策和利润分配政策等财务政策的可能变动所可能产生的影响进行模拟调整。

编制本模拟合并会计报表时所依据的潍柴动力 2006 年 9 月 30 日合并资产负债表、2006 年 1-9 月合并利润及利润分配表以及 2006 年 1-9 月合并现金流量表业经山东正源和信有限责任会计师事务所审计并出具鲁正信审字(2006)3132 号无保留意见审计报告；编制本模拟合并会计报表时所依据的湘火炬 2006 年 9 月 30 日合并资产负债表、2006 年 1-9 月合并利润及利润分配表以及 2006 年 1-9 月合并现金流量表业经湖南开元有限责任会计师事务所审计并出具开元所股审字(2006)第 065 号无保留意见审计报告。

五、本次模拟吸收合并的基准日为 2006 年 9 月 30 日，模拟报表的基本假设如

下：

截至 2006 年 9 月 30 日，湘火炬除潍柴投资之外的其他股东已将其所持有的湘火炬股票按 3.53:1 的换股比例转换为潍柴动力股票，或已将其所持有的湘火炬股票按 5.05 元/股的价格全部或部分转让给第三方，第三方并已按前述换股比例全部转换为潍柴动力的股票，即：由潍柴投资以外的其他湘火炬股东原先持有的湘火炬股票截至 2006 年 9 月 30 日均已转换为潍柴动力股票，不存在未转换而由湘火炬回购的该公司股票，也不存在双方公司为合并目的而回购各自公司股票的情形。

截至 2006 年 9 月 30 日，潍柴动力之全资子公司——潍柴投资持有湘火炬股票注销，并且潍柴投资的法人资格注销，其全部资产、负债及自 2006 年 1 月 1 日起至合并基准日期间的损益已并入潍柴动力。

六、本次模拟吸收合并会计处理上采用权益结合法。吸收合并前，潍柴动力通过其全资子公司——潍柴投资持有湘火炬股份 28.12%，对湘火炬会计报表按权益法核算，未纳入合并报表范围。本次吸收合并，潍柴动力已将湘火炬的资产、负债及当期的收入、费用和损益包括在合并报表中。因此，吸收合并湘火炬对潍柴动力会计报表的重大变动及影响如下：

1、吸收合并湘火炬，使潍柴动力的长期客户——陕西重型汽车有限公司，由湘火炬子公司变更为潍柴动力之子公司，故本期抵销关联交易 1,099,299,641.03 元，抵销存货中未实现内部销售利润 22,239,434.20 元（含期初未实现内部销售利润 11,259,054.23 元）；抵销期末关联交易余额 205,743,622.93 元，抵销坏帐准备 10,287,181.15 元。

2、吸收合并后，湘火炬及潍柴投资同时注销法人资格，故长期股权投资——湘火炬帐面价值减少 1,030,981,088.48 元，原按权益法核算的对湘火炬 2006 年 1-9 月投资收益 2,836,303.96 元予以冲销，并冲销湘火炬 2006 年 1-9 月分配给潍柴投资的普通股股利 2,632,795.20 元。

3、吸收合并完成后，湘火炬的子公司变更为潍柴动力的子公司，湘火炬的少数股东成为潍柴动力的少数股东。因此，少数股东权益增加 1,818,564,171.81 元，未确认投资损失增加 23,564,988.77 元，外币会计报表折算差额增加 -4,301,417.45 元，

同时潍柴动力为换股发行股票的发行价分别计入股本及资本公积，其中：潍柴动力增加股本人民币 190,653,552.00 元；资本公积减少 285,144,571.72 元，即新发股本与湘火炬账面股本之差与因换股合并所放弃的净资产帐面价值之和相比较的差额为 285,144,571.72 元。

4、吸收合并湘火炬，使潍柴动力主营业务收入增加 7,066,795,852.59 元，营业利润增加 379,908,916.75 元，投资收益增加 104,996,439.41 元，利润总额增加 512,252,136.81 元，净利润增加 178,815,384.37 元，少数股东本期收益增加 223,676,157.98 元，未确认投资损失增加 7,661,239.55 元，年初未分配利润增加 118,248,639.96 元，剩余可供股东分配的利润增加 290,333,953.93 元。

5、吸收合并湘火炬，使潍柴动力资产总额增加 8,665,419,399.54 元，其中流动资产增加 6,072,177,846.68 元，长期投资减少 691,892,568.25 元(其中因合并增加湘火炬长期投资 339,088,520.23 元，因合并减少潍柴动力投资 1,030,981,088.48 元，净减少 691,892,568.25 元)，固定资产增加 3,036,912,135.53 元，其他资产增加 248,221,985.58 元；负债总额增加 6,221,700,761.13 元，其中流动负债增加 5,847,928,650.71 元，长期负债增加 373,772,110.42 元；所有者权益增加 625,154,466.60 元，其中股本增加 190,653,552.00 元，资本公积减少 177,450,102.11 元，盈余公积增加 349,483,469.00 元，未分配利润增加 290,333,953.93 元。

6、吸收合并湘火炬前后潍柴动力主要财务指标变动如下：

指标项目	合并前潍柴动力	合并后存续公司	变动影响（+、-）
每股净资产	8.13	6.35	-1.78
每股收益	1.34	1.19	-0.15
净资产收益率	16.52%	18.80%	+2.28%
销售净利率	9.16%	5.23%	-3.93%
资产负债率	58.97%	66.21%	+7.24%
流动比率	0.89	0.98	+0.09
速动比率	0.69	0.72	+0.03
存货周转率	6.70	5.19	-1.51
应收帐款周转率	7.90	6.21	-1.69

债务股权比例	11.97	19.53	+7.56
--------	-------	-------	-------

注：上述股本金额为期末数或假定的期末数。

上述指标显示,合并后每股收益、每股净资产、销售净利率均有下降,净资产收益率略有上升;流动比率与速动比率变动不大;资产负债率与债务股权比例均上涨了7%以上,但皆在适当的范围以内;存货周转率与应收帐款周转率降幅较大,是由于湘火炬期末欠账业务较多、原材料与产成品等库存结余量较大所致。

七、模拟合并会计报表采用的主要会计政策说明如下:

#### 1、会计制度

执行《企业会计准则》与《企业会计制度》。

#### 2、会计年度

以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础及计价原则

以权责发生制为记账基础,各项财产物资按取得时实际成本计价。如资产期末发生减值则计提减值准备。

#### 5、外币业务折算方法

潍柴动力发生外币业务时采用当月一日汇率折算,湘火炬按发生当日市场汇率折合为人民币记账,月末对货币性项目的外币余额按国家外汇管理局公布的外汇牌价进行调整,因汇率变动发生的差额,作为汇兑损益,分别情况处理:

(1)筹建期间发生的汇兑损益,计入长期待摊费用;

(2)与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,按借款费用的原则处理;

(3)除上述情况外,汇兑损益均计入当期财务费用。

#### 6、外币会计报表的折算方法

##### (1)资产负债表

①所有资产、负债类项目均按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司的记账本位币;

②所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,均按照发生时的市场汇率折

算为母公司记账本位币；

③“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的数额列示；

④折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目的合计数的差额，作为外币会计报表折算差额；

#### (2) 利润表和利润分配表

利润表所有项目和利润分配表中有关反映发生额的项目按照合并会计报表的会计期间的平均汇率折算为母公司记账本位币。平均汇率根据当期期初、期末市场汇率计算确定。

#### 7、现金等价物的确定标准

现金等价物为公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。期限短一般是指从购买日起3个月内到期。

#### 8、短期投资核算方法

(1)短期投资以取得时的投资成本入账，实际收到的现金股利和利息冲减投资账面价值，已计入“应收股利”和“应收利息”的现金股利和利息除外。

(2)期末对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额，按单个投资项目提取短期投资跌价准备。

(3)发生短期投资时，按短期投资账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

(4)期末短期投资计价根据市价与账面成本孰低确认，按单个投资或投资类别计提短期投资跌价准备。

#### 9、坏账核算方法

(1)坏账的确认标准：因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，又无义务承担人，仍然不能收回的；因债务人逾期未履行偿债义务，并有足够证据表明无法收回或收回可能性极小的。

(2)坏账损失采用备抵法核算。

(3)坏账准备的计提方法和计提比例：根据应收款项（包括应收账款和其它应收款）的期末余额，按账龄分析法计提坏账准备，确定计提比例如下：

账龄	计提比例
1年以内	5%

1—2 年	15%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

#### 10、存货核算方法

(1) 存货分类为：原材料、物料用品、燃料、产成品、在产品、低值易耗品。

(2) 原材料采用计划价格法，其它存货按取得时的实际成本计价。在产品按定额成本确定期末成本，产成品发出计价按加权平均法。

(3) 低值易耗品采用一次或分次摊销法。

(4) 本公司期末存货计价采用成本与可变现净值孰低法，按单个存货项目提取存货跌价准备。

#### 11、长期投资核算方法

(1) 长期债券投资的计价及收益确认方法：公司购入长期债券按实际支付价款包括税金、手续费等相关费用确认为初始投资成本。初始投资成本减去已到付息期但尚未领取的债券利息、未到期债券利息和相关费用与债券面值的差额作为溢价或折价；债券的溢价或折价在债券的存续期内确认相关的债券利息收入时采用直线法摊销；按权责发生制原则计算应计利息。计算的债券投资利息收入，经调整债券投资溢价或折价摊销后的金额，确认为当期投资收益。

(2) 长期股权投资的计价及收益确认方法：公司对外股权投资按投资时实际支付的价款或确定的价值记账。对公司持股比例在 20%以下或虽持股比例在 20%或 20%以上，但不具有重大影响的企业，其投资按成本法核算；持股比例在 20%以上或虽持股比例在 20%或 20%以下，但具有重大影响的企业，其投资按权益法核算。其中超过 50%以上权益性资本或拥有实际管理控制权时，编制合并会计报表。被投资单位除净损益以外的所有者权益的其它变动，根据具体情况调整投资的账面价值。股权投资借方差额于期末分期平均摊销；其摊销年限，合同规定有投资期限的按投资期限平均摊销；合同未规定投资期限的按 10 年期摊销。股权投资贷方差额计入资

本公积。

(3) 期末对长期投资的账面价值逐项进行检查，按个别投资项目成本与可收回金额孰低计价，即：当由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致可收回金额低于投资账面价值的，按其差额计提长期投资减值准备。

## 12、固定资产计价及折旧方法

### (1) 固定资产标准：

本公司的固定资产是指公司拥有的使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、器具等生产经营主要设备，以及单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

(2) 固定资产计价：固定资产计价采用历史成本法。

(3) 固定资产折旧方法：固定资产计提折旧采用直线法。具体方法如下：

① 未计提减值准备的固定资产计提折旧时，按固定资产类别、预计使用年限和预计残值率（原值的 3%或 5%，外商投资企业 10%）确定折旧率；

② 已计提减值准备的固定资产计提折旧时，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额；

③ 已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧；

④ 潍柴动力固定资产分类折旧如下：

资 产 类 别	折 旧 年限(年)	2004 年以前购置固定资产 预计残值率(%)	年折旧率(%)	2004 年以后新增固定资产 预计残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	3	4.85	5	4.75
机器设备	5-10	3	19.4- 9.70	5	19-9.5
运输工具	5	3	19.40	5	19
电子设备	5	3	19.40	5	19

⑤ 湘火炬固定资产分类折旧如下：

除控股子公司—MAT AUTOMOTIVE, INC、陕西法士特齿轮有限责任公司及宝鸡法士特齿轮有限责任公司固定资产折旧采用双倍余额递减法以外的固定资产折旧采用直线法，分类折旧如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率(%)	净残值率(%)
房屋建筑物	20-35	2.77-4.50	3-10
机器设备	10-12	8.09-9	3-10
电子设备	5	18.00-19.40	3-10
运输工具	5-8	12.12-18	3-10
其他	5-15	6.47-18	3-10

注：因湘火炬子分公司较多、性质复杂，且符合国家对不同类别企业的固定资产折旧政策（如年限、残值率或折旧方法）的规定，从总体上看，对模拟合并会计报表影响不大，故未按潍柴动力折旧政策进行差异调整。

(4) 期末按可收回金额低于固定资产账面价值的差额计提固定资产减值准备；固定资产减值准备按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取；对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产；
- ④已遭损毁，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其它实质上已不能再给企业带来经济利益的固定资产。

### 13、在建工程核算方法

(1) 在建工程按实际发生的支出入账，并在完工交付使用时按实际支出结转固定资产；在建工程达到预定可使用状态前发生的专门借款利息计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的计入当期财务费用。

(2) 对在建工程进行全面检查，如存在下列一项或若干项情况的，分别计提在建工程减值准备：

- ①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### 14、无形资产核算方法

(1)无形资产按取得时的实际成本计价，根据受益年限采用直线法摊销。

(2)期末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

①某项无形资产已被其它新技术等所代替，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；

②无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；

③其它足以证明某项无形资产已丧失了使用价值和转让价值的情形。

(3)当存在下列一项或若干项情况时，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：

①某项无形资产已被其它新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②某项无形资产的市价在当期大幅度下跌，在剩余摊销期限内预期不会恢复；

③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

④其它足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

#### 15、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按实际支出入账，按受益期限分期平均摊销。

#### 16、借款费用核算方法

借款费用是指企业因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，在符合《借款费用准则》规定的资本化条件的情况下，予以资本化，计入有关资产的成本；其它借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。

因专门借款而发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的辅助费用于发生当期确认为费用。如果辅助费用的金额较小，即于发生当期确认为费用。因安排其它借款而发生的辅助费用于发生当期确认为费用。

#### 17、收入确认原则

(1) 销售商品：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品继续实施管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，并且与销售商品相关的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

(2) 提供劳务：劳务总收入与总成本能够可靠计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，并且劳务的完成程度能够可靠的确定时，确认收入的实现。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业，并且金额能够可靠的计量时确认收入的实现。

#### 18、所得税的会计处理方法

采用应付税款法。

#### 19、合并会计报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定原则

会计报表合并范围为占有表决权资本总额 50%以上或者虽不到 50%但实质上拥有控制权的所有被投资单位。

##### (2) 合并的会计方法

公司根据财政部《合并会计报表暂行规定》，以公司和纳入合并范围的子公司的报表以及其它有关资料为依据，合并各项目数据编制合并会计报表。子公司的会计政策按照母公司统一选用的会计政策制定，母子公司间的重大交易和资金往来均在合并时予以抵销。

