

潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

已审财务报表

2022年1月1日至9月30日止期间、
2021年度、2020年度及2019年度



目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9 - 10
合并股东权益变动表	11 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 - 23
公司现金流量表	24 - 25
财务报表附注	26 - 192
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2





Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司的财务报表，包括2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司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，公允反映了潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度的合并及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职业道德守则，我们独立于潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
销售收入确认 农业装备的生产与销售是潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司的主要业务，于2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度，合并财务报表中农业装备销售收入分别为人民币12,797,608,432.71元、人民币11,252,728,563.19元、人民币7,314,193,519.78元及人民币5,779,618,023.84元，公司财务报表中农业装备销售收入分别为人民币12,582,784,100.98元、人民币11,162,757,467.23元、人民币7,187,756,871.39元及人民币5,662,379,672.74元，其中主要系农业装备整机销售收入。 农业装备整机销售主要采用经销模式，于经销商在销售系统中点报实销时确认收入。经销商数量多且分散，因此，我们将农业装备整机收入确认作为关键审计事项。 财务报表对收入相关的披露参见附注三、21、三、24及附注五、43、附注十四、4。	在审计中，我们执行的审计程序主要包括： 1.了解、评估并测试与农业装备整机销售收入确认相关的关键内部控制； 2.了解农业装备整机销售收入确认的会计政策，通过抽样检查合同，阅读并分析合同中的主要条款，对收入确认的时点，与在财务报表附注中披露的相关会计政策的一致性进行分析和评估； 3.对主要经销商进行实地走访，并就重要销售合同条款进行确认； 4.选择主要经销商就销售额进行函证，针对未回函的部分执行替代测试； 5.抽取样本检查销售系统点报实销记录； 6.执行销售收入截止性测试，复核收入是否确认在恰当的会计期间； 7.执行分析程序，检查主要产品各期\年销售收入和毛利率变动情况。



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商标权减值测试 潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司于2020年末收购的雷沃系列商标，成本为人民币530,188,679.24元，其使用寿命不确定。 根据《企业会计准则第8号——资产减值》，管理层须于每个资产负债表日对上述使用寿命不确定的商标权进行减值测试。在进行减值测试时，商标权可收回金额，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。管理层在对商标权可收回金额估计时涉及对销售分成收入、税前折现率等重大估计和判断。 由于评估模型的复杂性和管理层对关键假设和参数估计的主观性，我们认为商标权减值测试相关的固有风险重大。因此，我们将商标权减值评估确定为关键审计事项。 财务报表对商标权减值的披露参见财务报表附注三、16和附注五、18。	在审计中，我们执行的审计程序主要包括： 1.了解、评估并测试与商标权减值测试相关的关键内部控制； 2.评价管理层聘请的估值专家的专业素质、客观性和胜任能力； 3.在内部估值专家的协助下，评价用于确定商标权可收回金额的模型的恰当性，以及管理层使用的税前折现率等关键假设和参数的合理性； 4.通过将管理层对未来收入的预测与历史财务信息进行比较，结合市场趋势，评价管理层所估计的预测收入的合理性； 5.复核财务报表附注中关于商标权减值相关的信息披露。



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

四、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雷沃智慧农业科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （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。



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- （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，就可能导致对潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司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雷沃智慧农业科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司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，我们确定哪些事项分别对2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度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。



审计报告（续）

安永华明（2023）审字第60883730_B01号
潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



袁园

中国注册会计师：袁 园
（项目合伙人）



姜立立

中国注册会计师：姜立立

中国 北京

2023 年 3 月 15 日



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

合并资产负债表

2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日 人民币元

资产	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产					
货币资金	1	9,678,663,879.30	4,635,387,553.08	2,770,603,525.51	1,580,100,198.10
交易性金融资产	2	500,926,040.74	-	2,836,490.61	219,075,331.65
应收票据	3	20,542,535.53	41,852,299.43	367,779,346.02	619,951,013.41
应收账款	4	879,278,207.20	480,240,231.75	1,407,178,755.48	1,731,041,549.28
应收款项融资	5	42,718,505.46	3,954,887.39	6,340,391.17	28,153,025.00
预付款项	6	69,404,332.63	42,323,948.43	150,486,970.44	168,709,696.39
其他应收款	7	561,948,502.35	2,621,857,452.75	1,819,902,830.94	1,473,123,335.18
存货	8	2,432,710,064.27	3,839,708,673.77	2,966,488,892.50	2,834,168,158.33
一年内到期的非流动资产	9	-	-	42,974,253.85	8,284,660.19
其他流动资产	10	37,709,652.39	1,809,153,583.72	1,171,920,900.25	1,167,058,778.30
流动资产合计		14,223,901,719.87	13,474,478,630.32	10,706,512,356.77	9,829,665,745.83
非流动资产					
长期应收款	11	-	-	41,639,260.79	4,663,859.84
长期股权投资	12	35,709,053.21	22,122,073.72	31,805,772.25	29,896,479.76
其他权益工具投资	13	3,404,939.30	3,795,145.20	4,944,431.19	4,787,786.94
投资性房地产	14	5,281,321.70	3,031,705.83	106,297,196.94	113,493,210.82
固定资产	15	1,052,336,823.01	1,324,533,633.38	1,954,176,954.00	2,074,015,182.77
在建工程	16	101,515,541.57	74,131,264.74	28,146,204.16	41,978,415.17
使用权资产	17	8,573,536.50	13,134,905.14	-	-
无形资产	18	829,664,302.00	945,205,268.97	929,422,282.65	423,340,528.25
递延所得税资产	19	405,025,849.85	479,830,313.12	264,266,304.80	360,520,283.96
其他非流动资产	20	22,493,308.29	5,628,224.00	7,755,049.91	15,426,119.79
非流动资产合计		2,464,004,675.43	2,871,412,534.10	3,368,453,456.69	3,068,121,867.30
资产总计		16,687,906,395.30	16,345,891,164.42	14,074,965,813.46	12,897,787,613.13

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光
3707041643405

主管会计工作负责人：

王俊伟

会计机构负责人：

田仁菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
合并资产负债表（续）

2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债					
短期借款	21	-	195,822,335.50	2,906,794,165.83	1,231,819,418.21
交易性金融负债	22	-	-	-	1,472,601.88
应付票据	23	5,829,674,718.86	5,863,891,873.17	1,579,550,000.00	2,904,660,000.00
应付账款	24	5,008,367,341.60	4,066,432,974.42	3,537,345,056.49	4,135,732,796.51
预收款项	25	-	-	-	913,393,950.05
合同负债	26	1,483,256,291.38	2,076,312,253.99	1,531,653,196.55	-
应付职工薪酬	27	188,816,252.83	161,628,880.30	177,047,280.17	95,702,818.95
应交税费	28	18,638,154.09	23,919,082.98	31,586,749.72	16,553,257.75
其他应付款	29	970,042,656.97	801,329,455.43	1,280,749,614.12	746,623,379.57
一年内到期的非流动负债	30	121,918.37	1,899,861.09	426,444,504.42	70,942,229.45
其他流动负债	31	466,274,294.61	438,775,995.00	411,137,982.13	236,852,988.34
流动负债合计		13,965,191,628.71	13,630,012,711.88	11,882,308,549.43	10,353,753,440.71
非流动负债					
长期借款	32	-	-	-	569,000,000.00
租赁负债	33	8,528,713.55	11,429,427.97	-	-
长期应付职工薪酬	34	21,823,985.05	27,517,116.91	-	-
预计负债	35	-	-	21,195,540.71	964,273.61
递延收益	36	250,367,614.41	198,849,564.43	124,022,550.56	111,490,022.21
递延所得税负债	19	294,964.12	442,446.19	-	-
非流动负债合计		281,015,277.13	238,238,555.50	145,218,091.27	681,454,295.82
负债合计		14,246,206,905.84	13,868,251,267.38	12,027,526,640.70	11,035,207,736.53
股东权益					
股本	37	1,145,762,606.00	1,209,096,000.00	1,209,096,000.00	1,209,096,000.00
资本公积	38	406,528,878.50	364,921,201.69	361,604,700.53	316,179,675.84
其他综合收益	39	208,105.53	29,780.54	510,205.64	368,738.30
专项储备	40	68,695,935.30	70,297,161.69	82,697,791.31	70,227,452.63
盈余公积	41	242,292,258.24	407,452,219.52	352,556,619.45	352,556,619.45
一般风险准备		-	2,806,108.89	-	-
未分配利润/（累计亏损）	42	571,304,956.50	399,402,742.32	5,796,443.58	(120,308,884.24)
归属于母公司股东权益合计		2,434,792,740.07	2,454,005,214.65	2,012,261,760.51	1,828,119,601.98
少数股东权益		6,906,749.39	23,634,682.39	35,177,412.25	34,460,274.62
股东权益合计		2,441,699,489.46	2,477,639,897.04	2,047,439,172.76	1,862,579,876.60
负债和股东权益总计		16,687,906,395.30	16,345,891,164.42	14,074,965,813.46	12,897,787,613.13

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

合并利润表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

	附注五	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	43	14,170,556,197.33	17,215,577,205.61	13,654,059,028.80	12,434,714,351.60
减：营业成本	43	12,363,344,533.20	15,031,411,201.05	11,938,450,426.29	10,859,012,950.63
税金及附加	44	30,734,184.11	43,459,268.56	41,673,279.65	44,291,469.64
销售费用	45	468,885,043.76	587,469,292.15	645,499,401.01	876,870,006.74
管理费用	46	303,796,768.84	442,492,438.12	394,174,275.64	394,599,501.45
研发费用	47	383,148,543.21	420,778,859.22	325,461,148.63	393,425,228.31
财务费用	48	(115,066,940.19)	(10,148,325.96)	31,510,433.83	79,441,738.92
其中：利息费用		3,097,323.65	56,940,943.64	92,823,529.88	98,791,180.09
利息收入		111,269,544.56	84,715,474.76	65,041,900.07	44,147,022.49
加：其他收益	49	20,408,196.70	48,870,759.24	56,011,281.86	56,499,474.68
投资收益	50	13,353,044.08	651,624,679.01	5,565,497.20	4,565,947.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(12,429,420.36)	(7,010,810.61)	1,909,292.49	2,197,644.96
公允价值变动收益	51	3,004,537.92	(2,836,490.61)	4,268,911.52	(1,397,270.23)
信用减值利得/（损失）	52	(532,348.64)	(267,484,063.17)	(144,853,415.20)	(255,520,994.70)
资产减值利得/（损失）	53	29,122,115.05	(85,294,857.03)	(5,192,547.73)	(131,058,878.07)
资产处置收益/（损失）	54	441,576.46	(5,489,884.88)	3,196,632.91	(3,965,494.56)
营业利润		801,511,185.97	1,039,504,615.03	196,286,424.31	(543,803,759.69)
加：营业外收入	55	2,888,616.10	7,669,739.90	13,762,780.45	10,034,500.08
减：营业外支出	56	1,224,063.58	2,998,356.32	7,620,640.60	4,917,731.10
利润总额		803,175,738.49	1,044,175,998.61	202,428,564.16	(538,686,990.71)
减：所得税费用	58	89,981,633.22	(190,603,138.96)	120,644,998.25	(58,153,039.31)
净利润		713,194,105.27	1,234,779,137.57	81,783,565.91	(480,533,951.40)
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润		742,094.12	11,995,082.06	--	--
按经营持续性分类					
持续经营净利润		752,549,327.19	959,940,450.59	(92,068,937.42)	(433,693,092.65)
终止经营净利润		(39,355,221.92)	274,838,686.98	173,852,503.33	(46,840,858.75)
按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		709,096,105.29	1,231,308,007.70	81,430,570.71	(479,038,478.05)
少数股东损益		4,097,999.98	3,471,129.87	352,995.20	(1,495,473.35)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
合并利润表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

附注五	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
其他综合收益的税后净额	178,324.99	(480,425.10)	141,467.34	290,809.99
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	178,324.99	(480,425.10)	141,467.34	290,809.99
不能重分类进损益的其他综合收益	178,324.99	(976,893.09)	133,147.61	173,843.21
其他权益工具投资公允价值变动	178,324.99	(976,893.09)	133,147.61	173,843.21
将重分类进损益的其他综合收益	-	496,467.99	8,319.73	116,966.78
外币财务报表折算差额	-	496,467.99	8,319.73	116,966.78
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
综合收益总额	713,372,430.26	1,234,298,712.47	81,925,033.25	(480,243,141.41)
其中：归属于母公司股东的				
综合收益总额	709,274,430.28	1,230,827,582.60	81,572,038.05	(478,747,668.06)
归属于少数股东的综合收益总额	4,097,999.98	3,471,129.87	352,995.20	(1,495,473.35)
每股收益	59			
基本每股收益	0.59	1.02	0.07	(0.40)
稀释每股收益	0.59	1.02	0.07	(0.40)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

光谭
印
3707041043405

会计工作负责人：

侯伟
印

会计机构负责人：

田仁菊
印

财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2022年1月1日至9月30日止期间

	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、 本期末期初余额	1,209,096,000.00	364,921,201.69	29,780.54	70,297,161.69	407,452,219.52	2,806,108.89	399,402,742.32	2,454,005,214.65	23,634,682.39	2,477,639,897.04
二、 本期增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	178,324.99	-	-	-	709,096,105.29	709,274,430.28	4,097,999.98	713,372,430.26
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股	16,666,606.00	120,833,394.00	-	-	-	-	-	137,500,000.00	-	137,500,000.00
2. 与少数股东交易的影响	-	(5,735,312.97)	-	-	-	-	-	(5,735,312.97)	(27,767,748.33)	(33,503,061.30)
3. 分立的影响	(80,000,000.00)	-	-	-	(165,159,961.28)	-	-	(245,159,961.28)	6,886,130.88	(238,273,830.40)
4. 同一控制下企业合并的影响	-	(72,436,761.53)	-	-	-	-	-	(72,436,761.53)	-	(72,436,761.53)
5. 其他	-	(1,053,642.69)	-	-	-	-	-	(1,053,642.69)	-	(1,053,642.69)
(三) 利润分配										
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(540,000,000.00)	(540,000,000.00)	-	(540,000,000.00)
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	(2,806,108.89)	2,806,108.89	-	-	-
(五) 专项储备										
1. 本期提取	-	-	-	13,941,229.79	-	-	-	13,941,229.79	129,567.54	14,070,797.33
2. 本期使用	-	-	-	(15,542,456.18)	-	-	-	(15,542,456.18)	(73,883.07)	(15,616,339.25)
三、 本期末期末余额	1,145,762,606.00	406,528,878.50	208,105.53	68,695,935.30	242,292,258.24	-	571,304,956.50	2,434,792,740.07	6,906,749.39	2,441,699,489.46

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

合并股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益								少数股东 权益	股东权益 合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	1,209,096,000.00	361,604,700.53	510,205.64	82,697,791.31	352,556,619.45	-	5,796,443.58	2,012,261,760.51	35,177,412.25	2,047,439,172.76
二、 本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	(480,425.10)	-	-	-	1,231,308,007.70	1,230,827,582.60	3,471,129.87	1,234,298,712.47
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入	-	2,310,000.00	-	-	-	-	-	2,310,000.00	-	2,310,000.00
2. 与少数股东交易的影响	-	(47,141.53)	-	-	-	-	-	(47,141.53)	647,141.53	600,000.00
3. 其他	-	1,053,642.69	-	-	-	-	-	1,053,642.69	-	1,053,642.69
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	54,895,600.07	-	(54,895,600.07)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(780,000,000.00)	(780,000,000.00)	(16,118,421.05)	(796,118,421.05)
3. 提取一般风险准备金	-	-	-	-	-	2,806,108.89	(2,806,108.89)	-	-	-
(四) 专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	16,917,733.92	-	-	-	16,917,733.92	659,433.96	17,577,167.88
2. 本年使用	-	-	-	(11,884,542.03)	-	-	-	(11,884,542.03)	(202,014.17)	(12,086,556.20)
3. 其他	-	-	-	(17,433,821.51)	-	-	-	(17,433,821.51)	-	(17,433,821.51)
三、 本年年末余额	1,209,096,000.00	364,921,201.69	29,780.54	70,297,161.69	407,452,219.52	2,806,108.89	399,402,742.32	2,454,005,214.65	23,634,682.39	2,477,639,897.04

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光



主管会计工作负责人：

傅俊

会计机构负责人：

田仁

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2020年度

		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、	上年年末余额	1,209,096,000.00	316,179,675.84	368,738.30	70,227,452.63	352,556,619.45	(120,308,884.24)	1,828,119,601.98	34,460,274.62	1,862,579,876.60
	会计政策变更	-	-	-	-	-	44,674,757.11	44,674,757.11	-	44,674,757.11
二、	本年年年初余额	1,209,096,000.00	316,179,675.84	368,738.30	70,227,452.63	352,556,619.45	(75,634,127.13)	1,872,794,359.09	34,460,274.62	1,907,254,633.71
三、	本年增减变动金额									
(一)	综合收益总额	-	-	141,467.34	-	-	81,430,570.71	81,572,038.05	352,995.20	81,925,033.25
(二)	专项储备									
1.	本年提取	-	-	-	18,650,724.60	-	-	18,650,724.60	632,165.74	19,282,890.34
2.	本年使用	-	-	-	(6,349,812.97)	-	-	(6,349,812.97)	(268,023.31)	(6,617,836.28)
(三)	同一控制下企业合并的影响	-	45,425,024.69	-	169,427.05	-	-	45,594,451.74	-	45,594,451.74
四、	本年年末余额	1,209,096,000.00	361,604,700.53	510,205.64	82,697,791.31	352,556,619.45	5,796,443.58	2,012,261,760.51	35,177,412.25	2,047,439,172.76

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光
3307041043405

主管会计工作负责人：

王健

会计机构负责人：

田菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年初余额	1,209,096,000.00	316,629,726.59	77,928.31	64,532,974.93	352,556,619.45	358,729,593.81	2,301,622,843.09	33,110,838.47	2,334,733,681.56
二、 本年增减变动金额									
（一） 综合收益总额	-	-	290,809.99	-	-	(479,038,478.05)	(478,747,668.06)	(1,495,473.35)	(480,243,141.41)
（二） 股东投入和减少资本									
1. 其他	-	(450,050.75)	-	-	-	-	(450,050.75)	2,850,050.75	2,400,000.00
（三） 专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	16,883,933.91	-	-	16,883,933.91	-	16,883,933.91
2. 本年使用	-	-	-	(11,189,456.21)	-	-	(11,189,456.21)	(5,141.25)	(11,194,597.46)
三、 本年年末余额	1,209,096,000.00	316,179,675.84	368,738.30	70,227,452.63	352,556,619.45	(120,308,884.24)	1,828,119,601.98	34,460,274.62	1,862,579,876.60

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光印
3707041043405

主管会计工作负责人：

傅俊印

会计机构负责人：

田红菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

合并现金流量表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

	附注五	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
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		14,760,847,225.29	18,073,763,951.04	13,683,478,596.92	11,736,127,293.89
收到的税费返还		1,296,962,512.86	322,890,789.65	229,252,099.69	89,317,674.00
收到其他与经营活动有关的现金	60	2,279,362,547.29	837,837,061.40	1,004,855,855.83	251,315,430.77
经营活动现金流入小计		18,337,172,285.44	19,234,491,802.09	14,917,586,552.44	12,076,760,398.66
购买商品、接受劳务支付的现金		10,813,810,047.87	10,079,344,174.43	13,361,969,903.05	8,788,074,106.22
支付给职工以及为职工支付的现金		981,021,856.99	1,250,436,620.90	1,047,500,447.16	1,057,406,586.74
支付的各项税费		91,082,733.00	196,155,920.27	184,358,652.39	193,772,155.57
支付其他与经营活动有关的现金	60	653,153,830.04	1,132,739,226.14	752,417,213.80	1,412,432,272.40
经营活动现金流出小计		12,539,068,467.90	12,658,675,941.74	15,346,246,216.40	11,451,685,120.93
经营活动产生的现金流量净额		5,798,103,817.54	6,575,815,860.35	(428,659,663.96)	625,075,277.73
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		653,078,497.18	-	268,700,000.00	-
取得投资收益收到的现金		52,872,298.05	4,214,558.95	5,101,040.12	2,368,302.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,519,129.10	29,389,366.93	61,646,889.20	53,906,289.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		40,297,100.00	-	-	-
投资活动现金流入小计		749,767,024.33	33,603,925.88	335,447,929.32	56,274,591.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,830,915.52	241,138,965.74	673,598,050.13	248,416,482.99
投资支付的现金		708,138,473.57	-	-	312,547,692.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	300,946.58	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	60	66,199,526.36	280,510,304.68	1,444,835.40	-
投资活动现金流出小计		910,168,915.45	521,950,217.00	675,042,885.53	560,964,175.20
投资活动产生的现金流量净额		(160,401,891.12)	(488,346,291.12)	(339,594,956.21)	(504,689,583.85)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光

主管会计工作负责人：

印俊

会计机构负责人：

田仁

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
合并现金流量表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

	附注五	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		137,990,000.00	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		-	1,339,569,500.00	3,097,499,458.00	1,669,414,182.56
收到其他与筹资活动有关的现金	60	77,559,934.41	1,600,000.00	258,682,000.00	2,400,000.00
筹资活动现金流入小计		215,549,934.41	1,341,169,500.00	3,356,181,458.00	1,671,814,182.56
偿还债务支付的现金		195,635,500.00	4,473,584,426.73	1,637,263,213.83	1,217,967,403.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		559,075,488.21	836,904,257.91	92,823,529.88	98,791,180.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,118,421.05	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	60	321,669,997.68	397,770,353.18	-	328,349,491.43
筹资活动现金流出小计		1,076,380,985.89	5,708,259,037.82	1,730,086,743.71	1,645,108,074.68
筹资活动产生的现金流量净额		(860,831,051.48)	(4,367,089,537.82)	1,626,094,714.29	26,706,107.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,789,422.87	(6,918,113.49)	(992,666.16)	(2,441,676.04)
五、现金及现金等价物净增加额		4,785,660,297.81	1,713,461,917.92	856,847,427.96	144,650,125.72
加：年初现金及现金等价物余额		3,492,246,816.66	1,778,784,898.74	921,937,470.78	777,287,345.06
六、年末现金及现金等价物余额	61	8,277,907,114.47	3,492,246,816.66	1,778,784,898.74	921,937,470.78

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：





主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

资产负债表

2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日 人民币元

资产	附注十四	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产					
货币资金		9,348,534,967.21	4,323,148,267.40	2,410,098,156.09	1,295,689,303.81
交易性金融资产		500,926,040.74	-	-	219,035,150.68
应收票据		18,082,237.74	38,456,683.16	115,500,269.88	385,825,276.62
应收账款	1	730,491,530.72	333,246,468.71	782,886,755.89	1,056,524,818.31
应收款项融资		19,207,614.46	930,000.00	2,920,000.00	27,915,025.00
预付款项		62,795,238.91	39,999,756.16	21,780,322.95	40,661,300.55
其他应收款	2	543,643,448.42	2,148,613,118.55	2,718,131,497.48	2,484,451,125.64
存货		2,314,741,158.72	3,667,525,176.36	2,015,170,596.59	1,901,584,222.12
其他流动资产		38,491,956.42	1,789,977,918.12	1,122,983,779.77	1,134,989,301.60
流动资产合计		13,576,914,193.34	12,341,897,388.46	9,189,471,378.65	8,546,675,524.33
非流动资产					
长期股权投资	3	179,102,114.51	629,522,073.72	639,205,772.25	637,296,479.76
其他权益工具投资		3,404,939.30	3,795,145.20	4,944,431.19	4,787,786.94
投资性房地产		5,281,321.70	3,031,705.83	2,002,754.83	2,117,088.79
固定资产		885,237,626.64	1,117,396,639.86	1,191,655,354.86	1,229,641,470.80
在建工程		100,933,650.71	51,717,016.96	19,366,311.07	39,587,938.40
使用权资产		7,911,446.36	-	-	-
无形资产		785,135,879.31	896,575,947.22	856,674,273.42	346,815,512.92
递延所得税资产		381,031,938.53	459,555,027.46	492,701,760.08	583,756,475.72
其他非流动资产		6,820,865.89	1,103,517.10	383,160.10	412,418.22
非流动资产合计		2,354,859,782.95	3,162,697,073.35	3,206,933,817.80	2,844,415,171.55
资产总计		15,931,773,976.29	15,504,594,461.81	12,396,405,196.45	11,391,090,695.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光印

会计工作负责人：

王俊伟

会计机构负责人：

田仁菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
资产负债表（续）

2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日 人民币元

负债和股东权益	附注十四	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债					
短期借款		-	195,822,335.50	2,902,244,165.83	1,194,505,904.82
应付票据		5,582,733,811.02	5,606,928,873.17	1,275,360,000.00	2,518,960,000.00
应付账款		4,908,190,108.99	4,098,411,855.72	2,437,811,274.28	3,151,888,804.84
预收款项		-	-	-	822,397,453.89
合同负债		1,395,220,435.39	1,975,148,436.07	1,414,346,022.23	-
应付职工薪酬		171,655,915.23	132,803,269.10	108,577,344.31	80,565,896.58
应交税费		14,023,986.30	8,080,808.07	6,443,821.06	5,591,602.25
其他应付款		893,298,720.88	694,143,709.32	985,357,780.46	396,527,067.52
一年内到期的非流动负债		-	-	426,444,504.42	70,942,229.45
其他流动负债		402,800,668.37	385,019,703.65	306,920,268.75	170,075,892.13
流动负债合计		13,367,923,646.18	13,096,358,990.60	9,863,505,181.34	8,411,454,851.48
非流动负债					
长期借款		-	-	-	569,000,000.00
租赁负债		7,967,600.18	-	-	-
长期应付职工薪酬		19,000,407.48	19,725,412.12	-	-
递延收益		229,764,375.73	177,253,612.05	102,454,048.86	94,179,177.64
非流动负债合计		256,732,383.39	196,979,024.17	102,454,048.86	663,179,177.64
负债合计		13,624,656,029.57	13,293,338,014.77	9,965,959,230.20	9,074,634,029.12
股东权益					
股本		1,145,762,606.00	1,209,096,000.00	1,209,096,000.00	1,209,096,000.00
资本公积		123,143,394.00	3,363,642.69	-	-
其他综合收益		208,105.53	29,780.54	1,006,673.63	873,526.02
专项储备		61,108,867.44	62,081,902.35	61,161,307.78	55,199,524.22
盈余公积		184,483,415.60	364,081,946.11	309,186,346.04	309,186,346.04
未分配利润		792,411,558.15	572,603,175.35	849,995,638.80	742,101,270.48
股东权益合计		2,307,117,946.72	2,211,256,447.04	2,430,445,966.25	2,316,456,666.76
负债和股东权益总计		15,931,773,976.29	15,504,594,461.81	12,396,405,196.45	11,391,090,695.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

利润表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

	附注十四	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	4	13,814,424,650.65	13,481,587,207.20	10,738,876,206.65	9,613,676,530.18
减：营业成本	4	12,196,727,932.06	11,746,755,482.20	9,512,419,819.66	8,412,364,816.38
税金及附加		26,390,543.01	28,706,269.62	24,209,040.84	22,933,635.43
销售费用		415,503,069.61	344,526,159.32	401,242,111.78	658,475,579.83
管理费用		262,542,165.19	316,585,530.74	234,041,175.73	253,405,907.17
研发费用		358,727,812.99	344,196,183.64	234,095,928.60	286,895,208.04
财务费用		(108,896,121.40)	(100,087,494.62)	(57,642,559.93)	(34,076,215.48)
其中：利息费用		3,586,486.37	55,755,654.49	73,892,021.44	84,667,998.61
利息收入		108,648,752.52	155,878,315.43	135,207,356.20	128,182,442.73
加：其他收益		18,429,506.81	25,206,926.14	19,629,717.09	13,921,462.93
投资收益	5	124,574,237.55	37,776,997.74	7,010,332.60	154,293,757.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(12,429,420.36)	(7,010,810.61)	1,909,292.48	2,197,644.96
公允价值变动收益		3,004,537.92	-	-	35,150.68
信用减值利得/（损失）		(2,697,920.42)	(199,112,914.79)	(251,705,159.88)	(294,944,149.98)
资产减值利得/（损失）		29,920,425.10	(75,818,374.54)	(15,524,424.16)	(85,991,362.02)
资产处置收益/（损失）		433,817.00	563,901.18	(58,865.74)	(3,179,706.35)
营业利润		837,093,853.15	589,521,612.03	149,862,289.88	(202,187,248.23)
加：营业外收入		2,386,002.65	3,957,459.00	6,880,972.17	5,010,696.7*
减：营业外支出		1,179,853.18	2,656,808.88	6,062,356.91	2,320,789.28
利润总额		838,300,002.62	590,822,262.15	150,680,905.14	(199,497,340.80)
减：所得税费用		78,491,619.82	33,319,125.53	91,031,218.99	(73,411,136.37)
净利润		759,808,382.80	557,503,136.62	59,649,686.15	(126,086,204.43)
按经营持续性分类					
持续经营净利润		799,163,604.72	704,750,602.64	5,278,515.28	(192,427,253.77)
终止经营净利润		(39,355,221.92)	(147,247,466.02)	54,371,170.87	66,341,049.34
其他综合收益的税后净额		178,324.99	(976,893.09)	133,147.61	173,843.21
不能重分类进损益的其他综合收益		178,324.99	(976,893.09)	133,147.61	173,843.21
其他权益工具投资公允价值变动		178,324.99	(976,893.09)	133,147.61	173,843.21
综合收益总额		759,986,707.79	556,526,243.53	59,782,833.76	(125,912,361.22)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭光
3707041043405

主管会计工作负责人：

张俊伟
印俊

会计机构负责人：

田仁
印仁

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

股东权益变动表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2022年1月1日至9月30日止期间

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本期期初余额	1,209,096,000.00	3,363,642.69	29,780.54	62,081,902.35	364,081,946.11	572,603,175.35	2,211,256,447.04
二、 本期增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	178,324.99	-	-	759,808,382.80	759,986,707.79
（二） 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股	16,666,606.00	120,833,394.00	-	-	-	-	137,500,000.00
2. 分立的影响	(80,000,000.00)	-	-	-	(165,323,969.85)	-	(245,323,969.85)
3. 同一控制企业合并的影响	-	-	-	-	(14,274,560.66)	-	(14,274,560.66)
4. 其他	-	(1,053,642.69)	-	-	-	-	(1,053,642.69)
（三） 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(540,000,000.00)	(540,000,000.00)
（四） 专项储备							
1. 本期提取	-	-	-	12,539,578.33	-	-	12,539,578.33
2. 本期使用	-	-	-	(13,512,613.24)	-	-	(13,512,613.24)
三、 本期期末余额	1,145,762,606.00	123,143,394.00	208,105.53	61,108,867.44	184,483,415.60	792,411,558.15	2,307,117,946.72

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	1,209,096,000.00	-	1,006,673.63	61,161,307.78	309,186,346.04	849,995,638.80	2,430,445,966.25
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	(976,893.09)	-	-	557,503,136.62	556,526,243.53
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入	-	2,310,000.00	-	-	-	-	2,310,000.00
2. 其他	-	1,053,642.69	-	-	-	-	1,053,642.69
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	54,895,600.07	(54,895,600.07)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(780,000,000.00)	(780,000,000.00)
（四）专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	12,299,320.80	-	-	12,299,320.80
2. 本年使用	-	-	-	(11,378,726.23)	-	-	(11,378,726.23)
三、本年年末余额	1,209,096,000.00	3,363,642.69	29,780.54	62,081,902.35	364,081,946.11	572,603,175.35	2,211,256,447.04

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

谭旭光
3307041043405

主管会计工作负责人：

张俊伟

会计机构负责人：

田仁菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间，2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,209,096,000.00	-	873,526.02	55,199,524.22	309,186,346.04	742,101,270.48	2,316,456,666.76
会计政策变更	-	-	-	-	-	48,244,682.17	48,244,682.17
二、本年初余额	1,209,096,000.00	-	873,526.02	55,199,524.22	309,186,346.04	790,345,952.65	2,364,701,348.93
三、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	133,147.61	-	-	59,649,686.15	59,782,833.76
（二）专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	11,764,711.59	-	-	11,764,711.59
2. 本年使用	-	-	-	(5,802,928.03)	-	-	(5,802,928.03)
四、本年年末余额	1,209,096,000.00	-	1,006,673.63	61,161,307.78	309,186,346.04	849,995,638.80	2,430,445,966.25

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

股东权益变动表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

2019年度

	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	1,209,096,000.00	-	699,682.81	48,855,430.87	309,186,346.04	868,187,474.91	2,436,024,934.63
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	173,843.21	-	-	(126,086,204.43)	(125,912,361.22)
（二）专项储备							
1.本年提取	-	-	-	16,733,933.91	-	-	16,733,933.91
2.本年使用	-	-	-	(10,389,840.56)	-	-	(10,389,840.56)
三、本年年末余额	1,209,096,000.00	-	873,526.02	55,199,524.22	309,186,346.04	742,101,270.48	2,316,456,666.76

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：谭旭光
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
现金流量表

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
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	13,998,761,322.68	14,874,853,312.00	11,599,797,730.90	9,535,407,564.14
收到的税费返还	1,233,928,074.27	212,270,439.44	167,186,534.74	23,480,998.23
收到其他与经营活动有关的现金	2,903,241,590.42	1,467,831,258.85	695,659,245.42	484,240,223.18
经营活动现金流入小计	18,135,930,987.37	16,554,955,010.29	12,462,643,511.06	10,043,128,785.55
购买商品、接受劳务支付的现金	10,964,732,865.93	8,251,780,394.22	11,428,974,593.19	7,746,411,296.24
支付给职工以及为职工支付的现金	907,159,558.04	919,647,408.21	752,920,455.11	734,416,107.78
支付的各项税费	46,246,493.91	85,118,350.24	42,810,388.94	41,193,694.97
支付其他与经营活动有关的现金	580,577,366.55	701,181,837.94	694,766,897.21	1,235,760,635.06
经营活动现金流出小计	12,498,716,284.43	9,957,727,990.61	12,919,472,334.45	9,757,781,734.05
经营活动产生的现金流量净额	5,637,214,702.94	6,597,227,019.68	(456,828,823.39)	285,347,051.50
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	653,078,497.18	-	259,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金	112,952,823.20	80,255,678.42	5,101,040.12	132,368,302.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,494,692.60	29,988,871.03	20,962,850.31	52,388,402.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	40,297,100.00	9,780,000.00	-	29,727,810.42
投资活动现金流入小计	809,823,112.98	120,024,549.45	285,063,890.43	214,484,515.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	112,405,565.13	171,721,078.85	631,637,435.81	187,044,109.84
投资支付的现金	749,131,534.87	491,000,000.00	-	312,547,692.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	52,279,841.30	500,000.00	-	183,023,491.38
支付其他与投资活动有关的现金	41,694,620.07	-	1,444,835.40	-
投资活动现金流出小计	955,511,561.37	663,221,078.85	633,082,271.21	682,615,293.43
投资活动产生的现金流量净额	(145,688,448.39)	(543,196,529.40)	(348,018,380.78)	(468,130,778.17)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：谭光印 主管会计工作负责人：王俊伟

会计机构负责人：田仁菊

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

现金流量表（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	137,500,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金	-	1,339,569,500.00	3,092,999,458.00	1,632,100,669.17
收到其他与筹资活动有关的现金	75,559,934.41	-	152,982,000.00	-
筹资活动现金流入小计	213,059,934.41	1,339,569,500.00	3,245,981,458.00	1,632,100,669.17
偿还债务支付的现金	195,635,500.00	4,469,034,426.73	1,599,999,700.44	1,166,207,440.65
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	543,470,248.81	835,755,654.49	73,892,021.44	84,667,998.61
支付其他与筹资活动有关的现金	228,893,546.96	329,426,460.00	-	39,626,000.00
筹资活动现金流出小计	967,999,295.77	5,634,216,541.22	1,673,891,721.88	1,290,501,439.26
筹资活动产生的现金流量净额	(754,939,361.36)	(4,294,647,041.22)	1,572,089,736.12	341,599,229.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,637,003.05	(5,059,055.43)	(3,732,004.26)	(1,310,857.31)
五、现金及现金等价物净增加额	4,738,223,896.24	1,754,324,393.63	763,510,527.69	157,504,645.93
加：年初现金及现金等价物余额	3,263,933,690.17	1,509,609,296.54	746,098,768.85	588,594,122.92
六、年末现金及现金等价物余额	8,002,157,586.41	3,263,933,690.17	1,509,609,296.54	746,098,768.85

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

一、基本情况

潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国山东省潍坊市注册的股份有限公司，设立时名为山东福田重工股份有限公司。于2004年9月17日，经山东省人民政府鲁政股字[2004]52号批准证书批准，河北宣工福田重工有限公司（于2005年3月更名为河北欧力重工有限公司）、潍坊市投资公司（于2016年11月更名为潍坊市投资集团有限公司，以下简称“潍坊投资”）、青特集团有限公司、潍柴动力股份有限公司（以下简称“潍柴动力”）、中信机电车桥有限责任公司（以下简称“中信车桥”）共同出资设立山东福田重工股份有限公司，注册资本人民币350,000,000.00元。于2006年7月31日，本公司更名为福田雷沃国际重工股份有限公司，于2015年11月11日，本公司更名为雷沃重工股份有限公司。

经历若干次股权变更后，于2019年7月22日，山东省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“山东省国资委”）出具《山东省国资委关于同意潍柴控股集团有限公司无偿划入雷沃重工股份有限公司25,200万股股份的批复》（鲁国资产权字[2019]27号），原则同意山东重工集团有限公司（以下简称“山东重工”）所属潍柴控股集团有限公司（以下简称“潍柴集团”）无偿划入潍坊投资持有的本公司25,200万股股份。2019年8月15日，潍坊投资与潍柴集团签署《关于雷沃重工股份有限公司国有股份无偿划转协议》。于2019年8月20日，本公司召开股东大会，通过了《关于根据股东变更相应修改公司章程的股东大会议案》。本次股份无偿划转完成后，股权结构如下：

股东名称	出资额	持股比例
天津雷沃重工集团股份有限公司	940,296,000.00	77.78%
潍柴集团	252,000,000.00	20.84%
青特集团有限公司	8,400,000.00	0.69%
中信车桥	8,400,000.00	0.69%
合计	1,209,096,000.00	100.00%

天津雷沃重工集团股份有限公司，原名天津雷沃动力股份有限公司，于2012年3月8日更名为天津雷沃重工集团股份有限公司，于2021年2月8日更名为阿波斯科技集团股份有限公司（以下简称“阿波斯科技”）。

于2020年3月19日，中信车桥与中信机电制造公司（以下简称“中信机电”）签署产权交易合同，约定中信机电作为挂牌期间的唯一意向受让方受让中信车桥持有的本公司0.69%股份。于2020年3月24日，上海联合产权交易所出具《产权交易凭证》。于2020年7月16日，本公司召开股东大会通过《关于根据股东股权转让相应修改公司章程和调整监事的股东大会议案》，同意根据中信车桥与中信机电之间的股权转让事宜修改章程。本次股权转让完成后，股权结构如下：



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

一、基本情况（续）

股东名称	出资额	持股比例
阿波斯科技	940,296,000.00	77.78%
潍柴集团	252,000,000.00	20.84%
青特集团有限公司	8,400,000.00	0.69%
中信机电	8,400,000.00	0.69%
合计	1,209,096,000.00	100.00%

于2020年12月24日，阿波斯科技与潍柴集团签订《关于雷沃重工股份有限公司之股份转让协议》，将其持有的本公司473,457,600股股份（对应39.16%的股份）转让给潍柴集团。于2020年12月29日，股权转让完成后，潍柴集团成为本公司的控股股东，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额	持股比例
潍柴集团	725,457,600.00	60.00%
阿波斯科技	466,838,400.00	38.62%
青特集团有限公司	8,400,000.00	0.69%
中信机电	8,400,000.00	0.69%
合计	1,209,096,000.00	100.00%

于2021年1月14日，本公司更名为潍柴雷沃重工股份有限公司。

于2021年7月13日，阿波斯科技、青特集团有限公司分别与潍柴动力签订股权转让协议，将其持有的本公司466,838,400股股份（对应38.62%的股份）和8,400,000股股份（对应0.69%的股份）转让给潍柴动力。2021年11月17日，本公司股东大会审议通过本次股份转让修改公司章程。股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额	持股比例
潍柴集团	725,457,600.00	60.00%
潍柴动力	475,238,400.00	39.31%
中信机电	8,400,000.00	0.69%
合计	1,209,096,000.00	100.00%

于2022年4月18日，潍柴动力董事会审议通过《关于公司收购潍柴雷沃重工股份有限公司部分股份暨关联交易的议案》，潍柴动力拟以现金收购潍柴集团持有的本公司274,401,120股股份（对应22.69%的股份）。于2022年6月14日，交割条件达成，潍柴动力完成股份的收购，合计持有本公司62%股份，成为本公司控股股东，本公司的实际控制人仍为山东重工。本次股权转让完成后，本公司股权结构如下：



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

一、基本情况（续）

股东名称	出资额	持股比例
潍柴动力	749,639,520.00	62.00%
潍柴集团	451,056,480.00	37.31%
中信机电	8,400,000.00	0.69%
合计	1,209,096,000.00	100.00%

于2022年7月13日，本公司股东大会决议通过本公司拟进行派生分立，即在本公司存续的基础上，派生分立出两家新设公司：山东启星机械制造股份有限公司（以下简称“启星机械股份”）及山东五星车辆股份有限公司（以下简称“五星车辆股份”）。分立前，本公司注册资本为人民币120,909.60万元，分立后本公司注册资本为人民币112,909.60万元，启星机械股份注册资本为人民币5,000万元，五星车辆股份注册资本为人民币3,000万元。分立后的本公司、启星机械股份、五星车辆股份与本公司分立前股权结构相同。

于2022年8月29日，本公司召开职工代表大会、董事会及股东大会审议通过分立方案。同日，本公司完成注册资本变更为人民币112,909.60万元的工商登记变更，并于2022年8月30日更名为潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司。

于2022年9月26日，本公司2022年第二十次董事会及2022年第十一次股东大会决议通过，增加注册资本人民币16,666,606.00元。分别于2022年9月22日和2022年10月20日，经山东省国资委备案、山东重工批准，本公司通过增资扩股方式实施员工股权激励。根据《潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司增资协议》，股权激励对象合计向本公司增资人民币137,500,000.00元，其中增加股本人民币16,666,606.00元，增加资本公积人民币120,833,394.00元。于2022年9月27日，本公司注册资本由人民币112,909.60万元变更为人民币114,576.2606万元，股权结构参见附注五、37。

于2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度，本公司主营业务包括农业装备业务、工程机械业务和三轮车辆业务，其中工程机械业务和三轮车辆业务分别于2021年和2022年处置或剥离。目前本公司主要从事农业装备的研发、生产和销售，并致力于为客户提供智慧农业全程解决方案。

截至2022年9月30日止，本公司的母公司为于中华人民共和国成立的潍柴动力，间接控股股东为潍柴集团，实际控制人为山东重工。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，变化情况参见附注六。



二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日的财务状况以及2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本财务报表的最近一期会计期间为2022年1月1日至9月30日止九个月期间。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

同一控制下企业合并（续）

合并方在同一控制下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），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度/期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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



三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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投资、财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。



三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确认的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

金融资产转移

本集团已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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料、产成品按类别计提。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。



三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，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，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

11. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或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。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。投资性房地产的折旧/摊销采用年限平均法计提，使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	4%	4.80%
土地使用权	50年	-	2.00%



三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法或双倍余额递减法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5-40年	0-5%	2.38-20.00%
机器设备	5-15年	0-5%	6.33-20.00%
运输工具	10年	0-5%	9.50-10.00%
办公设备	4-5年	0-5%	19.00-25.00%
模具及其他	5年	0-5%	19.00-20.00%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

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

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或无形资产。



三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

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

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

15. 使用权资产（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

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

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30-50年
商标权	不确定
软件	3-10年
其他	9-10年

本集团持有的商标权系雷沃系列商标，本集团有意且有能力不断重续该商标，且本集团预计该商标将可永久为本集团产生现金流入净额，因此，本集团管理层认为该商标拥有永久可使用年限并确认为无形资产。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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

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



三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

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

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 租赁负债（自2021年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

20. 预计负债

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

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。



三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让农业装备、工程机械、三轮车辆整机及配件等商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品交付给客户且客户取得产品的控制权时确认收入：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。

内销业务：本集团农业装备、工程机械业务的整机销售主要为经销模式，于经销商在销售系统中点报实销，经销商取得相关商品控制权时，确认收入的实现。农业装备业务针对部分政府采购等项目采用直销模式。本集团三轮车辆业务的整机销售主要为经销模式，于本集团将车辆交付于经销商，经销商取得相关商品控制权时，确认收入的实现。本集团配件销售于本集团将配件交付于经销商，经销商取得相关商品控制权时，确认收入的实现。

外销业务：采用FOB（“免费上船”）、CFR（“成本和运费”）、CIF（“成本，保险和运费”）条款，商品报关出口并确认货物已装船时，确认收入的实现；采用ExWork（“工厂交货”）条款，商品出库手续办理完毕交付客户或客户委托的提货人，客户取得相关商品控制权时，确认收入的实现。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含运输等履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团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。本集团按照投入法，根据实际测量的完工进度、评估已实现的结果确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

可变对价

本集团与部分客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团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。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（自2020年1月1日起适用）（续）

应付客户对价

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

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团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，本集团按照附注三、20进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。



三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债（自2020年1月1日起适用）

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23. 与合同成本有关的资产（自2020年1月1日起适用）

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 收入（适用于2019年度）

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。



三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

26. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

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



三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税（续）

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

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁（自2021年1月1日起适用）

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、15和附注三、19。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。



三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（自2021年1月1日起适用）（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人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，按照附注三、8对该金融负债进行会计处理。

作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8对该金融资产进行会计处理。



三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（适用于2019年度和2020年度）（续）

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

29. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

30. 安全生产费

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

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。



三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 公允价值计量（续）

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小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

32. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

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

业务模式

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

估计的不确定性

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

金融工具减值

本集团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。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。



三、重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本集团至少于每个资产负债表日对存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、11、12、13、15、16。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计本集团享有的可抵扣亏损及未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

涉及销售折扣或销售退回的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。



三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2021年度

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、20评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。



三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

2021年度（续）

新租赁准则（续）

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	4,106,383.80
减：采用简化处理的租赁付款额	3,079,166.67
其中：短期租赁	-
剩余租赁期少于12个月的租赁	3,079,166.67
剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁	-
加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权 导致的租赁付款额的增加	-
	1,027,217.13
加权平均增量借款利率	4.65%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	888,932.58
加：2020年12月31日应付融资租赁款	-
2021年1月1日租赁负债	888,932.58

执行新租赁准则对本集团及本公司2021年1月1日留存收益没有影响，对本公司2021年1月1日资产负债表项目没有影响，对本集团2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	888,932.58	-	888,932.58
一年内到期的非流动负债	125,644.84	-	125,644.84
租赁负债	763,287.74	-	763,287.74

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。



三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

2020 年度

新收入准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）。本集团自2020年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让这些商品或服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2020年1月1日之前发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本集团2020年1月1日资产负债表及2020年度利润表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
存货	2,878,212,928.66	2,834,168,158.33	44,044,770.33
递延所得税资产	361,150,270.73	360,520,283.96	629,986.77
预收款项	-	913,393,950.05	(913,393,950.05)
合同负债	815,598,233.60	-	815,598,233.60
其他流动负债	334,648,704.79	236,852,988.34	97,795,716.45
未分配利润	(75,634,127.14)	(120,308,884.24)	44,674,757.10

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	11,938,450,426.29	11,716,568,364.93	221,882,061.36
销售费用	645,499,401.01	857,928,461.18	(212,429,060.17)
所得税费用	120,644,998.25	122,062,948.43	(1,417,950.18)



三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

2020 年度（续）

新收入准则（续）

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
存货	1,949,828,904.28	1,901,584,222.12	48,244,682.16
预收款项	-	822,397,453.89	(822,397,453.89)
合同负债	729,137,840.49	-	729,137,840.49
其他流动负债	263,335,505.53	170,075,892.13	93,259,613.40
未分配利润	790,345,952.64	742,101,270.48	48,244,682.16

公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	9,512,419,819.66	9,313,797,386.35	198,622,433.31
销售费用	401,242,111.78	589,510,148.09	(188,268,036.31)
所得税费用	91,031,218.99	92,584,378.54	(1,553,159.55)

四、税项

1. 主要税种及税率

增值税	- 2019年1月1日至2019年3月31日止期间应税收入按16%、10%及6%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%、9%及6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	- 气缸容量250毫升和250毫升（不含）以上的摩托车分别按3%和10%的税率征收消费税。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	- 企业所得税参见附注四、2。



四、 税项（续）

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其他相关规定，本公司于2018年11月30日获得了高新技术企业证书（证书编号：GR201837002569），有效期三年；于2021年12月15日获得了更新的高新技术企业证书（证书编号：GR202137005959）。报告期内2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度均适用15%的企业所得税税率。

本公司之子公司山东雷沃传动有限公司（以下简称“雷沃传动”）于2017年12月28日获得高新技术企业证书（证书编号：GR201737001542），有效期三年；于2020年12月8日获得了更新的高新技术企业证书（证书编号：GR202037004237），有效期三年。报告期内2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度均适用15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司天津雷沃发动机有限公司（以下简称“天津雷沃发动机”）于2018年11月30日获得高新技术企业证书（证书编号：GR201812001884），有效期三年。报告期内2021年度适用25%的企业所得税率、2020年度及2019年度均适用15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司雷沃工程机械集团有限公司（以下简称“雷沃工程机械”）于2018年11月12日获得高新技术企业证书（证书编号：GR201837100520），有效期三年；于2021年11月4日获得了更新的高新技术企业证书（证书编号：GR202137100240），有效期三年。报告期内2021年度、2020年度及2019年度实际使用15%的企业所得税税率。

本公司之子公司山东合创农装智能科技有限公司（以下简称“合创智能科技”）和山东宝鼎农业机械检测有限公司（以下简称“宝鼎检测”），于2019年度、2020年度和2021年度适用《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），于2021年度和2022年度，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），于2022年至2024年对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

除上述税收优惠外，其他境内子公司企业所得税税率为25%。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	133,695.54	134,577.81	268,293.37	525,488.37
银行存款	8,277,751,951.50	3,492,103,824.01	1,778,464,810.12	921,411,982.41
其他货币资金	1,400,778,232.26	1,143,149,151.26	991,870,422.02	658,162,727.32
	<u>9,678,663,879.30</u>	<u>4,635,387,553.08</u>	<u>2,770,603,525.51</u>	<u>1,580,100,198.10</u>

其中受限制货币资金的情况如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保函保证金	2,550,360.07	8,931,905.38	6,406,642.84	26,364,820.96
承兑保证金	1,396,846,404.76	1,122,348,079.43	929,202,496.16	609,862,000.00
信用证保证金	1,360,000.00	11,360,000.00	50,500,090.06	21,464,890.83
被冻结的存款	-	500,751.61	5,709,397.71	471,015.53
	<u>1,400,756,764.83</u>	<u>1,143,140,736.42</u>	<u>991,818,626.77</u>	<u>658,162,727.32</u>

2. 交易性金融资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
-结构性存款	500,926,040.74	-	-	219,035,150.68
-远期结售汇	-	-	2,836,490.61	40,180.97
	<u>500,926,040.74</u>	<u>-</u>	<u>2,836,490.61</u>	<u>219,075,331.65</u>

3. 应收票据

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	11,518,003.35	35,784,285.08	348,496,787.46	615,172,513.41
商业承兑汇票	9,780,990.80	7,324,662.00	21,315,435.38	10,030,000.00
	<u>21,298,994.15</u>	<u>43,108,947.08</u>	<u>369,812,222.84</u>	<u>625,202,513.41</u>
减：应收票据坏账准备	756,458.62	1,256,647.65	2,032,876.82	5,251,500.00
	<u>20,542,535.53</u>	<u>41,852,299.43</u>	<u>367,779,346.02</u>	<u>619,951,013.41</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

应收票据坏账准备变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	1,256,647.65	2,032,876.82	5,251,500.00	-
本年/期计提	-	-	-	5,251,500.00
本年/期转回	(500,189.03)	(776,229.17)	(3,218,623.18)	-
年/期末余额	<u>756,458.62</u>	<u>1,256,647.65</u>	<u>2,032,876.82</u>	<u>5,251,500.00</u>

上述应收票据余额中已背书未到期的应收票据如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	8,825,297.79	25,903,914.10	335,209,789.35	586,546,447.66
商业承兑汇票	<u>3,530,000.00</u>	<u>5,820,000.00</u>	<u>18,215,435.38</u>	<u>3,480,000.00</u>
	<u>12,355,297.79</u>	<u>31,723,914.10</u>	<u>353,425,224.73</u>	<u>590,026,447.66</u>

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	931,414,365.30	401,284,072.33	1,309,168,451.71	1,600,480,220.13
1至2年	52,145,846.91	145,042,425.51	212,432,957.09	221,992,357.83
2至3年	63,841,087.56	59,644,722.49	129,035,750.70	330,045,835.86
3至4年	35,231,576.14	39,132,881.62	249,121,765.64	369,473,261.87
4至5年	48,971,201.34	129,216,829.60	321,889,948.16	179,761,221.54
5年以上	<u>231,010,506.08</u>	<u>188,861,236.86</u>	<u>193,467,373.31</u>	<u>51,737,990.84</u>
	<u>1,362,614,583.33</u>	<u>963,182,168.41</u>	<u>2,415,116,246.61</u>	<u>2,753,490,888.07</u>
减：应收账款坏账准备	<u>483,336,376.13</u>	<u>482,941,936.66</u>	<u>1,007,937,491.13</u>	<u>1,022,449,338.79</u>
	<u>879,278,207.20</u>	<u>480,240,231.75</u>	<u>1,407,178,755.48</u>	<u>1,731,041,549.28</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用损失准备计提方法分析如下：

2022年9月30日					
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	545,541,645.43	40.04	432,629,593.56	79.30	112,912,051.87
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	817,072,937.90	59.96	50,706,782.57	6.21	766,366,155.33
	<u>1,362,614,583.33</u>	<u>100.00</u>	<u>483,336,376.13</u>		<u>879,278,207.20</u>
2021年12月31日					
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	482,611,301.61	50.11	442,731,129.02	91.74	39,880,172.59
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	480,570,866.80	49.89	40,210,807.64	8.37	440,360,059.16
	<u>963,182,168.41</u>	<u>100.00</u>	<u>482,941,936.66</u>		<u>480,240,231.75</u>
2020年12月31日					
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	1,109,195,756.48	45.93	895,285,911.50	80.71	213,909,844.98
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	1,305,920,490.13	54.07	112,651,579.63	8.63	1,193,268,910.50
	<u>2,415,116,246.61</u>	<u>100.00</u>	<u>1,007,937,491.13</u>		<u>1,407,178,755.48</u>
2019年12月31日					
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	1,058,946,479.97	38.46	877,132,106.01	82.83	181,814,373.96
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	1,694,544,408.10	61.54	145,317,232.78	8.58	1,549,227,175.32
	2,753,490,888.07	100.00	1,022,449,338.79		1,731,041,549.28



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2022年9月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
黑龙江潍柴雷沃北大荒农业装备 有限公司（“雷沃北大荒”）	68,636,565.44	19,819,917.16	28.88	风险类
邯郸市永盛农机有限公司	40,884,703.26	40,154,703.26	98.21	涉诉类
AgromashHolding KZ JSC	31,778,227.26	3,177,822.73	10.00	风险类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,465,901.63	31,405,901.63	99.81	涉诉类
鹰潭市福神汽贸有限公司	28,694,627.86	21,954,627.86	76.51	涉诉类
其他	344,081,619.98	316,116,620.92	91.87	风险类/涉诉类
	<u>545,541,645.43</u>	<u>432,629,593.56</u>		

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
邯郸市永盛农机有限公司	32,516,720.64	31,786,720.65	97.76	涉诉类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,456,901.63	31,456,900.01	100.00	涉诉类
河南恒顺农业机械有限公司	27,685,696.95	27,605,696.95	99.71	涉诉类
依安县鑫鑫农机有限责任公司	18,424,536.17	17,624,536.17	95.66	涉诉类
龙江县亨通农机经销有限公司	13,395,990.08	12,395,990.08	92.54	涉诉类
其他	359,131,456.14	321,861,285.16	89.62	风险类/涉诉类
	<u>482,611,301.61</u>	<u>442,731,129.02</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
绵阳市怡和机械设备有限公司	131,709,576.37	130,709,576.37	99.24	涉诉类
南宁市路贵通机电有限公司	115,534,136.75	115,534,136.75	100.00	涉诉类
云南易旭工程机械有限公司	51,226,247.06	51,226,247.06	100.00	涉诉类
湖北雷沃信远机械有限公司	47,728,120.11	47,728,120.11	100.00	涉诉类
邯郸市永盛农机有限公司	42,017,248.13	28,242,171.67	67.22	涉诉类
其他	720,980,428.06	521,845,659.54	72.38	风险类/涉诉类
	<u>1,109,195,756.48</u>	<u>895,285,911.50</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2019年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
绵阳市怡和机械设备有限公司	116,659,640.58	111,659,640.58	95.71	涉诉类
南宁市路贵通机电有限公司	103,509,710.82	103,509,710.82	100.00	涉诉类
湖北雷沃信远机械有限公司	53,299,886.14	53,299,886.14	100.00	涉诉类
云南易旭工程机械有限公司	51,611,247.06	51,611,247.06	100.00	涉诉类
邯郸市永盛农机有限公司	42,458,024.19	14,975,505.22	35.27	风险类
其他	691,407,971.18	542,076,116.19	78.40	风险类/涉诉类
	<u>1,058,946,479.97</u>	<u>877,132,106.01</u>		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

农业装备业务：

2022年09月30日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	747,250,901.72	3.06	22,884,296.74
1至2年	35,235,650.42	18.78	6,616,597.55
2至3年	19,266,899.32	44.92	8,653,815.71
3至4年	8,361,139.62	75.67	6,326,523.03
4至5年	6,404,533.25	88.56	5,671,735.97
5年以上	553,813.57	100.00	553,813.57
	<u>817,072,937.90</u>		<u>50,706,782.57</u>
2021年12月31日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	358,399,099.07	2.59	9,299,505.45
1至2年	95,250,418.60	18.51	17,631,043.10
2至3年	18,183,474.22	38.27	6,958,705.05
3至4年	2,512,103.74	62.59	1,572,408.75
4至5年	617,414.76	79.04	488,026.47
5年以上	816,498.41	100.00	816,498.42
	<u>475,779,008.80</u>		<u>36,766,187.24</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

农业装备业务：（续）

	2020年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	626,317,388.43	2.79	17,487,714.03
1至2年	68,485,487.41	17.76	12,160,516.45
2至3年	24,211,871.18	36.46	8,827,847.75
3至4年	25,053,873.94	57.86	14,496,895.92
4至5年	4,945,891.29	73.09	3,614,898.65
5年以上	371,842.30	100.00	371,842.30
	<u>749,386,354.55</u>		<u>56,959,715.10</u>

	2019年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	743,286,304.91	3.06	22,759,698.31
1至2年	103,231,033.61	17.60	18,172,968.60
2至3年	95,334,703.55	33.33	31,776,298.23
3至4年	42,867,034.14	46.57	19,965,038.35
4至5年	17,690,779.60	60.01	10,617,001.48
5年以上	2,980,434.62	100.00	2,980,434.62
	<u>1,005,390,290.43</u>		<u>106,271,439.59</u>

工程机械及其他：

	2021年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	909,874.00	2.45	22,255.49
2至3年	129,247.00	72.47	93,669.02
3至4年	2,770,331.00	84.71	2,346,621.18
4至5年	7,930.00	95.82	7,598.71
5年以上	974,476.00	100.00	974,476.00
	<u>4,791,858.00</u>		<u>3,444,620.40</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

工程机械及其他（续）

	2020年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	505,314,910.59	4.82	24,353,547.47
1至2年	43,471,160.60	55.70	24,211,379.37
2至3年	3,709,023.76	85.54	3,172,656.08
3至4年	545,694.66	86.77	473,515.48
4至5年	577,646.77	97.82	565,066.93
5年以上	2,915,699.20	100.00	2,915,699.20
	<u>556,534,135.58</u>		<u>55,691,864.53</u>

	2019年12月31日		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	659,049,412.25	2.94	19,343,926.24
1至2年	20,348,486.69	54.24	11,036,749.92
2至3年	4,586,135.13	83.83	3,844,487.48
3至4年	1,634,865.38	85.36	1,395,521.15
4至5年	2,090,694.45	94.73	1,980,584.63
5年以上	1,444,523.77	100.00	1,444,523.77
	<u>689,154,117.67</u>		<u>39,045,793.19</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	482,941,936.66	1,007,937,491.13	1,022,449,338.79	987,513,326.64
本年/期合并范围 变化影响	5,930,295.90	(618,559,003.30)	330.76	-
本年/期计提	5,762,033.04	144,858,717.72	23,780,454.64	52,352,689.04
本年/期转回	(7,026,582.97)	-	-	-
本年/期转销	(4,271,306.50)	(51,295,268.89)	(38,292,633.06)	(17,416,676.89)
年/期末余额	<u>483,336,376.13</u>	<u>482,941,936.66</u>	<u>1,007,937,491.13</u>	<u>1,022,449,338.79</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2022年9月30日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	期末余额	占余额比例（%）	坏账准备
雷沃北大荒	关联方	68,636,565.44	5.04	19,819,917.16
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	40,884,703.26	3.00	40,154,703.26
AgromashHolding KZ JSC	第三方	31,778,227.26	2.33	3,177,822.73
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,465,901.63	2.31	31,405,901.63
鹰潭市福神汽贸有限公司	第三方	28,694,627.86	2.11	21,954,627.86
		<u>201,460,025.45</u>	<u>14.79</u>	<u>116,512,972.64</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）	坏账准备
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	32,516,720.64	3.38	31,786,720.65
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,456,901.63	3.27	31,456,900.01
河南恒顺农业机械有限公司	第三方	27,685,696.95	2.87	27,605,696.95
内蒙古星光煤炭集团有限责任公司	第三方	21,014,685.41	2.18	2,987,052.62
Tropic Agro-Chem	第三方	19,038,857.70	1.98	951,942.89
		<u>131,712,862.33</u>	<u>13.68</u>	<u>94,788,313.12</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）	坏账准备
绵阳市怡和机械设备有限公司	第三方	131,709,576.37	5.45	130,709,576.37
南宁市路贵通机电有限公司	第三方	115,534,136.75	4.78	115,534,136.75
无锡锐马机械设备有限公司	第三方	107,106,487.22	4.43	5,354,585.54
宁波嘉钰工贸有限公司	第三方	82,589,569.83	3.42	44,928,731.72
云南易旭工程机械有限公司	第三方	51,226,247.06	2.12	51,226,247.06
		<u>488,166,017.23</u>	<u>20.20</u>	<u>347,753,277.44</u>

于2019年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）	坏账准备
无锡锐马机械设备有限公司	第三方	156,846,941.13	5.70	7,896,468.19
绵阳市怡和机械设备有限公司	第三方	116,659,640.58	4.24	111,659,640.58
南宁市路贵通机电有限公司	第三方	103,509,710.82	3.76	103,509,710.82
江西驰恒实业有限公司	第三方	99,906,734.27	3.63	4,420,681.44
宁波嘉钰工贸有限公司	第三方	83,766,634.03	3.04	15,000,000.00
		<u>560,689,660.83</u>	<u>20.37</u>	<u>242,486,501.03</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	42,718,505.46	3,954,887.39	6,340,391.17	28,153,025.00

本集团终止确认的已背书未到期或已贴现未到期的银行承兑汇票如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	38,445,370.81	51,043,265.51	568,252,466.20	953,323,548.36

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	68,307,789.51	98.42	41,115,852.88	97.15
1至2年	579,472.20	0.83	698,886.60	1.65
2至3年	214,371.22	0.31	266,521.15	0.63
3年以上	302,699.70	0.44	242,687.80	0.57
	69,404,332.63	100.00	42,323,948.43	100.00
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	141,232,021.84	93.85	160,267,226.17	95.00
1至2年	2,744,469.91	1.83	3,639,858.01	2.15
2至3年	2,923,836.45	1.94	1,721,811.44	1.02
3年以上	3,586,642.24	2.38	3,080,800.77	1.83
	150,486,970.44	100.00	168,709,696.39	100.00



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项（续）

于2022年9月30日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	期末余额	占余额比例（%）
HYUNDAI Doosan infracore Co., Ltd	第三方	13,492,163.28	19.44
Podensa Industrial Inc	第三方	5,911,628.25	8.52
潍坊华润燃气有限公司	第三方	5,673,348.71	8.17
香港圣禾机电国际贸易有限公司	第三方	4,070,503.02	5.86
哈银金融租赁有限责任公司	第三方	3,203,195.62	4.62
		<u>32,350,838.88</u>	<u>46.61</u>

于2021年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）
潍坊华润燃气有限公司	第三方	5,479,789.38	12.95
HYUNDAI Doosan infracore Co., Ltd	第三方	5,172,669.58	12.22
香港圣禾机电国际贸易有限公司	第三方	4,824,057.64	11.40
上海博世力士乐液压及自动化有限公司	第三方	2,378,715.95	5.62
洋马发动机（上海）有限公司	第三方	1,399,553.45	3.31
		<u>19,254,786.00</u>	<u>45.50</u>

于2020年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）
上海和工贸易有限公司	第三方	36,965,880.01	24.56
KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.	第三方	29,211,179.12	19.41
洋马发动机（上海）有限公司	第三方	17,267,535.50	11.47
川崎精密机械商贸（上海）有限公司	第三方	9,939,937.00	6.61
中信泰富钢铁贸易有限公司	第三方	8,413,115.01	5.59
		<u>101,797,646.64</u>	<u>67.64</u>

于2019年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	与本集团关系	年末余额	占余额比例（%）
上海和工贸易有限公司	第三方	23,041,213.17	13.66
洋马发动机（上海）有限公司	第三方	21,051,939.29	12.48
KAWASAKI HEAVY INDUSTRIES, LTD.	第三方	18,461,937.16	10.94
川崎精密机械商贸（上海）有限公司	第三方	15,346,211.00	9.10
上海纳博特斯克液压设备商贸有限公司	第三方	8,889,314.08	5.27
		<u>86,790,614.70</u>	<u>51.45</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收股利	-	34,216,326.53	30,489,795.92	30,489,795.92
其他应收款	561,948,502.35	2,587,641,126.22	1,789,413,035.02	1,442,633,539.26
	<u>561,948,502.35</u>	<u>2,621,857,452.75</u>	<u>1,819,902,830.94</u>	<u>1,473,123,335.18</u>

应收股利

公司名称	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
山东蒙沃变速器有限公司 （“山东蒙沃变速器”）	-	34,216,326.53	30,489,795.92	30,489,795.92

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	577,586,498.39	1,412,255,012.28	902,370,912.89	1,146,262,746.16
1至2年	42,851,795.30	741,980,356.52	374,901,763.53	612,657,627.78
2至3年	105,026,710.35	233,258,802.00	393,442,853.81	63,283,377.42
3至4年	108,108,196.50	650,788,717.12	63,060,460.36	140,843,206.61
4至5年	369,562,162.05	148,930,974.37	140,740,122.61	74,190,465.21
5年以上	98,358,462.67	176,612,901.01	36,447,901.09	1,945,517.68
	<u>1,301,493,825.26</u>	<u>3,363,826,763.30</u>	<u>1,910,964,014.29</u>	<u>2,039,182,940.86</u>
减：其他应收款坏账准备	739,545,322.91	776,185,637.08	121,550,979.27	596,549,401.60
	<u>561,948,502.35</u>	<u>2,587,641,126.22</u>	<u>1,789,413,035.02</u>	<u>1,442,633,539.26</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来	1,155,572,695.04	3,162,002,942.33	1,704,859,063.91	1,675,953,314.76
单位往来	126,566,809.14	191,904,564.22	192,459,267.81	339,433,534.54
保证金及押金	9,694,958.30	1,745,038.30	2,167,849.65	9,867,689.91
备用金	5,026,390.42	3,858,116.61	4,788,609.71	7,744,567.61
其他	4,632,972.36	4,316,101.84	6,689,223.21	6,183,834.04
	<u>1,301,493,825.26</u>	<u>3,363,826,763.30</u>	<u>1,910,964,014.29</u>	<u>2,039,182,940.86</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	451,972.91	-	775,733,664.17	776,185,637.08
本期合并范围变化影响	121,868.07	-	(39,059,269.84)	(38,937,401.77)
本期计提	1,040,988.93	-	1,432,175.69	2,473,164.62
本期转回	(6,055.53)	-	(170,021.49)	(176,077.02)
期末余额	1,608,774.38	-	737,936,548.53	739,545,322.91

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	435,081.07	-	121,115,898.20	121,550,979.27
本年合并范围变化影响	(204,649.50)	-	534,714,831.81	534,510,182.31
本年计提	298,347.38	-	120,295,625.57	120,593,972.95
本年转回	(76,806.04)	-	(392,691.41)	(469,497.45)
年末余额	451,972.91	-	775,733,664.17	776,185,637.08

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	77,760.10	-	596,471,641.50	596,549,401.60
本年计提（注）	364,520.97	-	119,408,136.15	119,772,657.12
本年转回	-	-	(284,776.64)	(284,776.64)
本年转销（注）	(7,200.00)	-	(594,479,102.81)	(594,486,302.81)
年末余额	435,081.07	-	121,115,898.20	121,550,979.27

注：参见附注五、12。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	77,760.10	-	399,300,635.53	399,378,395.63
本年计提	-	-	197,171,005.97	197,171,005.97
年末余额	<u>77,760.10</u>	<u>-</u>	<u>596,471,641.50</u>	<u>596,549,401.60</u>

于2022年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额比例 (%)	性质	账龄	坏账准备
天津雷沃发动机	622,503,816.43	47.83	关联方往来	1年至5年以上	622,503,816.43
潍柴集团	520,038,492.27	39.96	关联方往来	1年以内	-
潍坊凤凰山国有资本投资 运营管理有限公司	104,500,000.00	8.03	单位往来	4至5年	104,500,000.00
坊子区国税局	13,561,942.66	1.04	单位往来	1年以内	-
雷沃工会委员会	12,492,893.36	0.96	关联方往来	1年至5年以上	-
	<u>1,273,097,144.72</u>	<u>97.82</u>			<u>727,003,816.43</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额比例 (%)	性质	账龄	坏账准备
雷沃工程机械	1,390,422,222.60	41.33	关联方往来	1年以内至2年	-
汇银融资租赁有限公司	1,001,290,626.89	29.77	关联方往来	1年至5年以上	-
天津雷沃发动机	622,231,180.31	18.50	关联方往来	1至5年	622,231,180.31
潍柴集团	135,675,380.00	4.03	关联方往来	1至2年	-
潍坊凤凰山国有资本投资 运营管理有限公司	104,500,000.00	3.11	单位往来	3至4年	104,500,000.00
	<u>3,254,119,409.80</u>	<u>96.74</u>			<u>726,731,180.31</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额比例 (%)	性质	账龄	坏账准备
汇银融资租赁有限公司	1,517,544,772.85	79.41	关联方往来	1年至5年以上	-
潍柴集团	148,000,000.00	7.74	关联方往来	1年以内	-
潍坊凤凰山国有资本投资 运营管理有限公司	104,500,000.00	5.47	单位往来	2至3年	104,500,000.00
诸城市财政局	71,299,357.50	3.73	单位往来	2至3年	8,080,340.00
天津易田网络科技有限公司	27,079,713.00	1.42	关联方往来	1年以内至2年	-
	<u>1,868,423,843.35</u>	<u>97.77</u>			<u>112,580,340.00</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额比例	性质	账龄	坏账准备
汇银融资租赁有限公司	1,163,295,770.98	57.05	关联方往来	1至5年 1年以内至2	-
Arbos Group S. P. A	381,974,767.93	18.73	关联方往来	年	381,974,767.93
诸城市财政局	171,299,357.50	8.40	单位往来	1至2年/4年 以上	6,740,500.00
潍坊凤凰山国有资本投资运 营管理有限公司	104,500,000.00	5.12	单位往来	1至2年	104,500,000.00
GOLDONI S. P. A	95,498,596.77	4.68	关联方往来	1年以内	95,498,596.77
	<u>1,916,568,493.18</u>	<u>93.98</u>			<u>588,713,864.70</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2022年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	229,979,971.72	32,836,191.71	197,143,780.01
在产品	71,335,242.32	1,539,463.32	69,795,779.00
产成品	2,198,032,601.99	69,147,740.26	2,128,884,861.73
合同履约成本	36,885,643.53	—	36,885,643.53
	<u>2,536,233,459.56</u>	<u>103,523,395.29</u>	<u>2,432,710,064.27</u>
	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	301,488,851.27	20,156,360.17	281,332,491.10
在产品	95,108,050.39	1,689,541.46	93,418,508.93
产成品	3,526,367,877.95	116,717,780.44	3,409,650,097.51
合同履约成本	55,307,576.23	—	55,307,576.23
	<u>3,978,272,355.84</u>	<u>138,563,682.07</u>	<u>3,839,708,673.77</u>
	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	427,264,414.64	48,064,133.83	379,200,280.81
在产品	225,367,145.04	805,371.11	224,561,773.93
产成品	2,410,982,344.65	86,145,792.05	2,324,836,552.60
合同履约成本	37,890,285.16	—	37,890,285.16
	<u>3,101,504,189.49</u>	<u>135,015,296.99</u>	<u>2,966,488,892.50</u>
	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	477,494,681.76	76,066,021.43	401,428,660.33
在产品	146,134,310.19	1,076,734.02	145,057,576.17
产成品	2,413,562,325.53	125,880,403.70	2,287,681,921.83
	<u>3,037,191,317.48</u>	<u>203,023,159.15</u>	<u>2,834,168,158.33</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备及合同履约成本减值准备变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期合并范围变化影响	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
原材料	20,156,360.17	(955,650.32)	14,586,982.36	(709,648.93)	(241,851.57)	32,836,191.71
在产品	1,689,541.46	(115,737.21)	404,518.50	(416,657.23)	(22,202.20)	1,539,463.32
产成品	116,717,780.44	(3,057,864.31)	1,286,530.07	(44,273,839.82)	(1,524,866.12)	69,147,740.26
	<u>138,563,682.07</u>	<u>(4,129,251.84)</u>	<u>16,278,030.93</u>	<u>(45,400,145.98)</u>	<u>(1,788,919.89)</u>	<u>103,523,395.29</u>

2021年

	年初余额	本年合并范围变化影响	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
原材料	48,064,133.83	(27,221,701.29)	399,801.18	-	(1,085,873.55)	20,156,360.17
在产品	805,371.11	(869,233.58)	1,753,403.93	-	-	1,689,541.46
产成品	86,145,792.05	(11,178,732.54)	70,192,995.88	-	(28,442,274.95)	116,717,780.44
	<u>135,015,296.99</u>	<u>(39,269,667.41)</u>	<u>72,346,200.99</u>	<u>-</u>	<u>(29,528,148.50)</u>	<u>138,563,682.07</u>

2020年

	年初余额	本年合并范围变化影响	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
原材料	76,066,021.43	-	5,738,472.44	(6,112,968.37)	(27,627,391.67)	48,064,133.83
在产品	1,076,734.02	-	76,909.40	(348,272.31)	-	805,371.11
产成品	125,880,403.70	-	16,480,934.63	(15,318,823.04)	(40,896,723.24)	86,145,792.05
	<u>203,023,159.15</u>	<u>-</u>	<u>22,296,316.47</u>	<u>(21,780,063.72)</u>	<u>(68,524,114.91)</u>	<u>135,015,296.99</u>

2019年

	年初余额	本年合并范围变化影响	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
原材料	39,212,847.81	-	36,853,173.62	-	-	76,066,021.43
在产品	1,149,566.10	-	623,112.15	(695,944.23)	-	1,076,734.02
产成品	107,087,342.93	-	38,590,332.71	-	(19,797,271.94)	125,880,403.70
	<u>147,449,756.84</u>	<u>-</u>	<u>76,066,618.48</u>	<u>(695,944.23)</u>	<u>(19,797,271.94)</u>	<u>203,023,159.15</u>

存货跌价准备转回系市场价格上升，以前减记存货价值的影响已经消失所致；转销系库存商品实现销售所致。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 一年内到期的非流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应收款	-	-	45,236,056.68	8,720,694.94
减：坏账准备	-	-	2,261,802.83	436,034.75
	-	-	42,974,253.85	8,284,660.19

10. 其他流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
委托贷款（注）	-	490,000,000.00	-	9,700,000.00
待抵扣进项税额	30,728,130.41	1,290,758,546.48	1,171,078,385.02	1,146,591,291.40
预缴企业所得税	4,919,091.53	25,490,543.40	26,393.91	1,337,501.36
预缴关税等税项	2,062,430.45	2,904,493.84	816,121.32	9,429,985.54
	37,709,652.39	1,809,153,583.72	1,171,920,900.25	1,167,058,778.30

注：2021年12月31日的委托贷款余额系本公司向雷沃工程机械发放的委托贷款，到期日为2022年9月12日至2022年12月21日，年利率均为3.48%。2019年12月31日的委托贷款余额系汇银担保向绵阳市怡和机械设备有限公司发放的委托贷款，利率为6%，于2020年收回。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应收款	-	-	90,163,017.59	13,694,319.72
减：一年内到期的长期应收款	-	-	45,236,056.68	8,720,694.94
一年后到期的长期应收款	-	-	44,926,960.91	4,973,624.78
减：坏账准备	-	-	3,287,700.12	309,764.94
	-	-	41,639,260.79	4,663,859.84

长期应收款（含一年内到期的长期应收款）坏账准备的变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	-	5,549,502.95	745,799.69	-
本年/期合并范围 变化影响	-	(8,826,602.07)	-	-
本年/期计提	-	3,277,099.12	4,803,703.26	745,799.69
年/期末余额	-	-	5,549,502.95	745,799.69

12. 长期股权投资

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
按权益法核算				
- 联营企业	35,709,053.21	22,122,073.72	31,805,772.25	83,444,171.97
减：减值准备	-	-	-	53,547,692.21
	35,709,053.21	22,122,073.72	31,805,772.25	29,896,479.76

长期股权投资减值准备变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	-	-	53,547,692.21	-
本年/期计提	-	-	-	53,547,692.21
本年/期处置	-	-	(53,547,692.21)	-
年/期末余额	-	-	-	53,547,692.21



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

联营企业变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	持股 %	期初余额	本期变动			期末余额	期末减值准备
			投资成本	权益法核算	其他权益变动		
山东蒙沃变速器（注1）	-	22,122,073.72	(22,122,073.72)	-	-	-	-
潍柴智能科技有限公司（注2）	19	-	48,138,473.57	(12,429,420.36)	-	35,709,053.21	-
		<u>22,122,073.72</u>	<u>26,016,399.85</u>	<u>(12,429,420.36)</u>	<u>-</u>	<u>35,709,053.21</u>	<u>-</u>

注1：于2022年3月9日，本公司以人民币40,297,100.00元处置了持有的山东蒙沃变速器的全部股权。

注2：于2022年1月17日，本公司与潍柴动力、中国重汽集团济南动力有限公司、山推投资有限公司以及中通客车股份有限公司签订增资协议，约定共同对潍柴智能科技有限公司（以下简称“潍柴智能科技”）进行增资，本公司出资人民币48,138,473.57元持股19%。于2022年1月25日本公司完成出资，根据该公司修订的公司章程，该公司成为本公司之联营企业。

2021年

	持股 %	年初余额	本年变动			年末余额	年末减值准备
			权益法核算	其他权益变动	宣告现金股利		
山东蒙沃变速器	33.88	<u>31,805,772.25</u>	<u>(7,010,810.61)</u>	<u>1,053,642.69</u>	<u>(3,726,530.61)</u>	<u>22,122,073.72</u>	<u>-</u>

2020年

	持股 %	年初余额	本年变动			年末余额	年末减值准备
			投资成本	权益法核算	宣告现金股利		
Arbos Group S. P. A（注）	-	53,547,692.21	(53,547,692.21)	-	-	-	-
山东蒙沃变速器	33.88	<u>29,896,479.76</u>	<u>-</u>	<u>1,909,292.49</u>	<u>-</u>	<u>31,805,772.25</u>	<u>-</u>
		<u>83,444,171.97</u>	<u>(53,547,692.21)</u>	<u>1,909,292.49</u>	<u>-</u>	<u>31,805,772.25</u>	<u>-</u>

注：于2020年12月22日，阿波斯科技与本公司签署《关于Arbos Group S. P. A股权债权债务重组及其持股100%子公司Goldoni S. P. A进行CP清算相关问题之框架协议》，本公司将对Arbos Group S. P. A及其子公司的全部股权、债权、债务和本公司持有的阿波斯相关商标以人民币0元的价格转让/转移给阿波斯科技，其中债权合计人民币594,195,837.47元。阿波斯科技保证Arbos Group S. P. A及其子公司不向本公司主张任何债务清偿。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资（续）

联营企业变动如下：（续）

2019 年

	持股 %	年初余额		本年变动		年末余额	年末减值准备
			投资成本	权益法核算	宣告现金股利		
Arbos Group S. P. A（注）	48.28	-	53,547,692.21			53,547,692.21	53,547,692.21
山东蒙沃变速器	33.88	58,188,630.72	-	2,197,644.96	(30,489,795.92)	29,896,479.76	-
		58,188,630.72	53,547,692.21	2,197,644.96	(30,489,795.92)	83,444,171.97	53,547,692.21

注：于2019年3月22日，本公司董事会决议通过以现金690万欧元和债权3400万欧元对 Arbos Group S. P. A增资，持股比例48.28%，对该公司有重大影响，故该公司为本公司之联营企业。2019年末，Arbos Group S. P. A及其子公司经营困难，本公司对其股权投资全额计提减值准备。

13. 其他权益工具投资

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
非交易性权益工具投资				
-非上市公司	3,404,939.30	3,795,145.20	4,944,431.19	4,787,786.94



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

截至2022年9月30日止9个月期间

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
期初余额	869,088.24	5,822,548.93	6,691,637.17
固定资产转入	-	18,024,100.00	18,024,100.00
合并范围变化的影响	(869,088.24)	(1,058,631.87)	(1,927,720.11)
期末余额	-	22,788,017.06	22,788,017.06
累计折旧和摊销			
期初余额	259,953.69	1,018,019.12	1,277,972.81
计提	11,520.92	106,567.72	118,088.64
固定资产转入	-	1,027,373.70	1,027,373.70
合并范围变化的影响	(271,474.61)	(545,298.71)	(816,773.32)
期末余额	-	1,606,661.83	1,606,661.83
减值准备			
期初余额	-	2,381,958.53	2,381,958.53
固定资产转入	-	13,518,075.00	13,518,075.00
期末余额	-	15,900,033.53	15,900,033.53
账面价值			
期末	-	5,281,321.70	5,281,321.70
期初	609,134.55	2,422,571.28	3,031,705.83



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产（续）

2021年

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
年初余额	27,538,917.88	103,553,576.25	131,092,494.13
固定资产转入	-	46,981,053.61	46,981,053.61
无形资产转入	869,088.24	-	869,088.24
合并范围变化影响	(27,538,917.88)	(144,712,080.93)	(172,250,998.81)
年末余额	869,088.24	5,822,548.93	6,691,637.17
累计折旧和摊销			
年初余额	2,922,304.80	19,491,033.86	22,413,338.66
计提	598,862.20	4,825,160.12	5,424,022.32
固定资产转入	-	498,460.02	498,460.02
无形资产转入	245,552.45	-	245,552.45
合并范围变化影响	(3,506,765.76)	(23,796,634.88)	(27,303,400.64)
年末余额	259,953.69	1,018,019.12	1,277,972.81
减值准备			
年初余额	-	2,381,958.53	2,381,958.53
年末余额	-	2,381,958.53	2,381,958.53
账面价值			
年末	609,134.55	2,422,571.28	3,031,705.83
年初	24,616,613.08	81,680,583.86	106,297,196.94
年末未办妥产权证	-	534,150.41	534,150.41



五、合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产（续）

2020年

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
年初余额	27,538,917.88	105,256,898.21	132,795,816.09
处置	—	(1,703,321.96)	(1,703,321.96)
年末余额	<u>27,538,917.88</u>	<u>103,553,576.25</u>	<u>131,092,494.13</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	2,337,843.84	14,582,802.90	16,920,646.74
计提	584,460.96	4,908,230.96	5,492,691.92
年末余额	<u>2,922,304.80</u>	<u>19,491,033.86</u>	<u>22,413,338.66</u>
减值准备			
年初余额	—	2,381,958.53	2,381,958.53
年末余额	—	<u>2,381,958.53</u>	<u>2,381,958.53</u>
账面价值			
年末	<u>24,616,613.08</u>	<u>81,680,583.86</u>	<u>106,297,196.94</u>
年初	<u>25,201,074.04</u>	<u>88,292,136.78</u>	<u>113,493,210.82</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产（续）

2019年

	土地使用权	房屋及建筑物	合计
原价			
年末及年初余额	<u>27,538,917.88</u>	<u>105,256,898.21</u>	<u>132,795,816.09</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	1,753,382.88	9,592,812.48	11,346,195.36
计提	<u>584,460.96</u>	<u>4,989,990.42</u>	<u>5,574,451.38</u>
年末余额	<u>2,337,843.84</u>	<u>14,582,802.90</u>	<u>16,920,646.74</u>
减值准备			
年初余额	—	2,381,958.53	2,381,958.53
年末余额	—	<u>2,381,958.53</u>	<u>2,381,958.53</u>
账面价值			
年末	<u>25,201,074.04</u>	<u>88,292,136.78</u>	<u>113,493,210.82</u>
年初	<u>25,785,535.00</u>	<u>93,282,127.20</u>	<u>119,067,662.20</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	模具及其他	合计
原价						
期初余额	1,373,620,619.61	1,035,723,409.32	83,672,094.14	20,228,129.67	108,745,160.25	2,621,989,412.99
购置	772,727.32	9,380,751.87	5,566,524.60	155,277.87	-	15,875,281.66
在建工程转入	4,354,963.12	63,225,421.26	2,444,588.52	66,162.86	-	70,091,135.76
合并范围变化影响	(346,405,105.00)	(138,326,854.96)	(11,793,246.71)	(3,440,335.26)	(26,356,788.18)	(526,322,330.11)
转入投资性房地产	(18,024,100.00)	-	-	-	-	(18,024,100.00)
处置或报废	-	(9,600,627.13)	(3,590,538.09)	(541,463.62)	(2,695,803.49)	(16,428,432.33)
期末余额	1,014,319,105.05	960,402,100.36	76,299,422.46	16,467,771.52	79,692,568.58	2,147,180,967.97
累计折旧						
期初余额	473,032,297.06	617,196,463.53	67,001,613.14	11,286,498.66	75,383,625.00	1,243,900,497.39
计提	33,738,703.17	50,910,678.20	5,772,604.73	1,302,509.58	9,234,878.04	100,959,373.72
合并范围变化影响	(141,172,601.80)	(93,814,811.01)	(10,263,161.17)	(2,127,283.46)	(23,647,533.97)	(271,025,391.41)
转入投资性房地产	(1,027,373.70)	-	-	-	-	(1,027,373.70)
处置或报废	-	(5,770,003.89)	(3,534,052.99)	(418,169.58)	(2,689,905.95)	(12,412,132.41)
期末余额	364,571,024.73	568,522,326.83	58,977,003.71	10,043,555.20	58,281,063.12	1,060,394,973.59
减值准备						
期初余额	44,947,674.83	8,607,607.39	-	-	-	53,555,282.22
合并范围变化影响	(4,494,789.07)	(160,358.21)	-	-	-	(4,655,147.28)
转入投资性房地产	(13,518,075.00)	-	-	-	-	(13,518,075.00)
处置或报废	-	(932,888.57)	-	-	-	(932,888.57)
期末余额	26,934,810.76	7,514,360.61	-	-	-	34,449,171.37
账面价值						
期末	622,813,269.56	384,365,412.92	17,322,418.75	6,424,216.32	21,411,505.46	1,052,336,823.01
期初	855,640,647.72	409,919,338.40	16,670,481.00	8,941,631.01	33,361,535.25	1,324,533,633.38
期末闲置	8,420,252.19	10,065,590.94	133,674.82	139,797.91	377,448.93	19,136,764.79
期末未办妥产权证	30,623,813.53	-	-	-	-	30,623,813.53



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	模具及其他	合计
原价						
年初余额	1,720,827,070.90	1,805,252,551.70	103,457,210.54	33,468,920.04	247,018,669.93	3,910,024,423.11
购置	17,541,384.28	54,752,110.78	5,164,665.61	2,327,104.04	10,121,324.03	89,906,588.74
在建工程转入	1,329,449.55	30,899,135.47	4,616,624.89	-	79,600.00	36,924,809.91
合并范围变化影响	(303,663,165.00)	(810,535,065.71)	(22,477,865.78)	(5,780,727.19)	(133,092,707.48)	(1,275,549,531.16)
转入投资性房地产	(46,981,053.61)	-	-	-	-	(46,981,053.61)
处置或报废	(15,433,066.51)	(44,645,322.92)	(7,088,541.12)	(9,787,167.22)	(15,381,726.23)	(92,335,824.00)
年末余额	1,373,620,619.61	1,035,723,409.32	83,672,094.14	20,228,129.67	108,745,160.25	2,621,989,412.99
累计折旧						
年初余额	573,969,233.74	1,120,245,465.68	82,324,084.09	17,340,792.39	117,725,845.35	1,911,605,421.25
计提	63,036,957.70	103,828,169.52	6,650,480.80	2,396,635.00	24,985,205.52	200,897,448.54
合并范围变化影响	(161,248,326.35)	(573,985,712.14)	(15,192,491.63)	(2,227,392.69)	(58,299,272.73)	(810,953,195.54)
转入投资性房地产	(498,460.02)	-	-	-	-	(498,460.02)
处置或报废	(2,227,108.01)	(32,891,459.53)	(6,780,460.12)	(6,223,536.04)	(9,028,153.14)	(57,150,716.84)
年末余额	473,032,297.06	617,196,463.53	67,001,613.14	11,286,498.66	75,383,625.00	1,243,900,497.39
减值准备						
年初余额	39,856,389.88	4,385,657.98	-	-	-	44,242,047.86
计提	5,448,172.31	7,500,483.73	-	-	-	12,948,656.04
合并范围变化影响	(356,887.36)	(3,278,534.32)	-	-	-	(3,635,421.68)
年末余额	44,947,674.83	8,607,607.39	-	-	-	53,555,282.22
账面价值						
年末	855,640,647.72	409,919,338.40	16,670,481.00	8,941,631.01	33,361,535.25	1,324,533,633.38
年初	1,107,001,447.28	680,621,428.04	21,133,126.45	16,128,127.65	129,292,824.58	1,954,176,954.00
年末闲置	23,802,035.28	23,759,416.68	85,384.99	21,915.49	447,058.43	48,115,810.87
年末未办妥产权证	63,812,741.29	-	-	-	-	63,812,741.29



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	模具及其他	合计
原价						
年初余额	1,706,721,071.76	1,779,436,070.03	108,848,469.06	36,002,675.36	203,473,982.94	3,834,482,269.15
购置	20,522,268.74	1,349,487.76	10,360,379.60	1,847,150.80	40,681,466.87	74,760,753.77
在建工程转入	422,018.35	60,286,022.72	39,600.00	-	11,926,929.85	72,674,570.92
合并范围变化影响	-	56,122,583.09	1,382,734.90	1,273,519.12	116,268.20	58,895,105.31
处置或报废	(6,838,287.95)	(91,941,611.90)	(17,173,973.02)	(5,654,425.24)	(9,179,977.93)	(130,788,276.04)
年末余额	1,720,827,070.90	1,805,252,551.70	103,457,210.54	33,468,920.04	247,018,669.93	3,910,024,423.11
累计折旧						
年初余额	511,065,957.70	1,005,107,260.06	86,345,205.91	17,845,176.57	100,387,733.26	1,720,751,333.50
计提	63,583,135.71	130,517,157.99	8,942,874.20	2,227,557.07	25,381,647.88	230,652,372.85
合并范围变化影响	-	33,248,212.52	815,157.64	726,716.36	110,918.20	34,901,004.72
处置或报废	(679,859.67)	(48,627,164.89)	(13,779,153.66)	(3,458,657.61)	(8,154,453.99)	(74,699,289.82)
年末余额	573,969,233.74	1,120,245,465.68	82,324,084.09	17,340,792.39	117,725,845.35	1,911,605,421.25
减值准备						
年初余额	39,715,752.88	-	-	-	-	39,715,752.88
计提	290,637.00	4,385,657.98	-	-	-	4,676,294.98
处置或报废	(150,000.00)	-	-	-	-	(150,000.00)
年末余额	39,856,389.88	4,385,657.98	-	-	-	44,242,047.86
账面价值						
年末	1,107,001,447.28	680,621,428.04	21,133,126.45	16,128,127.65	129,292,824.58	1,954,176,954.00
年初	1,155,939,361.18	774,328,809.97	22,503,263.15	18,157,498.79	103,086,249.68	2,074,015,182.77
年末闲置	21,584,947.92	43,823,000.21	142,208.09	166,629.08	834,073.60	66,550,858.90
年末未办妥产权证	67,981,827.66	-	-	-	-	67,981,827.66
年末抵押	61,496,471.20	-	-	-	-	61,496,471.20



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	模具及其他	合计
原价						
年初余额	1,669,488,169.70	1,743,318,984.81	107,083,592.66	35,491,272.11	173,601,792.10	3,728,983,811.38
购置	72,050,514.35	67,928,983.98	7,632,295.30	6,321,661.45	23,114,319.81	177,047,774.89
在建工程转入	1,575,679.28	50,827,309.68	3,161,024.47	1,082,360.00	11,382,583.43	68,028,956.86
处置或报废	(36,393,291.57)	(82,639,208.44)	(9,028,443.37)	(6,892,618.20)	(4,624,712.40)	(139,578,273.98)
年末余额	1,706,721,071.76	1,779,436,070.03	108,848,469.06	36,002,675.36	203,473,982.94	3,834,482,269.15
累计折旧						
年初余额	461,804,134.38	916,368,561.68	84,769,228.96	16,602,041.97	83,653,391.61	1,563,197,358.60
计提	64,290,279.40	140,958,116.21	9,402,206.00	5,442,659.21	18,758,723.32	238,851,984.14
处置或报废	(15,028,456.08)	(52,219,417.83)	(7,826,229.05)	(4,199,524.61)	(2,024,381.67)	(81,298,009.24)
年末余额	511,065,957.70	1,005,107,260.06	86,345,205.91	17,845,176.57	100,387,733.26	1,720,751,333.50
减值准备						
年初余额	37,575,241.27	-	-	-	-	37,575,241.27
计提	2,140,511.61	-	-	-	-	2,140,511.61
年末余额	39,715,752.88	-	-	-	-	39,715,752.88
账面价值						
年末	1,155,939,361.18	774,328,809.97	22,503,263.15	18,157,498.79	103,086,249.68	2,074,015,182.77
年初	1,170,108,794.05	826,950,423.13	22,314,363.70	18,889,230.14	89,948,400.49	2,128,211,211.51
年末闲置	28,794,430.89	56,752,921.81	121,731.91	263,134.54	264,998.07	86,197,217.22
年末经营租出	-	-	-	-	-	-
年末未办妥产权证	62,492,967.94	-	-	-	-	62,492,967.94
年末抵押	64,593,968.80	-	-	-	-	64,593,968.80

16. 在建工程

	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程与基建项目	100,933,650.71	-	100,933,650.71	51,717,016.96	-	51,717,016.96
传动设备	581,890.86	-	581,890.86	20,488,318.58	-	20,488,318.58
其他	-	-	-	1,925,929.20	-	1,925,929.20
	101,515,541.57	-	101,515,541.57	74,131,264.74	-	74,131,264.74
	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程与基建项目	19,366,311.07	-	19,366,311.07	39,646,190.83	-	39,646,190.83
传动设备	6,402,909.27	-	6,402,909.27	491,104.43	-	491,104.43
其他	2,376,983.82	-	2,376,983.82	1,841,119.91	-	1,841,119.91
	28,146,204.16	-	28,146,204.16	41,978,415.17	-	41,978,415.17



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程变动如下：

2022年1月1日至9月30日止期间

	预算	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	期末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
潍柴雷沃-大马力智能拖拉机新工厂建设	1,605,460,000.00	14,037,950.66	33,190,901.61	-	47,228,852.27	自有资金	3
潍柴雷沃-信息化综合云平台建设项目	47,724,300.00	5,899,065.30	17,949,815.01	(5,895,460.00)	17,953,420.31	自有资金	66
潍柴雷沃-收获机械产能提升、新产品准备及质量升级项目	78,134,800.00	10,296,789.00	10,580,957.42	(10,506,200.00)	10,371,546.42	自有资金	44
潍柴雷沃-拖拉机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	85,950,680.00	5,511,920.00	7,778,804.32	(3,243,800.00)	10,046,924.32	自有资金	52
潍柴雷沃-零部件分公司技改项目	21,744,000.00	1,925,929.20	4,579,995.76	(1,596,637.18)	4,909,287.78	自有资金	31
潍柴雷沃-计量理化及产品检测能力提升项目	6,843,000.00	303,600.00	2,909,553.97	(344,000.00)	2,869,153.97	自有资金	49
潍柴雷沃-工装模具能力搭建及提升	42,504,900.00	9,171,620.00	10,470,769.38	(17,372,200.00)	2,270,189.38	自有资金	89
潍柴雷沃-履带机工厂产能提升、新产品准备及质量升级项目	52,807,700.00	524,700.00	2,361,512.35	(646,000.00)	2,240,212.35	自有资金	65
潍柴雷沃-研发能力提升建设项目	15,696,438.00	1,925,580.00	1,746,261.73	(3,039,800.00)	632,041.73	自有资金	54
潍柴雷沃-安全环保升级项目	54,536,900.00	3,818,052.00	3,433,715.33	(6,642,920.00)	608,847.33	自有资金	88
潍柴雷沃-大收及特种收获机械项目	42,668,500.00	-	489,000.00	-	489,000.00	自有资金	1
雷沃传动-设备能力提升项目	39,462,126.50	20,488,318.58	581,890.86	(20,488,318.58)	581,890.86	自有资金	72
其他	82,855,100.00	227,740.00	1,402,234.85	(315,800.00)	1,314,174.85	自有资金	19
		<u>74,131,264.74</u>	<u>97,475,412.59</u>	<u>(70,091,135.76)</u>	<u>101,515,541.57</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程变动如下：（续）

2021 年度：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	合并范围变化	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
潍柴雷沃-大马力智能拖拉机新工厂建设	1,605,460,000.00	-	14,037,950.66	-	-	14,037,950.66	自有资金	1
潍柴雷沃-信息化综合云平台建设项目	47,724,300.00	2,118,150.07	7,895,381.23	(4,114,466.00)	-	5,899,065.30	自有资金	29
潍柴雷沃-收获机械产能提升、新产品准备及质量升级项目	78,134,800.00	3,051,807.00	12,458,172.00	(5,213,190.00)	-	10,296,789.00	自有资金	30
潍柴雷沃-拖拉机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	85,950,680.00	4,686,100.00	7,295,520.00	(6,469,700.00)	-	5,511,920.00	自有资金	43
潍柴雷沃-零部件分公司技改项目	21,744,000.00	-	2,143,628.31	(217,699.11)	-	1,925,929.20	自有资金	10
潍柴雷沃-计量理化及产品检测能力提升项目	6,843,000.00	78,000.00	355,600.00	(130,000.00)	-	303,600.00	自有资金	6
潍柴雷沃-工装模具能力搭建及提升	42,504,900.00	583,350.00	9,274,770.00	(686,500.00)	-	9,171,620.00	自有资金	64
潍柴雷沃-履带机工厂产能提升、新产品准备及质量升级项目	52,807,700.00	93,900.00	587,300.00	(156,500.00)	-	524,700.00	自有资金	60
潍柴雷沃-研发能力提升建设项目	15,696,438.00	1,734,560.00	1,550,620.00	(1,359,600.00)	-	1,925,580.00	自有资金	43
潍柴雷沃-安全环保升级项目	54,536,900.00	4,008,786.00	6,405,952.00	(6,596,686.00)	-	3,818,052.00	自有资金	81
雷沃传动-设备能力提升项目	39,462,126.50	6,323,309.27	21,568,860.11	(7,403,850.80)	-	20,488,318.58	自有资金	71
雷沃传动-工装模具能力搭建及提升	554,948.00	79,600.00	-	(79,600.00)	-	-	自有资金	88
天津雷沃发动机-软件系统升级项目	3,475,767.59	1,343,819.54	-	-	(1,343,819.54)	-	自有资金	72
天津雷沃发动机-设备能力提升项目	11,827,792.52	894,904.28	-	-	(894,904.28)	-	自有资金	69
天津雷沃发动机-工装模具能力搭建及提升	801,908.00	138,260.00	-	-	(138,260.00)	-	自有资金	17
其他	82,855,100.00	3,011,658.00	1,713,100.00	(4,497,018.00)	-	227,740.00	自有资金	17
		<u>28,146,204.16</u>	<u>85,286,854.31</u>	<u>(36,924,809.91)</u>	<u>(2,376,983.82)</u>	<u>74,131,264.74</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程变动如下：（续）

2020年度：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
潍柴雷沃-信息化综合云平台建设项目	47,724,300.00	658,196.22	2,495,350.07	(1,035,396.22)	2,118,150.07	自有资金	12
潍柴雷沃-收获机械产能提升、新产品准备及质量升级项目	78,134,800.00	1,536,900.00	4,824,907.00	(3,310,000.00)	3,051,807.00	自有资金	14
潍柴雷沃-拖拉机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	85,950,680.00	6,840,487.40	9,031,470.60	(11,185,858.00)	4,686,100.00	自有资金	34
潍柴雷沃-计量理化及产品检测能力提升项目	6,843,000.00	-	78,000.00	-	78,000.00	自有资金	1
潍柴雷沃-工装模具能力搭建及提升	42,504,900.00	7,696,286.40	3,451,807.60	(10,564,744.00)	583,350.00	自有资金	42
潍柴雷沃-履带机工厂产能提升、新产品准备及质量升级项目	52,807,700.00	14,472,760.70	16,578,140.00	(30,957,000.70)	93,900.00	自有资金	59
潍柴雷沃-研发能力提升建设项目	15,696,438.00	487,215.00	2,856,870.00	(1,609,525.00)	1,734,560.00	自有资金	33
潍柴雷沃-安全环保升级项目	54,536,900.00	6,870,188.00	8,485,598.00	(11,347,000.00)	4,008,786.00	自有资金	70
潍柴雷沃-轮式机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	70,000.00	28,800.00	19,200.00	(48,000.00)	-	自有资金	69
雷沃传动-工装模具能力搭建及提升	554,948.00	491,104.43	-	(411,504.43)	79,600.00	自有资金	88
雷沃传动-设备能力提升项目	39,462,126.50	-	6,323,309.27	-	6,323,309.27	自有资金	16
天津雷沃发动机-软件系统升级项目	3,475,767.59	707,385.14	636,434.40	-	1,343,819.54	自有资金	72
天津雷沃发动机-设备能力提升项目	11,827,792.52	995,474.77	1,663,740.97	(1,764,311.46)	894,904.28	自有资金	69
天津雷沃发动机-工装模具能力搭建及提升	801,908.00	138,260.00	-	-	138,260.00	自有资金	17
其他	82,855,100.00	1,055,357.11	2,397,532.00	(441,231.11)	3,011,658.00	自有资金	15
		41,978,415.17	58,842,359.91	(72,674,570.92)	28,146,204.16		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程变动如下：（续）

2019年度：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例（%）
潍柴雷沃-信息化综合云平台建设项目	47,724,300.00	1,646,059.85	1,734,096.22	(2,721,959.85)	658,196.22	自有资金	7
潍柴雷沃-收获机械产能提升、新产品准备及质量升级项目	78,134,800.00	2,845,500.00	3,466,400.00	(4,775,000.00)	1,536,900.00	自有资金	8
潍柴雷沃-拖拉机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	85,950,680.00	9,344,831.90	10,992,413.50	(13,496,758.00)	6,840,487.40	自有资金	24
潍柴雷沃-工装模具能力搭建及提升	42,504,900.00	9,293,427.50	5,295,913.90	(6,893,055.00)	7,696,286.40	自有资金	34
潍柴雷沃-履带机工厂产能提升、新产品准备及质量升级项目	52,807,700.00	135,600.00	14,563,160.70	(226,000.00)	14,472,760.70	自有资金	28
潍柴雷沃-研发能力提升建设项目	15,696,438.00	1,106,165.25	1,172,170.75	(1,791,121.00)	487,215.00	自有资金	15
潍柴雷沃-安全环保升级项目	54,536,900.00	13,623,268.00	15,829,720.00	(22,582,800.00)	6,870,188.00	自有资金	54
潍柴雷沃-轮式机工厂产能提升、新产品技术准备及质量升级项目	70,000.00	-	28,800.00	-	28,800.00	自有资金	41
雷沃传动-工装模具能力搭建及提升	554,948.00	-	491,104.43	-	491,104.43	自有资金	88
天津雷沃发动机-软件系统升级项目	3,475,767.59	1,803,853.15	47,481.23	(1,143,949.24)	707,385.14	自有资金	53
天津雷沃发动机-设备能力提升项目	11,827,792.52	3,426,980.18	3,129,494.69	(5,561,000.10)	995,474.77	自有资金	55
天津雷沃发动机-工装模具能力搭建及提升	801,908.00	138,260.00	-	-	138,260.00	自有资金	17
其他	82,855,100.00	9,597,902.10	294,768.68	(8,837,313.67)	1,055,357.11	自有资金	12
		<u>52,961,847.93</u>	<u>57,045,524.10</u>	<u>(68,028,956.86)</u>	<u>41,978,415.17</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
期初余额	18,253,690.53	522,450.10	18,776,140.63
增加	3,896,995.87	-	3,896,995.87
减少	-	(522,450.10)	(522,450.10)
合并范围变化影响	(5,409,497.45)	-	(5,409,497.45)
期末余额	16,741,188.95	-	16,741,188.95
累计折旧			
期初余额	5,467,085.46	174,150.03	5,641,235.49
计提	5,255,051.90	101,587.52	5,356,639.42
减少	-	(275,737.55)	(275,737.55)
合并范围变化影响	(2,554,484.91)	-	(2,554,484.91)
期末余额	8,167,652.45	-	8,167,652.45
账面价值			
期末	8,573,536.50	-	8,573,536.50
期初	12,786,605.07	348,300.07	13,134,905.14



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本			
会计政策变更	888,932.58	-	888,932.58
增加	<u>17,364,757.95</u>	<u>522,450.10</u>	<u>17,887,208.05</u>
年末余额	<u>18,253,690.53</u>	<u>522,450.10</u>	<u>18,776,140.63</u>
累计折旧			
计提	<u>5,467,085.46</u>	<u>174,150.03</u>	<u>5,641,235.49</u>
年末余额	<u>5,467,085.46</u>	<u>174,150.03</u>	<u>5,641,235.49</u>
账面价值			
年末	<u>12,786,605.07</u>	<u>348,300.07</u>	<u>13,134,905.14</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

截至2022年9月30日止9个月期间

	土地使用权	商标权	软件	其他	合计
原价					
期初余额	512,846,572.60	530,188,679.24	163,449,294.04	3,917,032.00	1,210,401,577.88
购置	-	-	5,615,136.98	-	5,615,136.98
合并范围变化影响	(145,452,232.04)	-	(14,888,316.43)	-	(160,340,548.47)
期末余额	367,394,340.56	530,188,679.24	154,176,114.59	3,917,032.00	1,055,676,166.39
累计摊销					
期初余额	124,018,432.27	-	121,383,704.67	3,724,532.00	249,126,668.94
计提	7,816,981.22	-	8,325,437.04	192,500.00	16,334,918.26
合并范围变化影响	(41,851,393.82)	-	(13,667,968.96)	-	(55,519,362.78)
期末余额	89,984,019.67	-	116,041,172.75	3,917,032.00	209,942,224.42
减值准备					
期初余额	16,069,639.97	-	-	-	16,069,639.97
期末余额	16,069,639.97	-	-	-	16,069,639.97
账面价值					
期末	261,340,680.92	530,188,679.24	38,134,941.84	-	829,664,302.00
期初	372,758,500.36	530,188,679.24	42,065,589.37	192,500.00	945,205,268.97



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	商标权	软件	其他	合计
原价					
年初余额	481,077,570.28	530,188,679.24	176,889,470.51	41,703,491.62	1,229,859,211.65
购置	54,208,621.18	-	12,458,837.71	-	66,667,458.89
处置	-	-	(25,880.34)	-	(25,880.34)
合并范围变化影响	(21,570,530.62)	-	(25,873,133.84)	(37,786,459.62)	(85,230,124.08)
转至投资性房地产	(869,088.24)	-	-	-	(869,088.24)
年末余额	512,846,572.60	530,188,679.24	163,449,294.04	3,917,032.00	1,210,401,577.88
累计摊销					
年初余额	120,770,435.04	-	122,451,674.33	41,145,179.66	284,367,289.03
计提	11,128,070.34	-	13,599,005.74	344,192.46	25,071,268.54
处置	-	-	(25,880.34)	-	(25,880.34)
合并范围变化影响	(7,634,520.66)	-	(14,641,095.06)	(37,764,840.12)	(60,040,455.84)
转至投资性房地产	(245,552.45)	-	-	-	(245,552.45)
年末余额	124,018,432.27	-	121,383,704.67	3,724,532.00	249,126,668.94
减值准备					
年初余额	16,069,639.97	-	-	-	16,069,639.97
年末余额	16,069,639.97	-	-	-	16,069,639.97
账面价值					
年末	372,758,500.36	530,188,679.24	42,065,589.37	192,500.00	945,205,268.97
年初	344,237,495.27	530,188,679.24	54,437,796.18	558,311.96	929,422,282.65



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2020年

	土地使用权	商标权（注）	软件	其他	合计
原价					
年初余额	481,077,570.28	-	183,297,792.27	41,609,152.00	705,984,514.55
购置	-	530,188,679.24	13,874,897.81	94,339.62	544,157,916.67
处置	-	-	(20,283,219.57)	-	(20,283,219.57)
年末余额	<u>481,077,570.28</u>	<u>530,188,679.24</u>	<u>176,889,470.51</u>	<u>41,703,491.62</u>	<u>1,229,859,211.65</u>
累计摊销					
年初余额	109,460,530.60	-	116,366,155.75	40,747,659.98	266,574,346.33
计提	11,309,904.44	-	22,821,055.90	397,519.68	34,528,480.02
处置	-	-	(16,735,537.32)	-	(16,735,537.32)
年末余额	<u>120,770,435.04</u>	<u>-</u>	<u>122,451,674.33</u>	<u>41,145,179.66</u>	<u>284,367,289.03</u>
减值准备					
年初余额	<u>16,069,639.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,069,639.97</u>
年末余额	<u>16,069,639.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,069,639.97</u>
账面价值					
年末	<u>344,237,495.27</u>	<u>530,188,679.24</u>	<u>54,437,796.18</u>	<u>558,311.96</u>	<u>929,422,282.65</u>
年初	<u>355,547,399.71</u>	<u>-</u>	<u>66,931,636.52</u>	<u>861,492.02</u>	<u>423,340,528.25</u>
年末抵押	41,944,357.33	-	-	-	41,944,357.33

注：于 2020 年末，本公司以人民币 530,188,679.24 元购买了雷沃系列商标，其使用寿命不确定。本集团每年对其进行减值测试，可收回金额是依据公允价值减去处置费用确定，其中公允价值采用收益法评估。减值测试计算中使用了依据管理层批准的未来 5 年的现金流量预测。于 2022 年 9 月 30 日减值测试中使用关键假设为销售分成率为 0.45%（2021 年：0.45%），税前折现率是 15.50%（2021 年：15.50%），5 年之后的现金流量按照增长率 0%（2021 年：0%）进行推算。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2019年

	土地使用权	商标权	软件	其他	合计
原价					
年初余额	480,304,818.81	-	185,543,872.44	41,609,152.00	707,457,843.25
购置	958,332.01	-	13,364,851.99	-	14,323,184.00
处置	(185,580.54)	-	(15,610,932.16)	-	(15,796,512.70)
年末余额	<u>481,077,570.28</u>	<u>-</u>	<u>183,297,792.27</u>	<u>41,609,152.00</u>	<u>705,984,514.55</u>
累计摊销					
年初余额	98,357,446.06	-	112,951,754.50	40,411,067.96	251,720,268.52
计提	11,103,084.54	-	18,921,333.41	336,592.02	30,361,009.97
处置	-	-	(15,506,932.16)	-	(15,506,932.16)
年末余额	<u>109,460,530.60</u>	<u>-</u>	<u>116,366,155.75</u>	<u>40,747,659.98</u>	<u>266,574,346.33</u>
减值准备					
年初余额	<u>16,069,639.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,069,639.97</u>
年末余额	<u>16,069,639.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,069,639.97</u>
账面价值					
年末	<u>355,547,399.71</u>	<u>-</u>	<u>66,931,636.52</u>	<u>861,492.02</u>	<u>423,340,528.25</u>
年初	<u>365,877,732.78</u>	<u>-</u>	<u>72,592,117.94</u>	<u>1,198,084.04</u>	<u>439,667,934.76</u>
年末抵押	60,621,367.97	-	-	-	60,621,367.97



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	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	1,376,617,358.82	209,400,983.17	1,449,063,459.41	221,131,475.42
未实现毛利	11,761,315.09	1,764,197.26	24,717,282.20	3,707,592.33
预提费用	401,747,658.22	60,274,390.06	342,819,402.17	51,455,974.41
预计负债	479,919,422.00	74,284,912.61	331,336,540.87	50,829,261.68
职工薪酬	86,075,548.05	13,286,886.24	79,273,883.99	12,287,368.30
递延收益	250,367,614.41	37,555,142.16	198,849,564.43	29,827,434.66
可抵扣亏损	234,756,706.29	35,213,505.95	830,887,692.91	124,633,153.94
	<u>2,841,245,622.88</u>	<u>431,780,017.45</u>	<u>3,256,947,825.98</u>	<u>493,872,260.74</u>

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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	652,002,410.29	100,083,912.59	1,095,617,254.74	166,568,178.83
未实现毛利	12,616,223.80	1,892,433.57	15,021,052.40	2,253,157.86
预提费用	226,485,327.59	33,972,799.14	164,372,143.17	24,655,821.48
预计负债	233,769,124.11	35,977,349.56	187,576,752.97	28,611,080.78
职工薪酬	69,440,647.09	10,711,927.63	48,249,271.68	7,506,853.07
递延收益	124,022,550.56	18,603,382.57	111,490,022.21	16,723,503.32
公允价值变动	-	-	1,432,420.91	358,105.23
可抵扣亏损	426,075,137.94	63,911,270.68	760,020,050.96	114,003,007.64
	<u>1,744,411,421.38</u>	<u>265,153,075.74</u>	<u>2,383,778,969.04</u>	<u>360,679,708.21</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	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
非同一控制下企业				
合并公允价值调整	1,474,820.62	294,964.12	2,212,230.93	442,446.19
权益工具公允价值变动	244,830.04	36,724.51	35,035.93	5,255.39
金融资产公允价值变动	3,004,537.92	450,680.69	-	-
固定资产加速折旧	82,328,730.53	12,349,309.58	40,559,080.25	6,083,862.04
商标权摊销	92,783,018.87	13,917,452.82	53,018,867.92	7,952,830.19
	<u>179,835,937.98</u>	<u>27,049,131.72</u>	<u>95,825,215.03</u>	<u>14,484,393.81</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	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
权益工具公允价值变动	1,184,321.92	177,648.29	1,027,677.67	154,151.65
金融资产公允价值变动	2,836,490.61	709,122.65	35,150.68	5,272.60
	<u>4,020,812.53</u>	<u>886,770.94</u>	<u>1,062,828.35</u>	<u>159,424.25</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
抵销金额	26,754,167.60	14,041,947.62	886,770.94	159,424.25
抵销后递延所得税资产	405,025,849.85	479,830,313.12	264,266,304.80	360,520,283.96
抵销后递延所得税负债	<u>294,964.12</u>	<u>442,446.19</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
抵销后递延所得税资产 净额	<u>404,730,885.73</u>	<u>479,387,866.93</u>	<u>264,266,304.80</u>	<u>360,520,283.96</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
可抵扣暂时性差异	524,525.29	23,026,366.05	810,731,764.93	911,848,085.87
可抵扣亏损	5,687,284.69	39,409,857.66	1,120,176,650.47	1,186,553,592.20
	<u>6,211,809.98</u>	<u>62,436,223.71</u>	<u>1,930,908,415.40</u>	<u>2,098,401,678.07</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2020年	-	-	-	303,217,384.18
2021年	-	-	250,614,107.20	250,614,107.20
2022年	-	3,800,738.45	77,808,939.80	77,808,939.80
2023年	-	10,714,744.52	205,841,461.26	205,841,461.26
2024年	411,567.49	8,472,723.07	349,003,005.66	349,071,699.76
2025年	1,080,414.74	15,417,451.17	236,909,136.55	-
2026年	-	1,004,200.45	-	-
2027年	4,195,302.46	-	-	-
	<u>5,687,284.69</u>	<u>39,409,857.66</u>	<u>1,120,176,650.47</u>	<u>1,186,553,592.20</u>

20. 其他非流动资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付设备款	<u>22,493,308.29</u>	<u>5,628,224.00</u>	<u>7,755,049.91</u>	<u>15,426,119.79</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 短期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	-	195,635,500.00	2,794,279,176.73	1,180,414,182.56
保证借款（注）	-	-	109,550,000.00	50,000,000.00
借款利息	-	186,835.50	2,964,989.10	1,405,235.65
	-	195,822,335.50	2,906,794,165.83	1,231,819,418.21
借款年利率		外币借款：2.3% 人民币借款：4.1325%	外币借款：1.1% 人民币借款：4.1325%~4.63%	外币借款：1.1% 人民币借款：4.35%~4.7850%
逾期借款	-	-	-	-

注：于2020年12月31日的保证借款中，人民币50,000,000.00元系由汇银融资租赁为本公司提供保证担保，人民币55,000,000.00元系由雷沃工程机械为本公司提供保证担保，人民币4,550,000.00元系由本公司为雷沃传动提供保证担保。于2019年12月31日的保证借款中，人民币50,000,000.00元系由雷沃工程机械为本公司提供保证担保。

22. 交易性金融负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
-远期结售汇	-	-	-	1,472,601.88

23. 应付票据

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	5,829,674,718.86	5,860,841,873.17	1,579,550,000.00	2,904,660,000.00
商业承兑汇票	-	3,050,000.00	-	-
	5,829,674,718.86	5,863,891,873.17	1,579,550,000.00	2,904,660,000.00

24. 应付账款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	5,008,367,341.60	4,066,432,974.42	3,537,345,056.49	4,135,732,796.51



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 预收款项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	-	-	-	913,393,950.05

于2019年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

26. 合同负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款	1,483,256,291.38	2,076,312,253.99	1,531,653,196.55	-

于2022年9月30日、2021年12月31日及2020年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

27. 应付职工薪酬

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期合并范围变化	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	146,952,209.94	(17,446,889.48)	937,037,063.36	(890,217,297.03)	176,325,086.79
离职后福利 （设定提存计划）	136,948.25	(57,644.46)	79,344,874.46	(79,287,230.00)	136,948.25
辞退福利	14,539,722.11	(4,734,828.64)	15,911,512.49	(13,362,188.17)	12,354,217.79
	<u>161,628,880.30</u>	<u>(22,239,362.58)</u>	<u>1,032,293,450.31</u>	<u>(982,866,715.20)</u>	<u>188,816,252.83</u>

2021年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	135,467,280.17	(26,231,783.57)	1,187,504,260.27	(1,149,787,546.93)	146,952,209.94
离职后福利 （设定提存计划）	-	-	87,930,605.34	(87,793,657.09)	136,948.25
辞退福利	41,580,000.00	-	32,251,828.62	(59,292,106.51)	14,539,722.11
	<u>177,047,280.17</u>	<u>(26,231,783.57)</u>	<u>1,307,686,694.23</u>	<u>(1,296,873,310.53)</u>	<u>161,628,880.30</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

2020年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	95,702,818.95	11,611,004.88	1,041,794,428.98	(1,013,640,972.64)	135,467,280.17
离职后福利 （设定提存计划）	-	-	41,063,285.37	(41,063,285.37)	-
辞退福利	-	-	41,580,000.00	-	41,580,000.00
	<u>95,702,818.95</u>	<u>11,611,004.88</u>	<u>1,124,437,714.35</u>	<u>(1,054,704,258.01)</u>	<u>177,047,280.17</u>

2019年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	78,573,791.01	-	1,000,755,233.78	(983,626,205.84)	95,702,818.95
离职后福利 （设定提存计划）	-	-	84,642,332.41	(84,642,332.41)	-
	<u>78,573,791.01</u>	<u>-</u>	<u>1,085,397,566.19</u>	<u>(1,068,268,538.25)</u>	<u>95,702,818.95</u>

短期薪酬如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期合并范围变化	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	72,804,177.16	(10,366,172.93)	803,468,884.10	(764,281,019.93)	101,625,868.40
职工福利费	-	(4,767.13)	33,621,673.67	(33,616,906.54)	-
社会保险费	109,658.92	(31,842.83)	43,430,472.76	(43,508,288.85)	-
其中：医疗保险费	109,658.92	(28,754.72)	39,621,892.16	(39,702,796.36)	-
工伤保险费	-	(3,088.11)	3,808,447.36	(3,805,359.25)	-
生育保险费	-	-	133.24	(133.24)	-
住房公积金	330,918.48	(23,073.74)	30,735,835.77	(31,043,680.51)	-
工会经费和职工教育经费	<u>73,707,455.38</u>	<u>(7,021,032.85)</u>	<u>25,780,197.06</u>	<u>(17,767,401.20)</u>	<u>74,699,218.39</u>
	<u>146,952,209.94</u>	<u>(17,446,889.48)</u>	<u>937,037,063.36</u>	<u>(890,217,297.03)</u>	<u>176,325,086.79</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2021年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	63,823,288.67	(17,386,840.64)	1,013,097,200.76	(986,729,471.63)	72,804,177.16
职工福利费	-	(128,174.00)	57,388,938.75	(57,260,764.75)	-
社会保险费	-	-	49,244,005.59	(49,134,346.67)	109,658.92
其中：医疗保险费	-	-	46,358,030.44	(46,248,371.52)	109,658.92
工伤保险费	-	-	2,817,233.32	(2,817,233.32)	-
生育保险费	-	-	68,741.83	(68,741.83)	-
住房公积金	-	-	35,887,912.63	(35,556,994.15)	330,918.48
工会经费和职工教育经费	71,643,991.50	(8,716,768.93)	31,886,202.54	(21,105,969.73)	73,707,455.38
	<u>135,467,280.17</u>	<u>(26,231,783.57)</u>	<u>1,187,504,260.27</u>	<u>(1,149,787,546.93)</u>	<u>146,952,209.94</u>

2020 年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	41,527,219.76	6,086,821.22	876,491,489.86	(860,282,242.17)	63,823,288.67
职工福利费	-	-	66,930,694.82	(66,930,694.82)	-
社会保险费	-	-	35,661,094.19	(35,661,094.19)	-
其中：医疗保险费	-	-	33,466,779.33	(33,466,779.33)	-
工伤保险费	-	-	1,906,605.90	(1,906,605.90)	-
生育保险费	-	-	287,708.96	(287,708.96)	-
住房公积金	-	-	32,644,957.80	(32,644,957.80)	-
工会经费和职工教育经费	54,175,599.19	5,524,183.66	30,066,192.31	(18,121,983.66)	71,643,991.50
	<u>95,702,818.95</u>	<u>11,611,004.88</u>	<u>1,041,794,428.98</u>	<u>(1,013,640,972.64)</u>	<u>135,467,280.17</u>

2019 年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	39,944,135.58	-	823,814,073.06	(822,230,988.88)	41,527,219.76
职工福利费	-	-	73,201,496.44	(73,201,496.44)	-
社会保险费	-	-	45,260,709.91	(45,260,709.91)	-
其中：医疗保险费	-	-	37,684,023.46	(37,684,023.46)	-
工伤保险费	-	-	2,751,016.17	(2,751,016.17)	-
生育保险费	-	-	4,825,670.28	(4,825,670.28)	-
住房公积金	-	-	30,056,193.96	(30,056,193.96)	-
工会经费和职工教育经费	38,629,655.43	-	28,422,760.41	(12,876,816.65)	54,175,599.19
	<u>78,573,791.01</u>	<u>-</u>	<u>1,000,755,233.78</u>	<u>(983,626,205.84)</u>	<u>95,702,818.95</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期合并范围变化	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	(55,228.16)	75,218,571.48	(75,163,343.32)	-
失业保险费	-	(2,416.30)	3,269,943.56	(3,267,527.26)	-
企业年金	136,948.25	-	856,359.42	(856,359.42)	136,948.25
	<u>136,948.25</u>	<u>(57,644.46)</u>	<u>79,344,874.46</u>	<u>(79,287,230.00)</u>	<u>136,948.25</u>

2021年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	-	82,698,764.43	(82,698,764.43)	-
失业保险费	-	-	3,581,728.26	(3,581,728.26)	-
企业年金	-	-	1,650,112.65	(1,513,164.40)	136,948.25
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,930,605.34</u>	<u>(87,793,657.09)</u>	<u>136,948.25</u>

2020年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	-	39,432,459.49	(39,432,459.49)	-
失业保险费	-	-	1,630,825.88	(1,630,825.88)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,063,285.37</u>	<u>(41,063,285.37)</u>	<u>-</u>

2019年

	年初余额	本年合并范围变化	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	-	81,365,296.23	(81,365,296.23)	-
失业保险费	-	-	3,277,036.18	(3,277,036.18)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,642,332.41</u>	<u>(84,642,332.41)</u>	<u>-</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
企业所得税	2,159,644.30	13,697,257.24	14,826,001.42	5,022,310.28
个人所得税	5,130,361.95	1,735,772.08	1,352,884.53	1,189,913.67
印花税	3,747,600.12	867,065.79	582,282.89	192,507.42
增值税	3,103,366.32	1,139,139.32	8,523,252.47	3,726,412.70
房产税	2,407,077.86	3,093,024.88	3,054,199.48	3,601,384.15
土地使用税	1,704,617.49	2,079,060.31	1,824,084.44	2,050,288.10
城市维护建设税	247,481.10	149,837.76	388,893.01	280,454.69
教育费附加	138,004.95	75,322.61	316,811.99	200,810.83
消费税	-	830,215.29	435,360.51	104,678.29
关税	-	251,747.27	251,818.83	164,582.14
其他	-	640.43	31,160.15	19,915.48
	<u>18,638,154.09</u>	<u>23,919,082.98</u>	<u>31,586,749.72</u>	<u>16,553,257.75</u>

29. 其他应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付股利	-	16,118,421.05	-	-
其他应付款	<u>970,042,656.97</u>	<u>785,211,034.38</u>	<u>1,280,749,614.12</u>	<u>746,623,379.57</u>
	<u>970,042,656.97</u>	<u>801,329,455.43</u>	<u>1,280,749,614.12</u>	<u>746,623,379.57</u>

应付股利

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
山东蒙沃变速器	<u>-</u>	<u>16,118,421.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其他应付款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
销售返利	401,747,658.22	325,285,199.84	242,887,102.16	221,804,225.15
押金及保证金	232,630,074.13	226,045,706.67	176,497,341.15	191,965,636.88
预提费用	137,219,474.60	121,195,395.27	200,483,169.73	226,705,794.19
关联方往来	117,850,223.53	1,447,510.43	541,674,270.89	60,031,383.26
单位往来	<u>80,595,226.49</u>	<u>111,237,222.17</u>	<u>119,207,730.19</u>	<u>46,116,340.09</u>
	<u>970,042,656.97</u>	<u>785,211,034.38</u>	<u>1,280,749,614.12</u>	<u>746,623,379.57</u>

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团账龄超过1年的其他应付款主要为押金及保证金。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 一年内到期的非流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	-	-	425,821,250.00	70,000,000.00
借款利息	-	-	623,254.42	942,229.45
一年内到期的租赁负债	121,918.37	1,899,861.09	-	-
	<u>121,918.37</u>	<u>1,899,861.09</u>	<u>426,444,504.42</u>	<u>70,942,229.45</u>

31. 其他流动负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税待转销项税额	106,880,066.36	185,143,394.66	154,871,381.15	-
产品质量保证	342,072,437.25	253,632,600.34	231,808,098.50	217,783,792.89
诉讼赔偿金	17,321,791.00	-	-	-
担保义务	-	-	24,458,502.48	19,069,195.45
	<u>466,274,294.61</u>	<u>438,775,995.00</u>	<u>411,137,982.13</u>	<u>236,852,988.34</u>

32. 长期借款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	-	-	151,000,000.00	456,000,000.00
保证借款（注）	-	-	274,821,250.00	183,000,000.00
借款利息	-	-	623,254.42	942,229.45
	-	-	<u>426,444,504.42</u>	<u>639,942,229.45</u>
减：一年内到期的长期借款	-	-	425,821,250.00	70,000,000.00
借款利息	-	-	623,254.42	942,229.45
	-	-	-	-
一年后到期的长期借款	-	-	-	<u>569,000,000.00</u>
借款年利率			外币借款：2.2% 人民币借款：4.275%~5.0825%	人民币借款：4.275%~5.0825%
逾期借款	-	-	-	-

注：于2020年12月31日的保证借款中，人民币224,821,250.00元系由汇银融资租赁为本公司提供保证担保，人民币50,000,000.00元系由雷沃传动为本公司提供保证担保。于2019年12月31日的保证借款中，人民币133,000,000.00元系由汇银融资租赁为本公司提供保证担保，人民币50,000,000.00元系由雷沃传动为本公司提供保证担保。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 租赁负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁付款额	9,015,449.70	13,922,501.51	-	-
减：未确认融资费用	364,817.78	593,212.45	-	-
减：一年内到期的租赁负债	121,918.37	1,899,861.09	-	-
一年后到期的租赁负债	8,528,713.55	11,429,427.97	-	-

34. 长期应付职工薪酬

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
辞退福利（注）	21,823,985.05	27,517,116.91	-	-

注：长期应付职工薪酬系员工内部退养金。

35. 预计负债

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
产品质量保证	-	-	21,195,540.71	964,273.61



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期转入损益	期末余额
与资产相关的政府补助				
大马力拖拉机工厂项目补助	75,000,000.00	30,000,000.00	-	105,000,000.00
动力换挡轮式拖拉机项目补助	43,517,240.94	-	(1,815,918.62)	41,701,322.32
大型谷物联合收割机项目补助	27,589,602.44	-	(2,031,639.36)	25,557,963.08
产业振兴项目补助	11,970,789.45	-	(1,314,687.93)	10,656,101.52
液压机械无级变速器项目补助	8,268,133.77	-	(50.00)	8,268,083.77
新旧动能转换项目补助	761,970.73	-	(54,816.97)	707,153.76
产业创新能力升级项目补助	595,058.43	-	(544,158.80)	50,899.63
小计	167,702,795.76	30,000,000.00	(5,761,271.68)	191,941,524.08
与收益相关的政府补助				
大马力高效智能拖拉机研制与应 用	8,270,000.00	13,192,061.54	(666,991.24)	20,795,070.30
离岸创新创业基地引才育才补贴	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
鸢都产业领军人才项目	1,080,000.00	1,800,000.00	-	2,880,000.00
智慧农业装备核心装置研究与产 业化项目	2,488,517.39	-	-	2,488,517.39
重型拖拉机智能化研究与整机开 发	7,330,395.21	-	(5,330,395.21)	2,000,000.00
跨区动态作业装备集群协同运维 技术与软件课题项目	2,790,092.24	93,800.00	(1,759,767.66)	1,124,124.58
智慧农业核心技术突破与集成示 范（STS）项目	1,707,634.78	-	(1,707,634.78)	-
其他项目	4,480,129.05	23,456,150.00	(1,797,900.99)	26,138,378.06
小计	31,146,768.67	38,542,011.54	(11,262,689.88)	58,426,090.33
	198,849,564.43	68,542,011.54	(17,023,961.56)	250,367,614.41



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

2021年

	年初余额	本年增加	本年转入损益	年末余额
与资产相关的政府补助				
大马力拖拉机工厂项目补助	-	75,000,000.00	-	75,000,000.00
动力换挡轮式拖拉机项目补助	44,322,642.90	-	(805,401.96)	43,517,240.94
大型谷物联合收割机项目补助	30,311,279.96	-	(2,721,677.52)	27,589,602.44
产业振兴项目补助	13,844,371.26	-	(1,873,581.81)	11,970,789.45
液压机械无级变速器项目补助	6,888,920.00	1,380,000.00	(786.23)	8,268,133.77
新旧动能转换项目补助	835,210.44	-	(73,239.71)	761,970.73
产业创新能力升级项目补助	-	3,000,000.00	(2,404,941.57)	595,058.43
小计	96,202,424.56	79,380,000.00	(7,879,628.80)	167,702,795.76
与收益相关的政府补助				
大马力高效智能拖拉机研制与应用	-	8,270,000.00	-	8,270,000.00
重型拖拉机智能化研究与整机开发	6,951,491.03	378,904.18	-	7,330,395.21
离岸创新创业基地引才育才补贴	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
跨区动态作业装备集群协同运维技术与软件课题项目	2,180,000.00	957,500.00	(347,407.76)	2,790,092.24
智慧农业装备核心装置研究与产业化项目	1,284,395.59	2,044,000.00	(839,878.20)	2,488,517.39
智慧农业核心技术突破与集成示范（STS）项目	3,478,218.06	-	(1,770,583.28)	1,707,634.78
鸢都产业领军人才项目	1,280,000.00	1,280,000.00	(1,480,000.00)	1,080,000.00
农机装备制造过程质量检测技术研究项目	1,257,595.56	-	(1,257,595.56)	-
动力换挡拖拉机传动系统核心制造能力提升项目	1,461,964.58	-	(1,461,964.58)	-
精量播种机技术装备研发项目	1,051,960.46	-	(1,051,960.46)	-
其他项目	5,874,500.72	2,524,659.20	(3,919,030.87)	4,480,129.05
小计	27,820,126.00	15,455,063.38	(12,128,420.71)	31,146,768.67
	124,022,550.56	94,835,063.38	(20,008,049.51)	198,849,564.43



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年转入损益	年末余额
与资产相关的政府补助				
动力换挡轮式拖拉机项目补助	44,659,251.11	-	(336,608.21)	44,322,642.90
大型谷物联合收割机项目补助	31,694,036.71	-	(1,382,756.75)	30,311,279.96
产业振兴项目补助	16,211,191.54	-	(2,366,820.28)	13,844,371.26
液压机械无级变速器项目补助	-	6,890,000.00	(1,080.00)	6,888,920.00
新旧动能转换项目补助	1,099,653.03	-	(264,442.59)	835,210.44
小计	93,664,132.39	6,890,000.00	(4,351,707.83)	96,202,424.56
与收益相关的政府补助				
重型拖拉机智能化研究与整机开发	6,398,696.29	552,794.74	-	6,951,491.03
智慧农业核心技术突破与集成示范（STS）项目	-	5,000,000.00	(1,521,781.94)	3,478,218.06
离岸创新创业基地引才育才补贴	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
跨区动态作业装备集群协同运维技术与软件课题项目	-	2,180,000.00	-	2,180,000.00
动力换挡拖拉机传动系统核心制造能力提升项目	1,461,964.58	-	-	1,461,964.58
智慧农业装备核心装置研究与产业化项目	-	1,498,000.00	(213,604.41)	1,284,395.59
鸢都产业领军人才项目	-	1,280,000.00	-	1,280,000.00
农机装备制造过程质量检测技术研究项目	2,258,331.31	86,900.00	(1,087,635.75)	1,257,595.56
精量播种机技术装备研发项目	2,400,000.00	150,000.00	(1,498,039.54)	1,051,960.46
其他项目	5,306,897.64	3,819,086.60	(3,251,483.52)	5,874,500.72
小计	17,825,889.82	17,566,781.34	(7,572,545.16)	27,820,126.00
	111,490,022.21	24,456,781.34	(11,924,252.99)	124,022,550.56



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

2019年

	年初余额	本年增加	本年转入损益	年末余额
与资产相关的政府补助				
动力换挡轮式拖拉机项目补助	44,680,000.00	-	(20,748.89)	44,659,251.11
大型谷物联合收割机项目补助	32,250,000.00	-	(555,963.29)	31,694,036.71
产业振兴项目补助	18,162,952.63	-	(1,951,761.09)	16,211,191.54
新旧动能转换项目补助	-	5,000,000.00	(3,900,346.97)	1,099,653.03
小计	95,092,952.63	5,000,000.00	(6,428,820.24)	93,664,132.39
与收益相关的政府补助				
重型拖拉机智能化研究与整机开发	2,851,131.48	3,547,564.81	-	6,398,696.29
精量播种机技术装备研发项目	1,920,000.00	480,000.00	-	2,400,000.00
农机装备制造过程质量检测技术研究项目	2,257,653.00	244,090.00	(243,411.69)	2,258,331.31
动力换挡拖拉机传动系统核心制造能力提升项目	1,470,000.00	-	(8,035.42)	1,461,964.58
鸢都产业领军人才项目	-	1,240,000.00	(1,240,000.00)	-
其他项目	4,488,120.66	13,620,418.89	(12,801,641.91)	5,306,897.64
小计	12,986,905.14	19,132,073.70	(14,293,089.02)	17,825,889.82
	108,079,857.77	24,132,073.70	(20,721,909.26)	111,490,022.21



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 股本

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	投资金额	占比	投资金额	占比
潍柴集团（注1、注2、注3）	421,212,267.00	36.76%	725,457,600.00	60.00%
潍柴动力（注1、注2、注3、注4）	700,039,520.00	61.10%	475,238,400.00	39.31%
中信机电（注2、注3）	7,844,213.00	0.69%	8,400,000.00	0.69%
王桂民等135名自然人（注3）	16,666,606.00	1.45%	-	-
	<u>1,145,762,606.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,209,096,000.00</u>	<u>100.00%</u>

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	投资金额	占比	投资金额	占比
阿波斯科技（注4、注5）	466,838,400.00	38.62%	940,296,000.00	77.78%
潍柴集团（注5）	725,457,600.00	60.00%	252,000,000.00	20.84%
青特集团有限公司（注4）	8,400,000.00	0.69%	8,400,000.00	0.69%
中信机电	8,400,000.00	0.69%	8,400,000.00	0.69%
	<u>1,209,096,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,209,096,000.00</u>	<u>100.00%</u>

注1：于2022年4月18日，潍柴集团与潍柴动力签订股权转让协议，将其持有的本公司274,401,120股股份（对应22.69%的股份）转让给潍柴动力。本次股权转让完成后，潍柴动力持有本公司62%股份。

注2：根据本公司2022年第八次股东大会会议决议，本公司进行分立。分立后的各主体与本公司分立前股权结构相同，本公司的注册资本减至人民币1,129,096,000.00元。详细情况参加附注六、4（1）。

注3：如附注一所述，于2022年9月，王桂民等135名自然人向本公司增资合计人民币137,500,000.00元，其中增加股本人民币16,666,606.00元，增加资本公积人民币120,833,394.00元。本次增资完成后，潍柴动力持有本公司61.10%股份，潍柴集团持有本公司36.76%股份，中信机电持有本公司0.69%股份，自然人合计持有本公司1.45%股份。

注4：于2021年7月13日，阿波斯科技、青特集团有限公司分别与潍柴动力签订股权转让协议，将其持有的本公司466,838,400股股份（对应38.62%的股份）和8,400,000股股份（对应0.69%的股份）转让给潍柴动力。本次股权转让完成后，潍柴动力持有本公司39.31%股份。

注5：于2020年12月24日，阿波斯科技与潍柴集团签订股权转让协议，将其持有的本公司473,457,600股股份（对应39.16%的股份）转让给潍柴集团。本次股权转让完成后，潍柴集团持有本公司60%股份。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 资本公积

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注1、注2）	363,867,559.00	121,374,252.55	(78,712,933.05)	406,528,878.50
其他资本公积（注3）	<u>1,053,642.69</u>	<u>-</u>	<u>(1,053,642.69)</u>	<u>-</u>
	<u>364,921,201.69</u>	<u>121,374,252.55</u>	<u>(79,766,575.74)</u>	<u>406,528,878.50</u>

注1：本期增加中：人民币120,833,394.00元系本公司增资溢价所致，参见附注五、37注3；人民币540,858.55元系子公司宝鼎检测之少数股东向宝鼎检测出资所致，参见附注七、2。

注2：本期减少中：人民币6,276,171.52元系本公司向雷沃传动之少数股东购买雷沃传动股权所致，参见附注七、2；人民币72,436,761.53元系同一控制下企业合并的影响，参见附注六、1。

注3：本期减少人民币1,053,642.69元系本公司处置了持有的山东蒙沃变速器33.88%股权所致。

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	361,604,700.53	2,310,000.00	(47,141.53)	363,867,559.00
其他资本公积（注2）	<u>-</u>	<u>1,053,642.69</u>	<u>-</u>	<u>1,053,642.69</u>
	<u>361,604,700.53</u>	<u>3,363,642.69</u>	<u>(47,141.53)</u>	<u>364,921,201.69</u>

注1：本年增加人民币2,310,000.00元系潍柴集团代发薪资所致；本年减少人民币47,141.53元系合创智能科技之少数股东出资所致。

注2：本年增加人民币1,053,642.69元系对山东蒙沃变速器按权益法核算的影响。

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注）	<u>316,179,675.84</u>	<u>45,425,024.69</u>	<u>-</u>	<u>361,604,700.53</u>

注：本年增加人民币45,425,024.69元系同一控制企业合并零部件业务的影响，参见附注六、1（1）。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 资本公积（续）

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注）	316,629,726.59	-	(450,050.75)	316,179,675.84

注：年初股本溢价余额系本公司于2018年同一控制下企业合并天津雷沃发动机所致。
本年减少系2019年5月合创智能科技少数股东出资所致，参见附件注七、2。

39. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	增减变动	期末余额
不能重分类进损益的其他综合收益：			
其他权益工具投资公允价值变动	29,780.54	178,324.99	208,105.53

2021年

	年初余额	增减变动	年末余额
不能重分类进损益的其他综合收益：			
其他权益工具投资公允价值变动	1,006,673.63	(976,893.09)	29,780.54
将重分类进损益的其他综合收益：			
外币财务报表折算差额	(496,467.99)	496,467.99	-
	510,205.64	(480,425.10)	29,780.54

2020年

	年初余额	增减变动	年末余额
不能重分类进损益的其他综合收益：			
其他权益工具投资公允价值变动	873,526.02	133,147.61	1,006,673.63
将重分类进损益的其他综合收益：			
外币财务报表折算差额	(504,787.72)	8,319.73	(496,467.99)
	368,738.30	141,467.34	510,205.64



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 其他综合收益（续）

2019年

	年初余额	增减变动	年末余额
不能重分类进损益的其他综合收益:			
其他权益工具投资公允价值变动	699,682.81	173,843.21	873,526.02
将重分类进损益的其他综合收益:			
外币财务报表折算差额	(621,754.50)	116,966.78	(504,787.72)
	<u>77,928.31</u>	<u>290,809.99</u>	<u>368,738.30</u>

其他综合收益发生额:

截至2022年9月30日止9个月期间

	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	209,794.10	-	-	31,469.11	178,324.99	-

2021年

	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	(1,149,285.99)	-	-	(172,392.90)	(976,893.09)	-
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	(409,157.19)	(905,625.18)	-	-	496,467.99	-
	<u>(1,558,443.18)</u>	<u>(905,625.18)</u>	<u>-</u>	<u>(172,392.90)</u>	<u>(480,425.10)</u>	<u>-</u>

2020年

	税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	156,644.25	-	-	23,496.64	133,147.61	-
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	8,319.73	-	-	-	8,319.73	-
	<u>164,963.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,496.64</u>	<u>141,467.34</u>	<u>-</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 其他综合收益（续）

2019年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	204,521.42	-	-	30,678.21	173,843.21	-
将重分类进损益的其他综合收益						
外币报表折算差额	116,966.78	-	-	-	116,966.78	-
	321,488.20	-	-	30,678.21	290,809.99	-

40. 专项储备

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	70,297,161.69	13,941,229.79	(15,542,456.18)	68,695,935.30

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	82,697,791.31	16,917,733.92	(29,318,363.54)	70,297,161.69

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	70,227,452.63	18,820,151.65	(6,349,812.97)	82,697,791.31

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	64,532,974.93	16,883,933.91	(11,189,456.21)	70,227,452.63



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 盈余公积

截至2022年9月30日止9个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	407,452,219.52	-	(165,159,961.28)	242,292,258.24

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	352,556,619.45	54,895,600.07	-	407,452,219.52

2020年及2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	352,556,619.45	-	-	352,556,619.45

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

42. 未分配利润

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
上年/期末未分配利润	399,402,742.32	5,796,443.58	(120,308,884.24)	358,729,593.81
会计政策变更	-	-	44,674,757.11	-
本年/期初未分配利润	399,402,742.32	5,796,443.58	(75,634,127.13)	358,729,593.81
加：归属于母公司股东的净利润	709,096,105.29	1,231,308,007.70	81,430,570.71	(479,038,478.05)
减：提取法定盈余公积	-	54,895,600.07	-	-
应付现金股利（注）	540,000,000.00	780,000,000.00	-	-
提取一般风险准备金	-	2,806,108.89	-	-
其他	(2,806,108.89)	-	-	-
本年/期末未分配利润	571,304,956.50	399,402,742.32	5,796,443.58	(120,308,884.24)

注：于2021年3月30日，本公司临时股东大会审议通过，向本公司全体股东分配利润人民币780,000,000.00元。于2022年4月16日，本公司2022年第四次股东大会会议通过，向本公司全体股东分配利润人民币540,000,000.00元。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业收入及成本

	截至2022年9月30日止9个月期间		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农业装备	12,797,608,432.71	11,106,112,034.77	11,252,728,563.19	9,452,567,089.79
工程机械	916,631.32	56,325.33	3,248,527,829.25	3,047,039,048.52
车辆	1,188,940,473.11	1,103,756,633.14	2,248,210,641.57	2,179,915,435.61
其他业务：				
发动机	-	-	7,515,657.58	8,316,606.68
零部件	93,174,544.69	89,764,480.85	214,012,197.73	192,496,381.46
物流服务	43,967,273.61	39,602,917.13	79,768,931.17	76,988,742.09
其他	45,948,841.89	24,052,141.98	164,813,385.12	74,087,896.90
	<u>14,170,556,197.33</u>	<u>12,363,344,533.20</u>	<u>17,215,577,205.61</u>	<u>15,031,411,201.05</u>
	2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农业装备	7,314,193,519.78	6,292,231,418.68	5,779,618,023.84	4,839,559,349.07
工程机械	3,641,968,431.51	3,230,614,728.82	3,820,294,394.73	3,513,859,343.60
车辆	2,382,226,208.55	2,166,389,312.10	2,459,730,151.21	2,205,525,200.22
其他业务：				
发动机	83,453,597.80	97,298,586.08	123,105,698.64	134,715,422.32
物流服务	86,508,713.76	85,297,234.24	93,669,651.41	92,682,970.94
其他	145,708,557.40	66,619,146.37	158,296,431.77	72,670,664.48
	<u>13,654,059,028.80</u>	<u>11,938,450,426.29</u>	<u>12,434,714,351.60</u>	<u>10,859,012,950.63</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与客户之间的合同产生的收入	14,169,012,157.86	17,192,232,956.09	13,627,516,670.24	12,427,146,597.70
其他	<u>1,544,039.47</u>	<u>23,344,249.52</u>	<u>26,542,358.56</u>	<u>7,567,753.90</u>
	<u>14,170,556,197.33</u>	<u>17,215,577,205.61</u>	<u>13,654,059,028.80</u>	<u>12,434,714,351.60</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
主要经营地区				
中国大陆	13,461,114,575.77	15,786,970,074.56	12,752,154,921.78	11,427,706,957.62
境外	<u>707,897,582.09</u>	<u>1,405,262,881.53</u>	<u>875,361,748.46</u>	<u>999,439,640.08</u>
	<u>14,169,012,157.86</u>	<u>17,192,232,956.09</u>	<u>13,627,516,670.24</u>	<u>12,427,146,597.70</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

收入确认时间				
在某一时点确认收入				
销售商品合同	14,125,044,884.25	17,112,464,024.92	13,541,007,956.48	12,333,476,946.29
在某一时段内确认收入				
提供劳务	43,967,273.61	79,768,931.17	86,508,713.76	93,669,651.41
	<u>14,169,012,157.86</u>	<u>17,192,232,956.09</u>	<u>13,627,516,670.24</u>	<u>12,427,146,597.70</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
销售商品	<u>2,069,216,064.66</u>	<u>1,521,348,561.45</u>	<u>911,591,382.74</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

除分期付款销售业务外，本集团的合同价款一般不存在重大融资成分；本集团与经销商之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团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。

44. 税金及附加

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
消费税	1,963,717.45	4,191,027.61	3,529,702.70	2,229,052.29
房产税	9,063,427.57	16,637,552.05	15,241,885.56	16,073,744.52
土地使用税	6,157,269.56	7,930,458.28	8,005,038.51	9,518,274.52
城市维护建设税	1,858,243.47	3,213,812.42	5,563,558.39	7,057,902.51
教育费附加	1,469,180.29	2,424,217.86	4,072,218.52	4,606,379.65
印花税	10,187,625.80	8,924,221.27	4,737,694.18	4,270,217.79
车船税	12,080.40	38,936.90	41,056.30	41,598.63
其他	22,639.57	99,042.17	482,125.49	494,299.73
	<u>30,734,184.11</u>	<u>43,459,268.56</u>	<u>41,673,279.65</u>	<u>44,291,469.64</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 销售费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	143,728,533.21	192,176,168.04	205,499,485.83	209,610,567.91
低值易耗品摊销	14,447,125.30	13,593,182.91	29,563,149.30	30,317,284.20
运费	-	-	-	244,222,919.44
折旧与摊销	2,597,426.00	4,221,236.76	4,262,116.32	4,224,203.20
客户服务费	216,230,739.47	272,170,174.76	251,968,514.40	173,335,004.40
差旅费	40,117,087.32	51,412,791.06	43,372,968.91	67,705,028.03
宣传费	16,052,996.73	19,143,369.76	60,832,748.38	63,108,409.17
咨询费	1,551,486.12	3,258,585.75	3,031,730.99	8,031,188.96
业务招待费	922,179.86	3,432,970.56	9,525,310.66	14,570,532.00
办公与会务费	12,701,517.78	15,648,286.53	20,501,149.10	25,073,742.26
租赁费	1,684,902.20	1,090,369.41	1,880,612.87	11,356,084.01
其他	18,851,049.77	11,322,156.61	15,061,614.25	25,315,043.16
	<u>468,885,043.76</u>	<u>587,469,292.15</u>	<u>645,499,401.01</u>	<u>876,870,006.74</u>

46. 管理费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	180,372,127.71	270,098,034.75	234,710,036.03	221,910,327.62
折旧与摊销	34,252,444.36	54,163,704.13	59,604,491.85	59,582,548.39
咨询服务费	16,626,011.76	43,807,266.44	22,676,139.03	19,135,275.20
水电费	8,232,639.50	10,521,824.93	5,154,596.97	4,841,928.18
业务招待费	2,376,132.75	5,783,947.68	6,094,227.42	10,449,223.47
差旅费	2,298,998.96	3,471,145.09	3,796,549.25	9,122,010.76
办公与会务费	3,852,793.89	8,472,187.21	11,149,968.45	27,028,694.03
修理费	7,105,425.30	17,955,267.35	6,290,253.74	2,085,942.49
低值易耗品摊销	11,118,499.15	3,128,071.06	4,539,084.43	5,187,786.06
租赁费	2,094,826.74	2,711,072.36	8,157,828.77	11,828,035.32
安全生产费	2,781,752.56	8,171,641.24	12,574,112.03	11,033,691.89
其他	32,685,116.16	14,208,275.88	19,426,987.67	12,394,038.04
	<u>303,796,768.84</u>	<u>442,492,438.12</u>	<u>394,174,275.64</u>	<u>394,599,501.45</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 研发费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
职工薪酬	226,395,965.22	222,057,096.35	171,296,188.10	170,143,579.59
材料费	99,850,765.23	129,013,184.47	53,739,581.12	51,313,985.14
技术开发费	10,477,978.81	8,356,229.90	1,240,926.55	3,124,737.95
技术资料费	2,807,379.75	1,458,887.93	1,481,366.17	1,723,805.71
产品认证费	1,214,359.02	4,026,290.18	1,002,289.83	1,258,841.13
检测费	4,455,080.87	9,988,005.26	4,639,240.61	12,668,394.05
差旅费	7,588,482.99	8,189,695.28	7,281,858.38	13,394,901.17
咨询费	3,753,950.47	4,817,624.03	456,904.44	1,736,256.42
委外费用	-	1,546,270.54	47,458,263.05	94,356,807.78
办公与会务费	2,069,197.44	2,851,155.89	1,872,025.63	4,421,077.30
专利申报费	1,647,343.25	2,184,321.37	1,498,792.48	1,412,973.27
修理费	325,521.06	1,011,062.09	241,932.20	1,452,608.61
水电费	1,613,060.11	1,939,152.67	609,312.27	207,847.93
折旧与摊销	9,631,706.29	17,230,521.57	22,650,630.26	28,519,724.00
其他	11,317,752.70	6,109,361.69	9,991,837.54	7,689,688.26
	<u>383,148,543.21</u>	<u>420,778,859.22</u>	<u>325,461,148.63</u>	<u>393,425,228.31</u>

48. 财务费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
利息支出	3,097,323.65	56,940,943.64	92,823,529.88	98,791,180.09
减：利息收入	111,269,544.56	84,715,474.76	65,041,900.07	44,147,022.49
汇兑损益	(8,138,706.12)	10,956,169.16	(5,459,414.84)	16,593,397.42
其他	1,243,986.84	6,670,036.00	9,188,218.86	8,204,183.90
	<u>(115,066,940.19)</u>	<u>(10,148,325.96)</u>	<u>31,510,433.83</u>	<u>79,441,738.92</u>

49. 其他收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与日常活动相关的政府补助	20,169,487.61	48,605,994.96	55,762,432.74	56,304,456.48
代扣个人所得税手续费返还	238,709.09	264,764.28	248,849.12	195,018.20
	<u>20,408,196.70</u>	<u>48,870,759.24</u>	<u>56,011,281.86</u>	<u>56,499,474.68</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
1. 直接计入损益：				
北斗终端补助	3,104,655.71	7,010,793.56	7,479,229.68	-
稳岗补贴	21,300.00	506,205.70	2,206,016.47	5,614,651.75
六税两费减免	10,570.34	-	-	-
一次性扩岗补贴	9,000.00	-	-	-
增值税即征即退税款	-	14,790,753.58	11,396,871.22	14,693,404.06
青岛市“机器换人”及首台（套）奖励	-	1,000,000.00	-	-
科技创新先进企业奖励	-	1,000,000.00	-	-
先进制造业发展专项资金	-	630,000.00	-	-
山东省瞪羚企业奖励	-	500,000.00	-	-
企业研发投入奖励	-	455,900.00	4,961,400.00	1,966,900.00
省级外经贸发展专项资金	-	363,600.00	1,044,400.00	1,479,000.00
坊子区工业和信息化局“个十百”产业互联网项目 资金	-	300,000.00	-	-
山东省科学技术厅2021年外专双百计划项目经费	-	300,000.00	-	-
青岛市2021年先进制造业发展资金	-	276,000.00	-	-
产值增加奖励	-	200,000.00	-	-
坊子组织部人才工作经费	-	200,000.00	-	-
信息化补贴	-	190,000.00	-	-
规模以上工业企业奖励资金	-	150,000.00	-	-
企业招用退役士兵增值税优惠政策	-	117,000.00	121,465.59	126,000.00
继续教育补贴	-	108,900.00	2,400.00	-
2020年度青岛科学技术奖	-	100,000.00	-	-
“现代果园”项目	-	85,869.10	-	-
带训补贴	-	59,700.00	-	-
就业见习补贴	-	52,470.24	577,076.83	83,750.00
工业设计大赛奖励资金	-	50,000.00	200,000.00	-
发明专利资金补助	-	50,000.00	144,600.00	28,000.00
新区企业引才奖励	-	30,000.00	-	-
坊子区市场监督管理局拨省级知识产权发展资金	-	18,000.00	-	-
2020年度青岛市级标准化资助奖励	-	17,000.00	-	-
知识产权补助	-	16,800.00	-	-
党费返还款	-	13,339.00	-	-
失业检测补助	-	4,800.00	2,400.00	-
国家税务总局潍坊市坊子区税务局拨手续费返还	-	814.27	-	-
企业奖励扶持资金	-	-	3,312,400.00	-
科技计划专项资金	-	-	3,303,600.00	-
工业“地产地配”补贴	-	-	1,418,800.00	-
两化融合、发展新型制造模式、工业互联网项目 标准化奖励	-	-	1,136,000.00	-
首台（套）、智能制造标杆项目	-	-	1,000,000.00	-
首台（套）、智能制造标杆项目	-	-	900,000.00	-
工业企业发展贡献奖	-	-	738,000.00	-



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下：（续）

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
1. 直接计入损益：（续）				
国家农机项目	-	-	703,339.20	1,298,660.80
科技计划专项资金	-	-	600,000.00	-
先进制造业发展专项资金	-	-	500,000.00	-
中小企业发展专项资金	-	-	500,000.00	-
“以工代训”补助	-	-	300,000.00	-
提升智能装备补贴	-	-	205,100.00	-
青岛市科技技术局2019年度省级引智项目配套经费	-	-	200,000.00	-
先进设备技术项目补贴款	-	-	173,900.00	-
提升国际化项目	-	-	112,000.00	-
展会展位补贴款	-	-	100,000.00	100,000.00
第四批先进制造业发展资金	-	-	100,000.00	-
引进海外专家项目	-	-	100,000.00	-
标准化资助奖励	-	-	80,000.00	-
技能培训补贴	-	-	52,480.00	-
企业点对点定制化运输服务补贴	-	-	48,200.00	-
科技专项资金	-	-	41,200.00	-
青岛市黄岛区人才服务中心企业引才激励	-	-	30,000.00	-
见习补贴	-	-	20,055.00	-
黄岛区应急管理局双重预防体系建设评估奖励	-	-	10,000.00	-
外商投资事项开过项目资金	-	-	8,400.00	-
企业招用就业困难人员社保补贴	-	-	7,845.76	6,577.20
青岛市黄岛区职业培训技术指导中心以工代训补贴	-	-	1,000.00	-
区级技改资金	-	-	-	4,866,000.00
新区科技计划项目	-	-	-	2,000,000.00
企业新型学徒制培训补贴	-	-	-	500,000.00
山东省工程机械项目扶持资金	-	-	-	500,000.00
省级国际市场开拓资金展会补贴	-	-	-	380,000.00
困难人员岗位和社会补助费用	-	-	-	360,703.41
科技创新创业载体建设激励	-	-	-	300,000.00
企业技术中心项目	-	-	-	300,000.00
省级引智项目配套经费	-	-	-	200,000.00
商务局补贴	-	-	-	161,100.00
退役士兵增值税减免	-	-	-	108,000.00
地面与航空项目资金拨款	-	-	-	100,000.00
“平邑近人、才润蒙阳”政府补助	-	-	-	100,000.00
青岛名牌企业奖励资金	-	-	-	100,000.00
潍坊市坊子区市场监督管理局标准创新奖项目	-	-	-	100,000.00
西海岸新区知识产权激励2016-2018	-	-	-	79,800.00
企业引进人才奖励基金	-	-	-	30,000.00
2. 递延收益转入(注)	17,023,961.56	20,008,049.51	11,924,252.99	20,721,909.26
合计	20,169,487.61	48,605,994.96	55,762,432.74	56,304,456.48

注：参见附注五、36。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 投资收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
权益法核算的长期股权投资收益	(12,429,420.36)	(7,010,810.61)	1,909,292.49	2,197,644.96
处置长期股权投资产生的投资收益	7,126,492.92	654,420,930.67	-	-
委托贷款投资收益	8,526,729.53	-	-	-
结构性存款投资收益	9,867,393.24	-	4,478,238.33	2,252,780.81
远期结售汇投资收益	-	3,553,250.00	(1,444,835.40)	-
持有的其他权益工具投资的股利收入	261,848.75	661,308.95	622,801.78	115,521.51
	<u>13,353,044.08</u>	<u>651,624,679.01</u>	<u>5,565,497.20</u>	<u>4,565,947.28</u>

51. 公允价值变动收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
交易性金融资产/负债	<u>3,004,537.92</u>	<u>(2,836,490.61)</u>	<u>4,268,911.52</u>	<u>(1,397,270.23)</u>

52. 信用减值利得/(损失)

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
应收票据信用减值转回/(损失)	500,189.03	776,229.17	3,218,623.18	(5,251,500.00)
应收账款信用减值转回/(损失)	1,264,549.93	(148,135,816.84)	(28,584,157.90)	(53,098,488.73)
其他应收款信用减值转回/(损失)	<u>(2,297,087.60)</u>	<u>(120,124,475.50)</u>	<u>(119,487,880.48)</u>	<u>(197,171,005.97)</u>
	<u>(532,348.64)</u>	<u>(267,484,063.17)</u>	<u>(144,853,415.20)</u>	<u>(255,520,994.70)</u>

53. 资产减值利得/(损失)

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
存货跌价转回/(损失)	29,122,115.05	(72,346,200.99)	(516,252.75)	(75,370,674.25)
长期股权投资减值(损失)	-	-	-	(53,547,692.21)
固定资产减值(损失)	<u>-</u>	<u>(12,948,656.04)</u>	<u>(4,676,294.98)</u>	<u>(2,140,511.61)</u>
	<u>29,122,115.05</u>	<u>(85,294,857.03)</u>	<u>(5,192,547.73)</u>	<u>(131,058,878.07)</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 资产处置收益/（损失）

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
固定资产处置收益/（损失）	441,576.46	(5,489,884.88)	3,196,632.91	(3,965,494.56)

55. 营业外收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
罚款、索赔及违约金收入	2,439,605.51	3,385,665.41	6,989,502.05	7,453,667.44
无法支付款项	13,288.11	759,613.79	3,403,206.47	1,081,480.01
其他	435,722.48	3,524,460.70	3,370,071.93	1,499,352.63
	2,888,616.10	7,669,739.90	13,762,780.45	10,034,500.08

56. 营业外支出

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
捐赠支出	-	389,697.49	743,180.00	1,907,664.00
非流动资产报废损失	5,858.69	305,855.35	2,739,734.14	698,061.69
赔偿支出	984,330.95	1,824,777.42	3,786,453.67	1,758,498.75
其他	233,873.94	478,026.06	351,272.79	553,506.66
	1,224,063.58	2,998,356.32	7,620,640.60	4,917,731.10

57. 试运行销售

研发过程中产出的产品或副产品对外销售相关损益的列报项目如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
营业收入	75,255,862.35	238,894,590.66	287,337,580.71	220,854,071.74
营业成本	64,774,190.46	197,045,029.70	253,791,027.89	172,515,535.66



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所得税费用

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
当期所得税费用	12,588,573.73	24,833,989.57	21,659,310.28	7,521,225.00
递延所得税费用	77,393,059.49	(215,437,128.53)	98,985,687.97	(65,674,264.31)
	<u>89,981,633.22</u>	<u>(190,603,138.96)</u>	<u>120,644,998.25</u>	<u>(58,153,039.31)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
利润总额	803,175,738.49	1,044,175,998.61	202,428,564.16	(538,686,990.71)
按15%税率计算的所得税费用	<u>120,476,360.77</u>	<u>156,626,399.79</u>	<u>30,364,284.62</u>	<u>(80,803,048.61)</u>
不可抵扣的费用	249,923.02	1,585,695.70	90,171,243.61	2,055,723.69
未确认的可抵扣亏损和 可抵扣暂时性差异的影响	4,760,276.53	40,803,578.04	36,868,700.60	56,051,396.72
利用以前年度可抵扣亏损和 可抵扣暂时性差异的影响	(1,486,964.88)	(858,845.31)	(13,701,742.92)	-
非应税项目的影响	5,412,247.18	(338,884,363.84)	(463,744.59)	(796,974.97)
研发费加计扣除的影响	(43,420,810.99)	(55,098,524.27)	(29,873,628.30)	(36,037,192.45)
子公司适用不同税率的影响	<u>3,990,601.59</u>	<u>5,222,920.93</u>	<u>7,279,885.23</u>	<u>1,377,056.31</u>
所得税费用	<u>89,981,633.22</u>	<u>(190,603,138.96)</u>	<u>120,644,998.25</u>	<u>(58,153,039.31)</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
基本每股收益				
持续经营	0.62	0.79	(0.07)	(0.36)
终止经营	(0.03)	0.23	0.14	(0.04)
稀释每股收益				
持续经营	0.62	0.79	(0.07)	(0.36)
终止经营	(0.03)	0.23	0.14	(0.04)

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

本集团无稀释性潜在普通股。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
收益				
归属于本公司普通股 股东的当期净利润				
持续经营	752,549,327.19	959,940,450.59	(92,068,937.42)	(433,693,092.65)
终止经营	(39,355,221.92)	274,838,686.98	173,852,503.33	(46,840,858.75)
	<u>713,194,105.27</u>	<u>1,234,779,137.57</u>	<u>81,783,565.91</u>	<u>(480,533,951.40)</u>
股份				
本公司发行在外普通股 的加权平均数	<u>1,200,454,023.79</u>	<u>1,209,096,000.00</u>	<u>1,209,096,000.00</u>	<u>1,209,096,000.00</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
收到的政府补助	71,926,246.68	123,697,773.11	68,543,810.21	59,909,639.12
收到的利息收入	111,269,544.56	84,715,474.76	65,041,900.07	44,147,022.49
收到的往来款项	2,087,911,977.38	576,813,369.65	854,688,431.30	136,626,026.49
收到保证金的净额	6,584,367.46	49,971,176.87	7,699,840.26	4,817,912.00
罚款、索赔及违约金收入	1,670,411.21	2,639,267.01	8,881,873.99	5,814,830.67
	<u>2,279,362,547.29</u>	<u>837,837,061.40</u>	<u>1,004,855,855.83</u>	<u>251,315,430.77</u>

支付其他与经营活动有关的现金

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
支付的各项费用	558,852,153.04	690,793,827.88	594,188,890.00	720,280,765.52
支付保证金的净额	7,949,920.00	-	15,468,295.73	4,267,550.82
支付的往来款项	86,351,757.00	441,945,398.26	142,760,028.07	687,883,956.06
	<u>653,153,830.04</u>	<u>1,132,739,226.14</u>	<u>752,417,213.80</u>	<u>1,412,432,272.40</u>

支付其他与投资活动有关的现金

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
处置子公司减少的现金				
净额	66,199,526.36	280,510,304.68	-	-
远期结售汇损失	-	-	1,444,835.40	-
	<u>66,199,526.36</u>	<u>280,510,304.68</u>	<u>1,444,835.40</u>	<u>-</u>

收到其他与筹资活动有关的现金

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
受限制货币资金减少	75,559,934.41	-	258,682,000.00	-
与少数股东交易收到的				
现金	2,000,000.00	1,600,000.00	-	2,400,000.00
	<u>77,559,934.41</u>	<u>1,600,000.00</u>	<u>258,682,000.00</u>	<u>2,400,000.00</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

支付其他与筹资活动有关的现金

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
支付租赁款	8,302,504.68	4,419,424.62	-	-
分立减少的现金	225,094,590.36	-	-	-
同一控制下企业合并减少 的现金	52,279,841.34	-	-	183,023,491.43
与少数股东交易支付的现 金	35,993,061.30	-	-	-
受限制货币资金增加	-	393,350,928.56	-	145,326,000.00
	<u>321,669,997.68</u>	<u>397,770,353.18</u>	<u>-</u>	<u>328,349,491.43</u>

61. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
净利润	713,194,105.27	1,234,779,137.57	81,783,565.91	(480,533,951.40)
加：资产减值(利得)/损失	(29,122,115.05)	85,294,857.03	5,192,547.73	131,058,878.07
信用减值(利得)/损失	532,348.64	267,484,063.17	144,853,415.20	255,520,994.70
固定资产折旧	100,959,373.72	200,897,448.54	230,652,372.85	238,851,984.14
使用权资产折旧	5,356,639.42	5,641,235.49	-	-
无形资产摊销	16,334,918.26	25,071,268.54	34,528,480.02	30,361,009.97
投资性房地产折旧及摊销	118,088.64	5,424,022.32	5,492,691.92	5,574,451.38
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)/损失	(441,576.46)	5,489,884.88	(3,196,632.91)	3,965,494.56
固定资产报废损失	5,858.69	305,855.35	2,739,734.14	698,061.69
公允价值变动(收益)/损失	(3,004,537.92)	2,836,490.61	(4,268,911.52)	1,397,270.23
财务费用	3,097,323.65	56,940,943.64	92,823,529.88	98,791,180.09
投资收益	(13,353,044.08)	(651,624,679.01)	(5,565,497.20)	(4,565,947.28)
递延所得税资产减少/(增加)	64,859,790.70	(229,207,144.30)	98,281,837.92	(65,803,010.35)
递延所得税负债(减少)/增加	12,533,268.79	13,770,015.77	703,850.05	128,746.04
存货的减少/(增加)	1,320,882,892.79	156,643,980.01	(122,423,565.20)	(178,103,613.63)
经营性应收项目的减少/(增加)	2,584,286,796.43	(767,297,762.63)	212,128,212.67	164,883,782.86
经营性应付项目的增加/(减少)	1,355,039,648.87	5,921,337,424.46	(610,047,395.97)	434,019,929.06
受限制货币资金的(增加)/减少	(333,175,962.82)	242,028,818.91	(592,337,899.45)	(11,169,982.40)
	<u>5,798,103,817.54</u>	<u>6,575,815,860.35</u>	<u>(428,659,663.96)</u>	<u>625,075,277.73</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
债权转为股权	-	-	-	257,339,200.00

票据背书转让：

	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
销售商品、提供劳务收到的 银行承兑汇票背书转让	76,254,762.13	1,046,451,788.03	2,630,393,241.76	2,056,049,593.83

现金及现金等价物净变动：

	2022年1月1日至 9月30日止期间	2021年	2020年	2019年
现金的年/期末余额	8,277,907,114.47	3,492,246,816.66	1,778,784,898.74	921,937,470.78
减：现金的年/期初余额	3,492,246,816.66	1,778,784,898.74	921,937,470.78	777,287,345.06
现金及现金等价物净增加额	4,785,660,297.81	1,713,461,917.92	856,847,427.96	144,650,125.72

（2） 现金及现金等价物

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金				
其中：库存现金	133,695.54	134,577.81	268,293.37	525,488.37
可随时用于支付的银行存款	8,277,751,951.50	3,492,103,824.01	1,778,464,810.12	921,411,982.41
可随时用于支付的其他货币资金	21,467.43	8,414.84	51,795.25	-
年/期末现金及现金等价物余额	8,277,907,114.47	3,492,246,816.66	1,778,784,898.74	921,937,470.78



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
货币资金（注1）	1,400,756,764.83	1,143,140,736.42	991,818,626.77	658,162,727.32
固定资产（注2）	-	-	61,496,471.20	64,593,968.80
无形资产（注3）	-	-	41,944,357.33	60,621,367.97
	<u>1,400,756,764.83</u>	<u>1,143,140,736.42</u>	<u>1,095,259,455.30</u>	<u>783,378,064.09</u>

注1：参见附注五、1。

注2：参见附注五、15。

注3：参见附注五、18。

63. 外币货币性项目

	2022年9月30日			2021年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	4,290,842.32	7.0998	30,464,122.30	31,817,104.10	6.3757	202,856,310.61
欧元	3,959,808.40	6.9892	27,675,892.87	3,891,544.18	7.2197	28,095,781.52
卢布	-	-	-	1,584,893.71	0.0855	135,508.41
应收账款						
美元	39,698,251.23	7.0998	281,849,644.08	20,364,592.57	6.3757	129,838,532.85
欧元	167,945.36	6.9892	1,173,803.71	2,943,122.65	7.2197	21,248,462.60
卢布	-	-	-	473,248.90	0.0855	40,462.78
其他应收款						
美元	-	-	-	3,537,792.47	6.3757	22,555,903.45
欧元	-	-	-	670,000.00	7.2197	4,837,199.00
日元	-	-	-	7,400,000.00	0.0554	409,960.00
短期借款						
欧元	-	-	-	(15,000,000.00)	7.2197	(108,295,500.00)
应付账款						
美元	(43,875.19)	7.0998	(311,505.07)	(87,738.58)	6.3757	(559,394.86)
欧元	(19,461.67)	6.9892	(136,021.50)	(212,767.35)	7.2197	(1,536,116.44)
日元	(600.00)	0.0493	(29.58)	(13,030,350.00)	0.0554	(721,881.39)
其他应付款						
欧元	-	-	-	(830,000.00)	7.2197	(5,992,351.00)
			<u>340,715,906.81</u>			<u>292,912,877.53</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 外币货币性项目（续）

	2020年12月31日			2019年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	16,648,408.02	6.5249	108,629,197.49	13,102,378.51	6.9762	91,404,812.96
欧元	1,122,132.82	8.0250	9,005,115.88	180,676.06	7.8155	1,412,073.75
日元	74,570,660.00	0.0632	4,712,865.71	9,363,025.00	0.0641	600,169.90
卢布	1,584,645.39	0.0877	138,973.40	1,584,824.22	0.1126	178,451.21
应收账款						
美元	10,956,609.77	6.5249	71,490,783.09	10,899,972.39	6.9762	76,040,387.39
欧元	3,573,836.48	8.0250	28,680,037.75	6,426,434.40	7.8155	50,225,798.05
卢布	473,248.90	0.0877	41,503.93	473,248.90	0.1126	53,287.83
其他应收款						
美元	9,505,705.78	6.5249	62,023,779.64	56,372,698.78	6.9762	393,267,221.23
欧元	230,000.00	8.0250	1,845,750.00	12,453,320.11	7.8155	97,328,923.32
日元		0.0632		-	-	-
短期借款						
欧元	(7,909,854.67)	8.0250	(63,476,583.73)	(18,309,854.67)	7.8155	(143,100,669.17)
应付账款						
美元	(47,976.04)	6.5249	(313,038.86)	(47,976.04)	6.9762	(334,690.45)
欧元	(312,442.38)	8.0250	(2,507,350.10)	(452,102.54)	7.8155	(3,533,407.40)
日元	(63,299,899.80)	0.0632	(4,000,553.67)	(18,079,899.80)	0.0641	(1,158,921.58)
其他应付款						
欧元	(138,737.00)	8.0250	(1,113,364.43)	(139,139.69)	7.8155	(1,087,446.25)
日元	-	-	-	(4,053,700.00)	0.0641	(259,842.17)
长期借款						
欧元	(850,000.00)	8.0250	(6,821,250.00)	-	-	-
			<u>208,335,866.10</u>			<u>561,036,148.62</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并

（1）截至2022年9月30日止9个月期间

于2022年8月27日，本公司与潍柴集团之子公司潍柴重机股份有限公司（以下简称“潍柴重机”）签订协议，以人民币72,436,761.53元购买其持有的潍柴重机股份有限公司零部件分公司（以下简称“重机零部件分公司”）。于2022年9月1日，本公司与潍柴重机办理资产交割。自2020年12月29日，本公司成为潍柴集团之子公司之日起，本公司与潍柴重机均受潍柴集团控制且该控制非暂时性，故本合并属同一控制下企业合并，合并日确定为2022年9月1日。

	2022年1月1日 至合并日期间	2021年度
营业收入	90,040,809.56	222,336,581.24
净利润	742,094.12	11,995,082.06
现金流量净额	5,801,432.12	9,613,843.80

重机零部件分公司在合并日及2021年12月31日、2020年12月31日资产及负债的账面价值如下：

	合并日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产	106,829,204.38	108,498,039.91	107,893,444.19
非流动资产	37,021,397.82	35,899,059.47	26,119,319.28
流动负债	69,152,540.90	73,419,847.99	88,418,311.73
非流动负债	16,535,860.43	13,261,985.04	-
净资产	58,162,200.87	57,715,266.35	45,594,451.74
合并差额（计入权益）	14,274,560.66		
合并对价	72,436,761.53		
已支付现金对价			71,989,002.99
减：被合并业务包括的现金和现金等价物			19,709,161.65
合并业务（减少）的现金和现金等价物			52,279,841.34



六、 合并范围的变动（续）

2. 非同一控制下企业合并

（1）2021年度

于2021年10月25日，本公司与阿波斯科技签订股权转让协议，本公司以现金人民币500,000.00元购买其持有的易田科技100%股权。于2021年11月3日，本公司支付全部股权转让款。本次股权转让完成后，易田科技成为本公司之子公司。易田科技原持有本公司之子公司合创智能科技5%股权，本次收购完成后，本集团对合创智能科技的持股比例增加6.10%。

易田科技的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日 公允价值（注）	购买日 账面价值
流动资产	1,266,590.44	1,266,590.44
非流动资产	7,394,286.72	4,954,490.12
流动负债	5,334,945.92	5,334,945.92
非流动负债	487,959.32	-
净资产	2,837,971.92	886,134.64

注：上述可辨认资产、负债的公允价值以评估报告为基础确认。

易田科技自购买日起至当年年末的经营成果和现金流量列示如下：

	购买日至 2021年12月31日期间
营业收入	624,018.16
净利润	1,324,455.82
现金流量净额	(190,635.44)
支付现金对价	500,000.00
减：被购买子公司持有的现金和现金等价物	199,053.42
购买子公司增加/（减少）的现金和现金等价物	300,946.58



六、 合并范围的变动（续）

3. 处置主要子公司

（1）截至2022年9月30日止9个月期间

汇银金通融资担保有限公司（以下简称“汇银担保”）原系本公司之全资子公司。于2022年6月14日，潍柴集团以现金人民币520,038,492.27元购买本公司持有的汇银担保的全部股权。自该日起，本集团不再将汇银担保纳入合并范围。汇银担保的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值
流动资产	540,102,645.89
非流动资产	305,406.67
流动负债	5,206,864.23
非流动负债	3,060,520.01
净资产	532,140,668.32
处置亏损	(12,102,176.05)
处置对价	520,038,492.27
收到现金支付的对价	-
减：被处置子公司持有的现金和现金等价物	24,504,906.29
处置子公司增加/（减少）的现金和现金等价物	(24,504,906.29)
	2022年1月1日 至处置日期间
营业收入	4,738,797.44
净利润	1,149,083.75



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

六、 合并范围的变动（续）

3. 处置子公司（续）

（2）2021年

雷沃工程机械集团有限公司（以下简称“工程机械”）原系本公司之全资子公司。于2021年12月27日，本公司与潍柴集团签订股权转让协议，潍柴集团以现金人民币9,780,000.00元购买本公司持有的工程机械的全部股权，过渡期间损失人民币41,694,620.07元由本公司承担。于2021年12月29日，本公司收到全部股权转让款。自该日起，本集团不再将工程机械纳入合并范围。工程机械的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值
流动资产	2,910,384,012.09
非流动资产	509,569,894.29
流动负债	3,990,327,512.75
非流动负债	27,738,426.14
归属于母公司的净资产/（负债）	(598,112,032.51)
处置收益	566,197,412.44
处置对价减去承担的过渡期亏损后的净额	(31,914,620.07)
收到现金支付的对价	9,780,000.00
减：被处置子公司持有的现金和现金等价物	289,902,905.69
处置子公司增加/（减少）的现金和现金等价物	(280,122,905.69)
	2021年1月1日 至处置日期间
营业收入	3,328,546,993.61
营业成本	3,103,755,186.75
净利润（亏损）	(176,025,879.51)



六、 合并范围的变动（续）

4. 其他原因的合并范围变动

（1）截至2022年9月30日止9个月期间

于2022年7月13日，本公司股东大会决议通过本公司拟进行派生分立，即在本公司存续的基础上，派生分立出两家新设公司：山东启星机械制造有限公司（以下简称“启星机械股份”）及山东五星车辆股份有限公司（以下简称“五星车辆股份”）。分立前，本公司注册资本为人民币120,909.60万元，分立后本公司注册资本为人民币112,909.60万元，启星机械股份注册资本为人民币5,000万元，五星车辆股份注册资本为人民币3,000万元。分立后的本公司、启星机械股份、五星车辆股份与本公司分立前股权结构相同，均为潍柴动力持股62%、潍柴集团持股37.31%，中信机电持股0.69%。

于2022年8月29日，本公司与启星机械股份、五星车辆股份、潍柴动力、潍柴集团及中信机电签订公司分立协议。

分立前本公司的业务主要包括农业装备和三轮车辆的研发、生产和销售。分立后按照如下进行划分：（1）本公司及子公司（以下简称“本集团”）：农业装备；（2）启星机械股份：与主营业务无关的业务或拟剥离的资产；（3）五星车辆股份：三轮车辆的研发、生产和销售。据此，本公司将持有的贵州长利房地产开发有限公司7.52%的股权、内蒙古神东天隆集团股份有限公司0.02%的股份、黑龙江潍柴雷沃北大荒农业装备有限公司67%的股权、天津雷沃发动机有限公司100%的股权、雷沃重工俄罗斯有限公司100%的股权及本公司奎文厂区资产及相关负债分立至启星机械股份；将本公司五星车辆厂车辆业务资产及相关负债分立至五星车辆股份；除前述之外的其他资产和负债，将归属于本公司。

于2022年8月29日，启星机械股份、五星车辆股份完成工商注册登记，本公司完成注册资本及公司名称的变更。于2022年8月31日，本公司与启星机械股份、五星车辆股份签订资产交接书，完成分立资产负债的交接。本公司持有的车辆生产资质正在办理转移至五星车辆股份，其他涉及权证变更的资产也在办理中。于分立完成日，资产负债情况如下：

	启星机械股份	五星车辆股份
流动资产（注3）	460,619,756.80	374,516,919.00
非流动资产（注1）	210,492,360.99	135,190,195.65
流动负债	456,411,208.86	474,341,043.24
非流动负债	-	4,743,010.49
净资产（注2）	214,700,908.93	30,623,060.92



六、 合并范围的变动（续）

4. 其他原因的合并范围变动（续）

（1）截至2022年9月30日止9个月期间（续）

注1：于分立日，本公司持有的子公司雷沃北大荒及雷沃俄罗斯不再纳入本集团合并财务报表合并范围，该等子公司于分立完成日的资产负债情况如下：

	分立完成日账面价值
流动资产	50,542,543.44
非流动资产	31,374,752.59
流动负债	109,191,136.95
非流动负债	2,357,186.69
雷沃按持股比例享受的净资产/(负债)	(22,784,169.98)

	2022年1月1日 至分立完成日期间
营业收入	129,768,577.36
营业成本	117,458,479.63
净利润	8,932,996.64

注2：因分立而减少的净资产，本公司冲减股本和未分配利润。

注3：于分立日，本集团现金及现金等价物减少如下：

	金额
分立至启星机械股份的现金	41,613,812.40
分立至五星车辆股份的现金	181,088,606.03
雷沃北大荒的现金	2,226,603.58
雷沃俄罗斯的现金	165,568.35
	225,094,590.36



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

六、 合并范围的变动（续）

4. 其他原因的合并范围变动（续）

（2）2021年

天津雷沃发动机原系本公司之全资子公司。于2021年12月24日，天津市第二中级人民法院以（2021年）津02破申号353号民事裁定书受理天津雷沃发动机的破产申请。于2022年1月17日，天津市第二中级人民法院出具（2021年）津02破163号决定书，指定天津四方君汇律师事务所担任天津雷沃发动机管理人。根据破产法第十五条，自2021年12月25日起，本集团不再控制天津雷沃发动机，本集团不再将天津雷沃发动机纳入合并范围。天津雷沃发动机于该日的相关财务信息列示如下：

	账面价值
流动资产	21,851,183.83
非流动资产	167,202,282.94
流动负债	251,528,941.31
非流动负债	25,748,043.68
净资产/(负债)	(88,223,518.22)
损益	88,223,518.22
收到现金支付的对价	-
减：被处置子公司持有的现金和现金等价物	387,398.99
处置子公司增加/（减少）的现金和现金等价物	(387,398.99)
	2021年1月1日 至不再合并日期间
营业收入	69,096,016.08
营业成本	75,540,991.87
净亏损	(52,365,887.97)



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

公司名称	注册地	业务	注册资本（万元）	持股比例（%）			
			2022/9/30	2022	2021	2020	2019
通过设立或投资等方式取得的子公司：							
山东潍柴雷沃国际贸易有限公司 （“雷沃国贸”）	山东潍坊	国际贸易	10,000	100	100	100	100
山东潍柴雷沃传动有限公司 （“雷沃传动”）（注1）	山东临沂	传动部件生产销售	7,600	100	67.11	67.11	67.11
潍坊潍柴雷沃物流有限公司 （“雷沃物流”）	山东潍坊	运输物流	200	100	100	100	100
山东宝鼎农业机械检测有限公司 （“宝鼎检测”）（注2）	山东潍坊	检测服务	700	71.43	100	100	100
山东合创农装智能科技有限公司 （“合创智能科技”）（注3）	山东潍坊	技术服务	2,000	75.6	75.6	77.02	77.02
汇银金通融资担保有限公司 （“汇银担保”）（注4）	山东潍坊	担保服务	50,000	-	100	100	100
黑龙江潍柴雷沃北大荒农业装备 有限公司（“雷沃北大荒”）（注5）	黑龙江哈尔滨	农机生产销售	2,000	-	67	67	67
雷沃俄罗斯销售公司 （“雷沃俄罗斯”）（注5）	俄罗斯	贸易	卢布1,500	-	100	100	100
雷沃工程机械集团有限公司 （“雷沃工程机械”）（注6）	山东青岛	工程机械生产销售	100,000	-	-	100	100
同一控制下企业合并取得的子公司：							
天津雷沃发动机有限公司 （“天津雷沃发动机”）（注7）	天津	发动机生产销售	36,000	-	100	100	100
非同一控制下企业合并取得的子公司：							
山东易田网络科技有限公司 （“易田科技”）（注3）	山东潍坊	农业科技	1,000	100	100	-	-

注 1：雷沃传动原系本公司持股 67.11%的子公司。于 2022 年 2 月 14 日，本公司与山东蒙沃变速器签订股权转让协议，收购其持有的雷沃传动 32.89%的股份。于 2022 年 2 月 17 日，本公司支付了全部股权转让款人民币 35,993,061.30 元。于 2022 年 2 月 24 日交易完成后，雷沃传动成为本公司之全资子公司。

注 2：宝鼎检测原系本公司之全资子公司。于 2022 年 3 月 11 日，雷沃工程机械出资人民币 2,000,000.00 元，持有宝鼎检测 28.57%股份。

注 3：本公司原直接持有合创智能科技 91.94%股权。于 2019 年 5 月，山东华盛中天机械集团股份有限公司和安徽全柴动力股份有限公司分别对合创智能科技出资人民币 1,200,000.00 元，本公司对合创智能科技持股比例降至 77.02%。于 2021 年 8 月和 9 月，贵阳永青仪电科技有限公司和潍坊谷合传动技术有限公司分别对合创智能科技出资人民币 800,000.00 元，本公司对合创智能科技持股比例降至 69.50%。于 2021 年 10 月，本公司收购易田科技成为本公司之全资子公司，易田科技持有合创智能科技 6.10%股份。



七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

注 4：于 2022 年，本公司处置了持有的汇银担保的全部股权，参见附注六、3（1）。

注 5：于 2022 年，本公司完成分立，本公司不再持有该等公司股权，参见附注六、4（1）。

注 6：于 2021 年，本公司处置了持有的雷沃工程机械的全部股权，参见附注六、3（2）。

注 7：于 2021 年，天津市第二中级人民法院受理了天津雷沃发动机破产申请，本集团不再将其纳入合并范围。参见附注六、4（2）。

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

截至2022年9月30日止9个月期间

如附注七、1注1所述，于2022年，本公司持有雷沃传动的比例由67.11%增至100%。

如附注七、1注2所述，于2022年，本公司持有宝鼎检测的比例由100%减至71.43%。

上述交易对少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

	向少数股东购买股权	向少数股东出售股权
购买成本/（处置价格）-现金	35,993,061.30	(2,000,000.00)
减：按取得/（处置）的股权比例计算的子公司净资产份额	<u>29,716,889.78</u>	<u>(1,459,141.45)</u>
差额	<u>6,276,171.52</u>	<u>(540,858.55)</u>
其中：调减/（增）资本公积	6,276,171.52	(540,858.55)
对少数股东权益增/（减）的影响	<u>(29,716,889.78)</u>	<u>1,459,141.45</u>



七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易（续）

2021年

如附注七、1注3所述，于2021年，本公司持有合创智能科技的比例由77.02%减至69.50%。

上述交易对少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

	向少数股东出售股权
购买成本/（处置价格）-现金	(1,600,000.00)
减：按取得/（处置）的股权比例计算的子公司净资产份额	(1,847,645.31)
差额	247,645.31
其中：调减/（增）资本公积	247,645.31
对少数股东权益增/（减）的影响	1,847,645.31

2019年

如附注七、1注3所述，于2019年，本公司持有合创智能科技的比例由91.94%减至77.02%。

上述交易对少数股东权益及归属于母公司股东权益的影响：

	向少数股东出售股权
购买成本/（处置价格）-现金	(2,400,000.00)
减：按取得/（处置）的股权比例计算的子公司净资产份额	(2,850,050.75)
差额	450,050.75
其中：调减/（增）资本公积	450,050.75
对少数股东权益增/（减）的影响	2,850,050.75



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益

不重要的联营企业财务信息汇总：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
按持股比例计算的合计数：				
净利润/(亏损)	(12,429,420.36)	(7,010,810.61)	1,909,292.49	2,197,644.96

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

截至2022年9月30日止九个月期间

金融资产

	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损益 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	合计
货币资金	9,678,663,879.30	-	-	9,678,663,879.30
交易性金融资产	-	500,926,040.74	-	500,926,040.74
应收票据	20,542,535.53	-	-	20,542,535.53
应收账款	879,278,207.20	-	-	879,278,207.20
应收款项融资	-	-	42,718,505.46	42,718,505.46
其他应收款	561,948,502.35	-	-	561,948,502.35
其他权益工具投资	-	-	3,404,939.30	3,404,939.30
	<u>11,140,433,124.38</u>	<u>500,926,040.74</u>	<u>46,123,444.76</u>	<u>11,687,482,609.88</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
应付票据	5,829,674,718.86
应付账款	5,008,367,341.60
其他应付款	970,042,656.97
	<u>11,808,084,717.43</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2021年

金融资产

	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,635,387,553.08	-	-	4,635,387,553.08
应收票据	41,852,299.43	-	-	41,852,299.43
应收账款	480,240,231.75	-	-	480,240,231.75
应收款项融资	-	-	3,954,887.39	3,954,887.39
其他应收款	2,621,857,452.75	-	-	2,621,857,452.75
其他流动资产	490,000,000.00	-	-	490,000,000.00
其他权益工具投资	-	-	3,795,145.20	3,795,145.20
	<u>8,269,337,537.01</u>	<u>-</u>	<u>7,750,032.59</u>	<u>8,277,087,569.60</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	195,822,335.50
应付票据	5,863,891,873.17
应付账款	4,066,432,974.42
其他应付款	<u>801,329,455.43</u>
	<u>10,927,476,638.52</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2020年

金融资产

	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	2,770,603,525.51	-	-	2,770,603,525.51
交易性金融资产	-	2,836,490.61	-	2,836,490.61
应收票据	367,779,346.02	-	-	367,779,346.02
应收账款	1,407,178,755.48	-	-	1,407,178,755.48
应收款项融资	-	-	6,340,391.17	6,340,391.17
其他应收款	1,819,902,830.94	-	-	1,819,902,830.94
一年内到期的非流动资产	42,974,253.85	-	-	42,974,253.85
长期应收款	41,639,260.79	-	-	41,639,260.79
其他权益工具投资	-	-	4,944,431.19	4,944,431.19
	<u>6,450,077,972.59</u>	<u>2,836,490.61</u>	<u>11,284,822.36</u>	<u>6,464,199,285.56</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	2,906,794,165.83
应付票据	1,579,550,000.00
应付账款	3,537,345,056.49
其他应付款	1,280,749,614.12
一年内到期的非流动负债	<u>426,444,504.42</u>
	<u>9,730,883,340.86</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2019年

金融资产

	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	1,580,100,198.10	-	-	1,580,100,198.10
交易性金融资产	-	219,075,331.65	-	219,075,331.65
应收票据	619,951,013.41	-	-	619,951,013.41
应收账款	1,731,041,549.28	-	-	1,731,041,549.28
应收款项融资	-	-	28,153,025.00	28,153,025.00
其他应收款	1,473,123,335.18	-	-	1,473,123,335.18
一年内到期的非流动资产	8,284,660.19	-	-	8,284,660.19
其他流动资产	9,700,000.00	-	-	9,700,000.00
长期应收款	4,663,859.84	-	-	4,663,859.84
其他权益工具投资	-	-	4,787,786.94	4,787,786.94
	<u>5,426,864,616.00</u>	<u>219,075,331.65</u>	<u>32,940,811.94</u>	<u>5,678,880,759.59</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	合计
短期借款	1,231,819,418.21	-	1,231,819,418.21
交易性金融负债	-	1,472,601.88	1,472,601.88
应付票据	2,904,660,000.00	-	2,904,660,000.00
应付账款	4,135,732,796.51	-	4,135,732,796.51
其他应付款	746,623,379.57	-	746,623,379.57
一年内到期的非流动负债	70,942,229.45	-	70,942,229.45
长期借款	569,000,000.00	-	569,000,000.00
	<u>9,658,777,823.74</u>	<u>1,472,601.88</u>	<u>9,660,250,425.62</u>



八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的应收票据的账面价值分别为人民币12,355,297.79元、人民币31,723,914.10元、人民币353,425,224.73元和人民币590,026,447.66元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计分别为人民币12,355,297.79元、人民币31,723,914.10元、人民币353,425,224.73元和人民币590,026,447.66元。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行和商业承兑汇票的账面价值分别为人民币38,445,370.81元、人民币51,043,265.51元、人民币568,252,466.20元和人民币953,323,548.36元。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。



八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款、长期应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的5.04%、3.38%、5.45%、5.70%和14.79%、13.68%、20.20%、20.37%分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

信用风险显著增加判断标准

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

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

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。



八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

截至2022年9月30日止九个月期间

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付票据	5,829,674,718.86	-	-	-	5,829,674,718.86
应付账款	5,008,367,341.60	-	-	-	5,008,367,341.60
其他应付款	970,042,656.97	-	-	-	970,042,656.97
租赁负债	121,918.37	8,432,369.25	149,724.77	311,437.31	9,015,449.70
	<u>11,808,206,635.80</u>	<u>8,432,369.25</u>	<u>149,724.77</u>	<u>311,437.31</u>	<u>11,817,100,167.13</u>

2021年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	197,056,078.66	-	-	-	197,056,078.66
应付票据	5,863,891,873.17	-	-	-	5,863,891,873.17
应付账款	4,066,432,974.42	-	-	-	4,066,432,974.42
其他应付款	801,329,455.43	-	-	-	801,329,455.43
租赁负债	1,899,861.09	10,973,169.03	621,153.34	428,318.05	13,922,501.51
	<u>10,930,610,242.77</u>	<u>10,973,169.03</u>	<u>621,153.34</u>	<u>428,318.05</u>	<u>10,942,632,883.19</u>

2020年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	3,003,904,126.41	-	-	-	3,003,904,126.41
应付票据	1,579,550,000.00	-	-	-	1,579,550,000.00
应付账款	3,537,345,056.49	-	-	-	3,537,345,056.49
其他应付款	1,280,749,614.12	-	-	-	1,280,749,614.12
一年以内到期的非流动负债	426,444,504.42	-	-	-	426,444,504.42
	<u>9,827,993,301.44</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,827,993,301.44</u>

2019年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	1,256,661,873.46	-	-	-	1,256,661,873.46
交易性金融负债	1,472,601.88	-	-	-	1,472,601.88
应付票据	2,904,660,000.00	-	-	-	2,904,660,000.00
应付账款	4,135,732,796.51	-	-	-	4,135,732,796.51
其他应付款	746,623,379.57	-	-	-	746,623,379.57
一年以内到期的非流动负债	70,942,229.45	-	-	-	70,942,229.45
长期借款	-	629,899,609.32	-	-	629,899,609.32
	<u>9,116,092,880.87</u>	<u>629,899,609.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,745,992,490.19</u>

此外，本集团提供的担保敞口参见附注十一、2。



八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的带息负债有关。

于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，本集团浮动利率借款余额分别为人民币元0千元、人民币0千元、人民币426,445千元和人民币639,942千元。对于浮动利率借款，假设资产负债表日未偿付的负债金额在整个年度都未偿付，如果借款利率增加/减少25个基点而其他所有变量维持不变，本集团税前利润将减少/增加人民币元0千元、人民币0千元、人民币1,066千元和人民币1,600千元。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团的跨国经营使得集团在日常经营活动中存在汇率风险，汇率风险主要来源于未来的商业交易、确认的资产和负债、境外经营净投资。

本集团采取许多政策和机制，来减少汇率波动对集团盈利能力的影响，包括外汇远期协议。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）产生的影响。

截至2022年9月30日止九个月期间

	汇率增加/（减少）（%）	净损益增加/（减少） 千元	股东权益合计增加/（减少） 千元
人民币对美元贬值	10	26,520	26,520
人民币对美元升值	(10)	(26,520)	(26,520)
人民币对欧元贬值	10	2,441	2,441
人民币对欧元升值	(10)	(2,441)	(2,441)



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

2021年

	汇率增加/（减少）（%）	净损益增加/（减少） 千元	股东权益合计增加/（减少） 千元
人民币对美元贬值	10	30,149	30,149
人民币对美元升值	(10)	(30,149)	(30,149)
人民币对欧元贬值	10	(5,240)	(5,240)
人民币对欧元升值	(10)	5,240	5,240

2020年

	汇率增加/（减少）（%）	净损益增加/（减少） 千元	股东权益合计增加/（减少） 千元
人民币对美元贬值	10	20,556	20,556
人民币对美元升值	(10)	(20,556)	(20,556)
人民币对欧元贬值	10	(2,923)	(2,923)
人民币对欧元升值	(10)	2,923	2,923

2019年

	汇率增加/（减少）（%）	净损益增加/（减少） 千元	股东权益合计增加/（减少） 千元
人民币对美元贬值	10	47,632	47,632
人民币对美元升值	(10)	(47,632)	(47,632)
人民币对欧元贬值	10	106	106
人民币对欧元升值	(10)	(106)	(106)



八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束截至2022年9月30日止九个月期间、2021年度、2020年度及2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于2022年9月30日、2021年12月31日、2020年12月31日及2019年12月31日，资产负债率如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
负债合计	14,246,206,905.84	13,868,251,267.38	12,027,526,640.70	11,035,207,736.53
资产合计	16,687,906,395.30	16,345,891,164.42	14,074,965,813.46	12,897,787,613.13
资产负债率	<u>85.37%</u>	<u>84.84%</u>	<u>85.45%</u>	<u>85.56%</u>

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年9月30日

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	500,926,040.74	-	500,926,040.74
应收款项融资	-	42,718,505.46	-	42,718,505.46
其他权益工具投资	-	-	3,404,939.30	3,404,939.30

2021年12月31日

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	3,954,887.39	-	3,954,887.39
其他权益工具投资	-	-	3,795,145.20	3,795,145.20



九、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2020年12月31日

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	2,836,490.61	-	2,836,490.61
应收款项融资	-	6,340,391.17	-	6,340,391.17
其他权益工具投资	-	-	4,944,431.19	4,944,431.19

2019年12月31日

	活跃市场报价 (第一层次)	公允价值计量使用的输入值		合计
		重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	219,075,331.65	-	219,075,331.65
应收款项融资	-	28,153,025.00	-	28,153,025.00
其他权益工具投资	-	-	4,787,786.94	4,787,786.94
交易性金融负债	-	1,472,601.88	-	1,472,601.88

2. 以公允价值披露的资产和负债

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、租赁负债等，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

应收款项融资采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。



十、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币（万元）
潍柴动力	山东潍坊	设备制造	872,655.68
潍柴集团	山东潍坊	企业总部管理	120,000
山东重工	山东济南	设备制造	300,000

截至本财务报表批准报出日，潍柴集团持有潍柴动力16.30%股份，为潍柴动力控股股东，山东重工持有潍柴集团100%股权，为潍柴集团控股股东，山东重工通过潍柴动力、潍柴集团合计控制本公司101,240.18万股份，占本公司总股本的88.36%，为本公司实际控制人。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注五、12。

4. 其他关联方

名称	关联方关系
山东重工集团财务有限公司（“山重财务”）	山东重工之子公司（注1）
汇银融资租赁有限公司（“汇银融资租赁”）	山东重工之子公司（注1）
山推工程机械股份有限公司（“山推股份”）	山东重工之子公司（注1）
山东山推工程机械结构件有限公司（“山推结构件”）	山东重工之子公司（注1）
山东山推工程机械进出口有限公司（“山推进出口”）	山东重工之子公司（注1）
盛瑞传动股份有限公司（“盛瑞传动”）	山东重工之子公司（注1）
中国重汽集团青岛重工有限公司（“重汽青岛重工”）	山东重工之子公司（注1）
中国重汽集团济南橡塑件有限公司（“重汽济南橡塑件”）	山东重工之子公司（注1）
中国重汽集团大同齿轮有限公司（“重汽大同齿轮”）	山东重工之子公司（注1）
潍柴重机股份有限公司（“潍柴重机”）	潍柴集团之子公司（注1）
潍柴技师学院（“技师学院”）	潍柴集团之子公司（注1）
山东宇泰汽车零部件有限公司（“山东宇泰”）	潍柴集团之子公司（注1）
雷沃工程机械集团有限公司（“雷沃工程机械”）	潍柴集团之子公司（注7）
汇银金通融资担保有限公司（“汇银担保”）	潍柴集团之子公司（注8）
潍柴西港新能源动力有限公司（“潍柴西港新能源”）	潍柴集团之联营企业（注1）
潍柴电力设备有限公司（“潍柴电力设备”）	潍柴重机之子公司（注1）
山东潍柴进出口有限公司（“潍柴进出口”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴动力（青州）传控技术有限公司（“潍柴青州传控”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴新能源科技有限公司（“潍柴新能源”）	潍柴动力之子公司（注1）



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

潍柴（潍坊）材料成型制造中心有限公司（“潍坊材料成型”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴（安丘）材料成型有限公司（“安丘材料成型”）	潍柴动力之子公司（注1）
博杜安（潍坊）动力有限公司（“博杜安动力”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴动力（潍坊）集约配送有限公司（“动力集约配送”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴动力（潍坊）再制造有限公司（“动力再制造”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴动力（潍坊）装备技术服务有限公司（“动力装备技术”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴动力扬州柴油机有限责任公司（“动力扬州柴油机”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴鸿基科技株式会社（“鸿基株式会社”）	潍柴动力之子公司（注1）
林德液压（中国）有限公司（“林德液压”）	潍柴动力之子公司（注1）
林德（中国）叉车有限公司（“林德叉车”）	潍柴动力之子公司（注1）
山东五星车辆股份有限公司（“五星车辆股份”）	潍柴动力之子公司（注6）
山东启星机械制造股份有限公司（“启星机械股份”）	潍柴动力之子公司（注6）
潍柴动力（新加坡）有限公司（“潍柴动力（新加坡）”）	潍柴动力之子公司（注1）
Shandong Heavy Industry India Pvt.Ltd.（“Shandong Heavy”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍坊潍柴动力科技有限责任公司（“潍柴动力科技”）	潍柴动力之子公司（注1）
潍柴火炬科技股份有限公司（“潍柴火炬科技”）	潍柴动力之子公司（注1）
株洲齿轮有限责任公司（“株洲齿轮”）	潍柴动力之子公司（注1）
凯傲宝骊（江苏）叉车有限公司（“凯傲宝骊”）	潍柴动力之子公司（注1）
北汽福田汽车股份有限公司时代领航卡车工厂（“北汽福田时代领航卡车工厂”）	同一关键管理人员（注9）
北汽福田汽车股份有限公司北京欧辉客车分公司（“北汽福田北京欧辉客车分公司”）	同一关键管理人员（注9）
北汽福田汽车股份有限公司（“北汽福田股份”）	同一关键管理人员（注9）
黑龙江潍柴雷沃北大荒农业装备有限公司（“黑龙江北大荒”）	启星机械股份之子公司（注6）
雷沃重工俄罗斯有限公司（“雷沃俄罗斯”）	启星机械股份之子公司（注6）
天津雷沃发动机有限公司（“天津发动机”）	启星机械股份之子公司（注6）
王金玉	原实际控制人（注2）
阿波斯科技	原控股股东/原实际控制人控制的公司（注2）
Arbos Group S. P. A	阿波斯科技之子公司（注2）
马特马克股份有限公司（“马特马克股份”）	Arbos Group S. P. A之子公司（注2）
GOLDONI S. P. A	Arbos Group S. P. A之子公司（注2）
天津马特马克动力导航集团有限公司（“马特马克动力导航”）	阿波斯科技之子公司（注2、注3）
马特马克重机有限公司（“马特马克重机”）	同受原实际控制人控制的公司（注2、注4）
马特马克工业集团有限公司（“马特马克集团”）	同受原实际控制人控制的公司（注2）
天津雷沃斗山发动机有限公司（“天津斗山发动机”）	同受原实际控制人控制的公司（注2）
迈赫机器人自动化股份有限公司（“迈赫机器人”）	原实际控制人近亲属控制的企业（注2）
中汽迈赫（天津）工程设计研究院有限公司（“迈赫天津设计院”）	原实际控制人近亲属控制的企业（注2）
诸城市昌兴机械有限公司（“诸城昌兴机械”）	马特马克工业集团有限公司监事控制的企业
诸城市金德建工有限公司（“诸城金德建工”）	原实际控制人董监高控制的企业
潍坊新闻网络传媒有限公司（“新闻网络传媒”）	原实际控制人董监高控制的企业
依兰县丰源农机销售有限公司（“依兰丰源”）	本集团离职员工持有股权公司
诸城市丰荣农机销售服务有限公司（“诸城丰荣”）	本集团离职员工持有股权公司
潍柴雷沃重工股份有限公司工会委员会（“雷沃工会”）	本集团工会



十、 关联方关系及其交易（续）

4. 其他关联方（续）

注1：如附注一所述，于2020年12月29日，潍柴集团成为本公司之直接控股股东，山东重工成为本公司之实际控制人，该等公司成为本集团之关联方；于2022年6月14日，潍柴动力成为本公司之直接控股股东。

注2：如附注一所述，于2020年12月29日，潍柴集团成为本公司之直接控股股东，阿波斯科技不再系本公司之直接控股股东，王金玉不再系本集团之实际控制人，该等公司亦不再是本集团之关联方。

注3：天津马特马克动力导航集团有限公司曾用名为天津雷沃重工国际贸易有限公司。

注4：马特马克重机有限公司曾用名包括：天津雷沃重工有限公司、天津雷沃重机有限公司、雷沃重机有限公司。

注5：如附注六、2（1）所述，于2021年11月3日，易田科技成为本公司之子公司，不再是阿波斯科技之子公司，后更名为山东易田网络科技有限公司。

注6：如附注六、4（1）所述，于2022年8月31日，潍柴动力控股分立后的本公司、启星机械股份和五星车辆股份。本公司将持有的黑龙江潍柴雷沃北大荒农业装备有限公司67%的股权、天津雷沃发动机有限公司100%的股权、雷沃重工俄罗斯有限公司100%的股权分立至启星机械股份。

注7：如附注六、3（2）所述，于2021年12月27日，本公司持有的雷沃工程机械全部股权转让至潍柴集团。

注8：如附注六、3（1）所述，于2022年6月14日，本公司将持有的汇银担保的全部股权转让至潍柴集团。

注9：本集团董事张泉任董事的企业。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方商品和劳务交易

向关联方销售商品

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
雷沃工程机械	69,678,385.82	-	-	-
潍柴重机	46,823,691.86	144,973,236.97	224,726,440.25	-
潍柴动力	46,111,145.45	65,326,430.49	5,308,953.01	-
黑龙江北大荒	6,172,053.86	-	-	-
动力扬州柴油机	1,092,230.00	130,895.00	226,813.83	-
博杜安动力	773,126.59	904,080.80	425,106.27	-
潍柴动力（新加坡）	718,897.15	-	-	-
潍坊材料成型	483,746.29	895,884.35	1,506,949.11	-
潍柴电力设备	399,258.07	1,843,688.96	849,103.40	-
Shandong Heavy	301,514.49	-	-	-
汇银融资租赁	-	-	-	4,867,256.63
启星机械股份	222,666.91	-	-	-
动力装备技术	66,074.92	163.05	-	-
潍柴青州传控	59,007.63	-	30,068.14	-
山东宇泰	56,196.82	-	-	-
北汽福田时代领航卡车工厂	338,543.48	999,472.96	1,531,507.35	-
北汽福田北京欧辉客车分公司	-	-	-	139,858.41
重汽青岛重工	-	-	295,164.60	-
山推股份	15,929.2	-	134,038.94	-
潍柴西港新能源	6,750.00	35,861.54	-	-
潍柴新能源	5,910.00	28,286.95	363.19	-
诸城丰荣	-	-	5,274,360.16	1,644,256.88
依兰丰源	-	8,174,246.94	13,154,084.43	24,480,297.61
易田科技	-	2,287,976.01	3,997,112.23	15,776,114.95
动力再制造	-	779,401.64	1,409,331.63	-
动力集约配送	-	453,102.73	864,138.87	-
天津斗山发动机	-	-	4,424,334.49	2,925,766.14
Arbos Group S. P. A	-	-	337,975.50	2,482,621.15
GOLDONI S. P. A	-	-	3,990,833.69	107,566,933.92
马特马克股份	-	-	-	357,174.15
潍柴进出口	30,264,084.97	-	-	-
五星车辆股份	46,297.00	-	-	-
	<u>203,635,510.51</u>	<u>226,832,728.39</u>	<u>268,486,679.09</u>	<u>160,240,279.84</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方提供劳务

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
雷沃工程机械	1,164,622.65	-	-	-
黑龙江北大荒	282,385.05	-	-	-
汇银融资租赁	1,082,059.39	14,192,378.60	19,712,497.46	492,170.88
山推股份	754.72	754.72	104,164.81	-
易田科技	-	23,913.75	-	10,228.53
阿波斯科技	-	17,515.09	-	-
潍柴动力	1,774,201.91	-	-	-
潍柴青州传控	-	-	46,897.62	-
五星车辆股份	44,855.00	-	-	-
	<u>4,348,878.72</u>	<u>14,234,562.16</u>	<u>19,863,559.89</u>	<u>502,399.41</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方采购商品

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
潍柴动力	916,651,725.47	907,038,138.00	213,996,838.91	208,346,053.19
林德液压	61,253,589.16	22,544,210.23	102,422.00	97,064.66
潍柴重机	57,882,385.70	144,924,152.62	-	-
潍柴青州传控	4,221,509.28	4,431,001.25	499,467.27	2,172,320.29
重汽济南橡塑件	2,294,788.34	443,106.64	-	-
山东宇泰	2,201,612.92	8,376.97	-	-
重汽大同齿轮	1,396,143.04	-	-	-
潍柴动力科技	361,989.37	-	-	-
潍柴火炬科技	-	138,335.20	-	-
诸城昌兴机械	-	5,109,227.82	4,509,689.58	4,569,165.65
株洲齿轮	240,927.44	145,200.00	-	-
五星车辆股份	1,094,086.06	-	-	-
潍柴集团	1,693,090.14	4,056,230.12	-	-
动力装备技术	45,100.16	881,691.85	-	-
动力扬州柴油机	6,197.22	-	-	-
汇银融资租赁	-	63,386,466.72	14,143,558.11	7,370,279.51
Arbos Group S. P. A	-	-	456,641.32	3,502,102.94
易田科技	-	45,945.74	10,037,081.22	14,948,534.38
山东蒙沃变速器	4,204,394.59	8,490,098.88	8,399,991.42	7,232,840.59
山推股份	66,410.40	137,210,375.42	114,919,374.58	115,431,413.46
马特马克动力导航	-	-	1,289,998.18	1,527,171.48
GOLDONI S. P. A	-	-	280,532.95	5,427,254.00
马特马克股份	-	-	-	8,231,733.52
潍柴进出口	-	31,227.35	-	234,430.13
林德叉车	5,335.10	30,468.94	-	-
潍柴新能源	1,856,371.68	-	-	-
黑龙江北大荒	100,917.44	-	-	-
雷沃工程机械	2,079,842.94	-	-	-
山推结构件	-	63,578,627.17	77,374,274.57	98,469,211.40
山推进出口	-	46,446.20	7,352.22	-
天津斗山发动机	-	-	60,562.49	-
迈赫机器人	-	719,732.00	9,527,798.13	1,878,520.00
	<u>1,057,656,416.45</u>	<u>1,363,259,059.12</u>	<u>455,605,582.95</u>	<u>479,438,095.20</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

接受关联方提供的劳务

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
潍柴集团	-	11,627,000.00	-	-
潍柴动力	13,264,751.54	-	-	-
阿波斯科技	-	18,241.51	33,535,660.46	33,490,566.09
Arbos Group S. P. A	-	-	47,142,244.90	93,938,166.14
易田科技	-	-	208,255.13	-
马特马克集团	-	-	-	68,173.41
迈赫天津设计院	-	-	1,969,811.32	-
安丘材料成型	788,467.24	-	-	-
潍坊材料成型	1,816,708.57	-	-	-
盛瑞传动	369,402.14	-	-	-
汇银融资租赁	35,546,953.06	10,796,581.06	33,727,511.29	170,284,404.40
雷沃工程机械	792,401.70	-	-	-
鸿基株式会社	259,256.41	-	-	-
潍柴重机	734,706.28	421,170.22	-	-
林德叉车	23,359.00	3,224.78	28,250.28	4,434.78
新闻网络传媒	-	-	-	28,301.89
技师学院	102,396.21	465,230.36	-	-
诸城金德建工	-	806,162.68	1,089,552.15	6,494.08
启星机械股份	1,081,580.96	-	-	-
	<u>54,779,983.11</u>	<u>24,137,610.61</u>	<u>117,701,285.53</u>	<u>297,820,540.79</u>

上述交易根据本集团与各关联方之间签订的有关产品购销合同或服务协议的规定定价。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方租赁

作为出租人取得的租金收入

承租人	租赁 资产种类	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021 年	2020年	2019年
汇银融资租赁	房屋	-	752,477.06	752,477.06	-
马特马克动力导航	房屋	-	-	3,265.14	-
五星车辆股份	房屋	270,209.44	-	-	-
五星车辆股份	设备	34,766.81	-	-	-

作为承租人的租金支出

出租人	租赁 资产种类	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021 年	2020年	2019年
阿波斯科技	房屋	-	1,860,310.73	22,973,394.97	21,534,157.56
马特马克集团	房屋	-	-	-	1,747,480.95
潍柴动力	设备	107,494.17	351,959.39	-	-
潍柴动力	房屋	4,643,346.42	4,032,037.00	-	-
潍柴智能科技	房屋	220,183.48	-	-	-
雷沃工程机械	房屋	18,348.62	-	-	-
启星机械股份	房屋	1,809,724.77	-	-	-

上述交易根据本集团与各关联方之间签订的租赁协议定价。

2022 年 1 至 9 月，本集团将其持有的雷沃系列商标无偿给雷沃工程机械使用；2022 年 9 月，本集团将其持有的雷沃系列商标无偿给黑龙江北大荒使用。



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（3） 关联方担保

接受关联方担保

A. 关联方为本集团借款提供的担保参见附注五、21和附注五.32。

B. 关联方为本公司开具应付票据提供担保如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
汇银融资租赁	-	-	-	345,590,000.00

向关联方提供担保

A. 本公司为关联方开具应付票据提供担保如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
汇银融资租赁	-	-	-	355,450,000.00

B. 于2021年7月13日，本公司与潍柴集团、潍柴动力及阿波斯科技签订《增值税留抵或有权益交易之框架协议》，约定本公司从财政和税务部门获得任何存量留抵税额的退还，潍柴集团/潍柴动力应当向阿波斯科技补偿按照约定计算公式计算的金额，潍柴集团按实际退还金额 $\times 39.16\%$ 予以补偿，潍柴动力按实际退还金额 $\times 38.62\%$ 予以补偿。本公司向阿波斯科技提供连带责任保证。根据框架协议约定，增值税存量留抵退税的总金额是99,894.85万元，以实际退还额为准。2022年1月1日至2022年9月30日，本公司已收到部分退税款。潍柴集团、潍柴动力尚未支付上述补偿款项。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（4） 关联方之间的委托贷款

向关联方提供委托贷款

截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

委托人	借款人	期初余额	本期合并范围变化	本期增加	本期偿还	期末余额
本公司	雷沃工程机械	490,000,000.00	-	160,000,000.00	(650,000,000.00)	-
本公司	雷沃北大荒	-	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-
		<u>490,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>160,000,000.00</u>	<u>(651,000,000.00)</u>	<u>-</u>

本公司收取委托贷款利息如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
委托贷款利息收入	<u>8,526,729.53</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述关联方的委托贷款利率根据双方合同约定。

（5） 关联方资金拆借

向关联方拆出资金

截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

	科目	期初余额	本期增加	本期减少	本期余额
汇银融资租赁	其他应收款	486,150,000.00	47,410.00	(486,197,410.00)	-
雷沃工程机械	其他应收款	1,376,179,996.67	613,667,115.03	(1,989,847,111.70)	-
天津雷沃发动机	其他应收款	<u>622,237,845.31</u>	<u>265,971.12</u>	<u>-</u>	<u>622,503,816.43</u>
		<u>2,484,567,841.98</u>	<u>613,980,496.15</u>	<u>(2,476,044,521.70)</u>	<u>622,503,816.43</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（5） 关联方资金拆借（续）

向关联方拆出资金（续）

2021 年

	科目	期初余额	本期合并范围变化	本期增加	本期减少	本期余额
汇银融资租赁	其他应收款	686,150,000.00	-	2,079,051.74	(202,079,051.74)	486,150,000.00
易田科技	其他应收款	24,498,796.36	(24,498,796.36)	-	-	-
雷沃工程机械	其他应收款	-	1,376,179,996.67	-	-	1,376,179,996.67
天津雷沃发动机	其他应收款	-	622,237,845.31	-	-	622,237,845.31
		<u>710,648,796.36</u>	<u>1,973,919,045.62</u>	<u>2,079,051.74</u>	<u>(202,079,051.74)</u>	<u>2,484,567,841.98</u>

2020 年

	科目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
汇银融资租赁	其他应收款	661,100,000.00	319,067,164.00	(294,017,164.00)	666,150,000.00
Arbos Group S. P. A	其他应收款	381,824,823.79	121,896,214.93	(503,721,038.72)	-
易田科技	其他应收款	23,119,799.90	13,489,450.73	(12,110,454.27)	24,498,796.36
		<u>1,066,044,623.69</u>	<u>454,452,829.66</u>	<u>(809,848,656.99)</u>	<u>710,648,796.36</u>

2019 年

	科目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
汇银融资租赁	其他应收款	480,800,000.00	1,264,036,188.61	(1,083,736,188.61)	661,100,000.00
Arbos Group S. P. A	其他应收款	472,036,680.76	373,817,587.55	(464,029,444.52)	381,824,823.79
易田科技	其他应收款	18,394,748.55	26,383,232.54	(21,658,181.19)	23,119,799.90
		<u>971,231,429.31</u>	<u>1,664,237,008.70</u>	<u>(1,569,423,814.32)</u>	<u>1,066,044,623.69</u>

上述向关联方拆出资金收取的利息如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
汇银融资租赁	6,186,468.75	34,650,864.96	29,263,882.76	22,269,811.40
Arbos Group S. P. A	-	-	4,186,186.86	7,972,469.62
易田科技	-	1,030,081.72	1,056,128.72	887,208.81
雷沃工程机械	<u>15,651,890.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>21,838,358.91</u>	<u>35,680,946.68</u>	<u>34,506,198.34</u>	<u>31,129,489.83</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（5） 关联方资金拆借（续）

从关联方拆入资金

2021 年

	科目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
潍柴集团	其他应付款	500,000,000.00	-	(500,000,000.00)	-

2020 年

	科目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
潍柴集团	其他应付款	-	500,000,000.00	-	500,000,000.00
阿波斯科技	其他应付款	386,763.35	119,565,469.80	(119,952,233.15)	-
		386,763.35	619,565,469.80	(119,952,233.15)	500,000,000.00

2019 年

	科目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
马特马克重机	其他应付款	183,023,491.43	-	(183,023,491.43)	-
阿波斯科技	其他应付款	314,609,913.32	168,957,646.23	(483,180,796.20)	386,763.35
		497,633,404.75	168,957,646.23	(666,204,287.63)	386,763.35

上述从关联方拆入资金支付的利息如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
马特马克重机	-	-	-	5,244,442.56
阿波斯科技	-	-	61,977.39	11,598,014.86
	-	-	61,977.39	16,842,457.42

上述关联方资金拆借利率根据双方合同约定。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（6） 关联方资产转让

出售方	购买方	交易内容	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021 年	2020年	2019年
马特马克集团	本公司	商标	-	530,188,679.24	-	-
迈赫机器人	本公司	机器设备	-	4,641,592.92	26,010,442.51	22,709,622.53
本公司	易田科技	办公设备	-	-	6,912.06	-
易田科技	本公司	软件	-	-	-	355,719.34
潍柴重机	零部件分公司	机器设备	485,141.58	-	-	-
林德叉车	本公司	机器设备	676,300.01	-	-	-
凯傲宝骊	本公司	机器设备	4,104,159.27	-	-	-
诸城金德建工	本公司	机器设备	-	443,016.43	334,951.46	-
阿波斯科技	本公司	股权（注1）	-	500,000.00	-	-
本公司	阿波斯科技	股权（注2）	-	-	-	53,547,692.21
本公司	潍柴集团	股权（注3）	-	(31,914,620.07)	-	-
山东蒙沃变速器	本公司	股权（注4）	35,993,061.30	-	-	-
本公司	潍柴集团	股权（注5）	520,038,492.27	-	-	-
潍柴重机	本公司	资产（注6）	72,436,761.53	-	-	-
本公司	阿波斯科技	债权/股权 （注7）	-	-	-	-

注 1：于 2021 年，本公司购买易田科技之股权，参见附注六、2（1）。

注 2：于 2019 年，本公司以现金 690 万欧元和债权 3400 万欧元对 Arbos Group S. P. A 增资，参见附注五、13。

注 3：于 2021 年，本公司处置持有的雷沃工程机械之全部股权，参见附注六、3（2）。

注 4：于 2022 年，本公司购买雷沃传动 32.89% 的股份，参见附注七、1 注 1。

注 5：于 2022 年，本公司处置持有的汇银担保之全部股权，参见附注六、3（1）。

注 6：于 2022 年，本公司购买零部件业务，参见附注六、1。

注 7：于 2020 年 12 月 22 日，阿波斯科技与本公司签署《关于 Arbos Group S. P. A 股权债权债务重组及其持股 100% 子公司 Goldoni S. P. A 进行 CP 清算相关问题之框架协议》，本公司将对 Arbos Group S. P. A 及其子公司的全部股权、债权、债务和本公司持有的阿波斯相关商标以人民币 0 元的价格转让/转移给阿波斯科技，其中债权合计人民币 594,195,837.47 元。阿波斯科技保证 Arbos Group S. P. A 及其子公司不向本公司主张任何债务清偿。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（7）于山重财务的业务

本集团于关联方开具的应付票据

	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
山重财务	<u>1,112,080,800.00</u>	<u>1,040,275,922.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本集团存放于关联方的款项

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
山重财务	<u>2,574,009,823.56</u>	<u>638,746,441.97</u>	<u>589,375,300.00</u>	<u>-</u>

本集团从关联方取得的利息

2021年

	截至2022年9月30 日止9个月期间	2021年	2020年	2019年
山重财务	<u>28,614,410.65</u>	<u>1,107,585.74</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本集团存放于山重财务的存款按中国人民银行规定的金融机构存款利率计算利息。

本集团从关联方取得的借款

截至 2022 年 9 月 30 日止 9 个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	本期余额
山重财务	<u>100,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(100,000,000.00)</u>	<u>-</u>

2021 年

	年初余额	本年增加	本年减少	本年余额
山重财务	<u>2,200,000,000.00</u>	<u>300,000,000.00</u>	<u>(2,400,000,000.00)</u>	<u>100,000,000.00</u>



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（7）于山重财务的业务（续）

本集团从关联方取得的借款（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	本年末余额
山重财务	-	2,200,000,000.00	-	2,200,000,000.00

本集团向关联方支付的利息

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
山重财务	812,500.01	31,955,954.16	-	-

本集团从山重财务取得的借款按中国人民银行规定的金融机构贷款利率计算利息。

（8） 代发薪酬

代付方	承担方	交易内容	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
潍柴集团	本公司	代发薪酬	-	2,310,000.00	-	-

于2021年度，潍柴集团向本公司管理团队及核心员工发放奖金共人民币2,310,000.00元，其中关键管理人员奖金为1,050,000.00元。



十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（9） 其他关联方交易

A. 关键管理人员薪酬

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
关键管理人员薪酬	3,052,685.42	11,002,285.06	10,650,678.58	13,259,091.18

B. 与关联方共同投资

于2019年，本公司对Arbos Group S. P. A之投资参见附注五、12。

于2022年，本公司对潍柴智能科技之投资参见附注五、12。

C. 融资租赁回款

汇银融资租赁为本公司及本集团之子公司雷沃工程机械通过经销商销售的产品提供融资租赁业务，汇银融资租赁和第三方经销商同意对于本集团应收经销商的相关农业装备销售回款及工程机械销售回款，由汇银融资租赁直接支付至本公司或雷沃工程机械。截至2022年9月30日止9个月期间、2021年、2020年及2019年本集团通过该种业务模式收到的回款金额分别为人民币1,322,240,647.80元，人民币2,006,616,393.06元，人民币1,839,329,030.07元及人民币2,221,689,406.35元。

D. 代收代付阿波斯科技与Arbos Group S. P. A外币借款

于2020年3月9日，阿波斯科技提供给Arbos Group S. P. A借款1,500,000.00欧元，通过本公司代收代付。

于2020年7月6日，阿波斯科技提供给Arbos Group S. P. A借款1,000,000.00欧元，通过本公司代收代付。

于2021年9月30日，Arbos Group S. P. A归还阿波斯科技借款1,018,640.50欧元，通过本公司代收代付。

于2020年12月1日，阿波斯科技提供给Arbos Group S. P. A借款3,000,000.00欧元，通过本公司代收代付。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额

（1） 应收账款

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
黑龙江北大荒	68,991,718.94	19,819,917.16	-	-
雷沃工程机械	24,713,787.13	1,235,689.36	6,893,458.47	-
雷沃俄罗斯	8,705,105.33	8,705,105.33	-	-
汇银融资租赁	-	-	3,591,413.06	179,570.65
启星机械股份	393,751.46	-	-	-
五星车辆股份	6,321,068.17	-	-	-
潍柴动力	12,545,540.41	-	51,076.03	510.76
动力扬州柴油机	866,647.24	-	2,293.77	22.94
潍柴重机	3,655,209.39	-	84,653,613.98	4,232,680.70
博杜安动力	76,979.31	-	-	-
潍坊材料成型	1,720.19	-	-	-
潍柴电力设备	203,118.66	-	-	-
潍柴进出口	24,529,221.00	1,226,461.05	-	-
潍柴动力（新加坡）	1,865.44	-	-	-
Shandong Heavy	301,514.49	-	-	-
北汽福田时代领航卡车工厂	128,485.44	-	125,430.74	-
北汽福田股份	-	-	8,157.05	-
	<u>151,435,732.60</u>	<u>30,987,172.90</u>	<u>95,325,443.10</u>	<u>4,412,785.05</u>

	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
马特马克股份	-	-	566,231.50	-
潍柴动力	10,296.87	102.97	-	-
动力扬州柴油机	22,439.66	224.40	-	-
林德液压	339.00	3.39	-	-
潍柴重机	92,343,775.30	-	-	-
潍柴电力设备	-	-	-	-
依兰丰源	-	-	987,160.75	9,871.61
北汽福田时代领航卡车工厂	304,461.38	-	-	-
北汽福田股份	163,483.98	-	-	-
	<u>92,844,796.19</u>	<u>330.76</u>	<u>1,553,392.25</u>	<u>9,871.61</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收款项余额（续）

（2） 预付款项

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
潍柴进出口	-	-	3,050.00	-
凯傲宝骊	604,500.00	-	566,000.00	-
潍柴智能科技	366,150.00	-	-	-
林德叉车	332,806.00	-	-	-
迈赫机器人	-	-	439,142.00	-
	<u>1,303,456.00</u>	<u>-</u>	<u>1,008,192.00</u>	<u>-</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
潍柴进出口	69,623.85	-	69,432.95	-
迈赫机器人	1,692,000.00	-	8,445,600.00	-
	<u>1,761,623.85</u>	<u>-</u>	<u>8,515,032.95</u>	<u>-</u>

（3） 其他应收款

	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
汇银融资租赁	-	-	1,001,290,626.89	-
潍柴集团	520,038,492.27	-	135,675,380.00	-
雷沃工会	12,701,674.36	-	12,376,866.53	-
天津雷沃发动机	622,503,816.43	622,503,816.43	622,237,845.31	622,237,845.31
雷沃工程机械	-	-	1,390,422,223.60	-
五星车辆股份	328,711.98	-	-	-
	<u>1,155,572,695.04</u>	<u>622,503,816.43</u>	<u>3,162,002,942.33</u>	<u>622,237,845.31</u>
	2020年12月31日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Arbos Group S.P.A	-	-	381,974,767.93	381,974,767.93
GOLDONI S.P.A	-	-	95,498,596.77	95,498,596.77
汇银融资租赁	1,517,544,772.85	-	1,163,295,770.98	-
易田科技	27,079,713.00	-	23,122,160.00	-
潍柴集团	148,000,000.00	-	-	-
雷沃工会	12,234,578.06	-	12,062,019.08	-
	<u>1,704,859,063.91</u>	<u>-</u>	<u>1,675,953,314.76</u>	<u>477,473,364.70</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应付款项余额

（1） 应付账款

	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
潍柴动力	338,536,735.40	13,966,655.59	2,500.71	-
潍柴进出口	-	-	282,903.40	-
迈赫机器人	-	1,346,970.77	13,584,782.18	2,441,963.54
山东蒙沃变速器	-	1,263,696.67	2,812,360.96	3,081,570.65
潍柴青州传控	1,599,138.29	3,066,771.49	500,717.19	1,290,129.76
林德液压	-	-	300.00	-
启星机械股份	970,572.84	-	-	-
山推股份	126,798.92	39,755,800.63	32,572,254.28	19,270,025.01
易田科技	-	-	-	2,722,270.20
天津雷沃发动机	4,670.53	4,670.53	-	-
雷沃工程机械	2,410,811.33	-	-	-
五星车辆股份	1,222,615.00	-	-	-
重汽济南橡塑件	327,004.66	-	-	-
重汽大同齿轮	644,611.92	-	-	-
山东宇泰	547,483.59	-	-	-
诸城昌兴机械	608,338.53	1,010,308.19	740,337.34	840,512.64
诸城金德建工	-	708,149.00	43,855.00	-
重汽青岛重工	-	-	20,846.00	-
Arbos Group S. P. A	-	-	-	567,323.37
GOLDONI S. P. A	-	-	-	1,529,514.74
山推结构件	9,458.48	20,295,594.67	13,763,819.80	8,559,833.25
山推进出口	-	43,924.00	572,400.00	-
	<u>347,008,239.49</u>	<u>81,462,541.54</u>	<u>64,897,076.86</u>	<u>40,303,143.16</u>

（2） 其他应付款

	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
阿波斯科技	-	-	89,837,570.92	41,580,805.80
Arbos Group S. P. A	-	-	-	386,763.35
马特马克股份	-	-	-	640,641.75
天津斗山发动机	-	-	10,152.17	10,152.17
马特马克动力导航	-	-	-	7,104.00
易田科技	-	-	-	60,000.00
汇银融资租赁	-	-	-	22,808,008.39
潍柴集团	-	1,447,510.43	506,126,470.83	-
五星车辆股份	117,402,464.99	-	-	-
潍柴重机	22,243,964.01	2,903,182.06	-	-
迈赫机器人	-	-	-	1,277,493.67
	<u>139,646,429.00</u>	<u>4,350,692.49</u>	<u>595,974,193.92</u>	<u>66,770,969.13</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
已签约但未拨备 资本承诺	313,867,667.25	95,462,121.71	19,100,715.28	35,883,443.20

2. 或有事项

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
未决诉讼	22,156,201.81	6,015,172.62	5,775,968.27	14,004,622.69
对外担保	1,117,107,439.12	2,374,191,522.95	2,697,918,131.55	2,346,156,130.00
	1,139,263,640.93	2,380,206,695.57	2,703,694,099.82	2,360,160,752.69

十二、资产负债表日后事项

于2022年10月20日，山东重工以《关于潍柴控股集团有限公司公开挂牌转让持有的潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司9.5%国有股权处置方案的批复》同意潍柴集团将持有的本公司10,885万股股份通过产权交易市场公开转让，每股转让底价为8.36元。于2022年11月17日，潍柴集团与受让方中央企业乡村产业投资基金股份有限公司等联合购买体签订产权交易合同，潍柴集团将持有的本公司10,885万股股份以人民币909,986,000元转让给央企乡村投资基金、欠发达地区发展基金、鲁信智农基金、中民基金、垦拓基金、锦秋基金等联合购买体。于2022年11月22日，山东产权交易中心出具《产权交易凭证》。本次股权转让后，潍柴动力持有本公司61.098%股份，潍柴集团持有本公司27.262%股份。

于2022年11月10日，本公司2022年第二十二次董事会审议通过《关于公司拟与关联方投资设立公司的议案》，本公司拟与潍柴集团、潍柴动力分别出资人民币人民币45,000,000.00元、人民币45,000,000.00元和人民币10,000,000.00元，共同出资设立潍柴（青岛）智慧重工有限公司（以下简称“潍柴青岛重工”），本公司持股45%。于2022年12月24日，本公司2022年第二十六次董事会审议通过《关于对潍柴（青岛）智慧重工有限公司增资的议案》，拟对潍柴青岛重工增资人民币5亿元，由本公司与潍柴集团、潍柴动力按照原持股比例同比例增资，本公司增资人民币225,000,000.00元。截至2022年12月30日，本公司实际出资人民币270,000,000.00元。

于2022年11月9日，由于1名股权激励对象因公调离本公司，经股权激励方案管理委员会决议并向本公司董事会备案，该激励对象将所持股份分别转让给本公司其他员工，本公司自然人股东由135名变更为136名。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十二、资产负债表日后事项（续）

于2022年12月12日，本公司2022年第二十五次董事会审议通过《关于公司利润分配方案的议案》，以截至2022年11月22日的股东名册列示公司全体股东的持股数量为基数，向全体股东每股派发现金红利人民币0.3676元（含税），共计派发现金红利人民币421,182,333.20元（含税）。于2022年12月15日，本公司2022年第十三次股东大会审议通过该方案，并于2022年12月31日前完成。

于2023年2月23日，由于1名股权激励对象因公调离本公司，经股权激励方案管理委员会决议并向本公司董事会备案，该激励对象将所持股份分别转让给本公司其他员工，本公司自然人股东由136名变更为135名。

十三、其他重要事项

1. 终止经营

如附注六、3和4所述，雷沃工程机械、五星车辆分公司等分为终止经营。

上述公司的损益如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
收入	1,214,178,862.84	5,630,649,534.43	5,885,143,081.43	6,214,436,093.18
成本费用	1,241,931,289.05	5,928,632,173.57	5,711,584,212.24	6,261,388,234.48
利润总额	(27,752,426.21)	(297,982,639.14)	173,558,869.19	(46,952,141.30)
所得税费用	11,602,795.71	(6,623,913.68)	(293,634.14)	(111,282.55)
净利润	(39,355,221.92)	(291,358,725.46)	173,852,503.33	(46,840,858.75)
其中：归属于母公司股东的终止 经营净利润	(39,355,221.92)	(291,358,725.46)	173,852,503.33	(46,840,858.75)
处置收益	-	566,197,412.44	-	-
终止经营净利润	(39,355,221.92)	274,838,686.98	173,852,503.33	(46,840,858.75)

上述公司的现金流量如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
经营活动产生的现金流量净额	3,034,511.68	368,547,878.29	(227,612,937.68)	123,022,601.63
投资活动产生的现金流量净额	(740,928.98)	(32,262,290.56)	(24,933,181.51)	(22,636,056.93)
筹资活动产生的现金流量净额	-	(282,929,396.79)	197,542,392.22	(98,346,099.67)



十三、其他重要事项（续）

2. 分部报告

经营分部

报告分部的确定依据与会计政策：

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，将本集团的经营业务划分为两个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了两个报告分部，分别为农业装备、工程机械及其他。这些报告分部是以产品和服务为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务如下：

- （1）农业装备分部从事农业机械的研发、生产和销售；
- （2）工程机械及其他分部主要从事工程机械、车辆等研发、生产和销售。

经营分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

截至2022年9月30日止9个月

	农业装备	工程机械及其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	12,854,406,786.06	1,329,483,225.55	(13,333,814.28)	14,170,556,197.33
分部间交易收入	1,345,545,680.14	24,010,035.61	(1,369,555,715.75)	-
对合营企业和联营企业				
的投资收益	(12,429,420.36)	-	-	(12,429,420.36)
信用减值损失	(3,230,275.41)	605,702.81	3,156,921.24	532,348.64
资产减值损失	(31,236,875.03)	2,114,759.98	-	(29,122,115.05)
折旧费和摊销费	98,891,534.37	20,580,138.16	-	119,471,672.53
利润总额	873,128,668.15	(27,000,102.43)	(42,952,827.23)	803,175,738.49
所得税费用	70,212,394.07	16,212,304.66	3,556,934.49	89,981,633.22
资产总额	17,183,284,427.88	-	(495,378,032.58)	16,687,906,395.30
负债总额	14,621,271,121.17	526,688.01	(375,590,903.34)	14,246,206,905.84



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十三、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2021年

	农业装备	工程机械及其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	11,542,160,151.29	5,697,720,267.38	(24,303,213.06)	17,215,577,205.61
分部间交易收入	1,643,024,243.67	120,197,115.90	(1,763,221,359.57)	-
对合营企业和联营企业				
的投资收益	(7,010,810.61)	-	-	(7,010,810.61)
信用减值损失	180,307,750.68	86,875,273.64	301,038.85	267,484,063.17
资产减值损失	80,307,460.92	5,487,396.11	(500,000.00)	85,294,857.03
折旧费和摊销费	140,300,016.88	97,158,819.07	-	237,458,835.95
利润总额	779,879,218.58	(340,506,374.68)	604,803,154.71	1,044,175,998.61
所得税费用	(104,260,258.24)	(3,971,645.36)	(82,371,235.36)	(190,603,138.96)
资产总额	15,996,366,429.80	1,734,280,241.70	(1,384,755,507.08)	16,345,891,164.42
负债总额	13,724,083,234.47	900,046,041.34	(755,878,008.43)	13,868,251,267.38

2020年

	农业装备	工程机械及其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	8,553,710,369.07	5,108,718,003.06	(8,369,343.33)	13,654,059,028.80
分部间交易收入	1,122,993,966.73	1,106,408,435.25	(2,229,402,401.98)	-
对合营企业和联营企业				
的投资收益	1,909,292.49	-	-	1,909,292.49
信用减值损失	254,587,471.61	(42,096,485.27)	(67,637,571.14)	144,853,415.20
资产减值损失	17,632,070.60	(12,439,522.87)	-	5,192,547.73
折旧费和摊销费	150,262,585.58	123,919,048.87	-	274,181,634.45
利润总额	160,655,889.34	(34,752,481.40)	76,525,156.22	202,428,564.16
所得税费用	103,656,599.35	5,935,982.61	11,052,416.29	120,644,998.25
资产总额	12,431,346,704.38	4,713,564,841.48	(3,069,945,732.40)	14,074,965,813.46
负债总额	10,152,628,236.69	4,779,194,176.45	(2,904,295,772.44)	12,027,526,640.70

2019年

	农业装备	工程机械及其他	调整和抵销	合计
对外交易收入	7,341,484,338.24	5,090,677,452.02	2,552,561.34	12,434,714,351.60
分部间交易收入	1,107,124,989.29	2,080,980,995.27	(3,188,105,984.56)	-
对合营企业和联营企业				
的投资收益	2,197,644.96	-	-	2,197,644.96
信用减值损失	298,175,593.97	41,087,993.06	(83,742,592.33)	255,520,994.70
资产减值损失	89,772,974.16	42,065,394.70	(779,490.79)	131,058,878.07
折旧费和摊销费	148,239,223.50	129,909,737.22	-	278,148,960.72
利润总额	(269,487,413.34)	(354,090,129.84)	84,890,552.47	(538,686,990.71)
所得税费用	(70,277,200.90)	1,078,663.14	11,045,498.45	(58,153,039.31)
资产总额	11,099,468,363.75	4,995,622,101.34	(3,197,302,851.96)	12,897,787,613.13
负债总额	8,978,632,072.53	4,989,012,227.73	(2,932,436,563.73)	11,035,207,736.53



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十三、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
农业装备	12,797,608,432.71	11,252,728,563.19	7,314,193,519.78	5,779,618,023.84
工程机械及其他	1,372,947,764.62	5,962,848,642.42	6,339,865,509.02	6,655,096,327.76
	<u>14,170,556,197.33</u>	<u>17,215,577,205.61</u>	<u>13,654,059,028.80</u>	<u>12,434,714,351.60</u>

地理信息

对外交易收入

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
中国大陆	13,462,658,615.24	15,810,314,324.08	12,778,697,280.34	11,435,274,711.52
中国大陆以外	707,897,582.09	1,405,262,881.53	875,361,748.46	999,439,640.08
	<u>14,170,556,197.33</u>	<u>17,215,577,205.61</u>	<u>13,654,059,028.80</u>	<u>12,434,714,351.60</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
中国大陆	2,055,573,886.28	2,387,787,075.78	3,057,603,459.91	2,698,149,936.56
中国大陆以外	-	-	-	-
	<u>2,055,573,886.28</u>	<u>2,387,787,075.78</u>	<u>3,057,603,459.91</u>	<u>2,698,149,936.56</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

对主要客户的依赖程度

本集团无收入占比超过10%的客户。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	778,722,646.73	266,570,635.11	602,816,706.86	776,049,897.13
1至2年	48,448,250.51	143,125,586.26	156,711,746.17	167,239,412.07
2至3年	63,028,246.80	58,428,051.72	57,611,446.04	194,265,460.66
3至4年	34,510,252.80	35,629,069.00	141,929,081.93	162,223,207.51
4至5年	48,671,389.09	124,628,320.84	130,877,337.16	84,689,144.46
5年以上	222,995,450.72	172,822,056.18	82,986,958.99	13,603,042.35
	<u>1,196,376,236.65</u>	<u>801,203,719.11</u>	<u>1,172,933,277.15</u>	<u>1,398,070,164.18</u>
减：应收账款坏账准备	<u>465,884,705.93</u>	<u>467,957,250.40</u>	<u>390,046,521.26</u>	<u>341,545,345.87</u>
	<u>730,491,530.72</u>	<u>333,246,468.71</u>	<u>782,886,755.89</u>	<u>1,056,524,818.31</u>

按信用损失准备计提方法分析如下：

	2022年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	551,824,047.57	46.12	416,113,318.22	75.41	135,710,729.35
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	644,552,189.08	53.88	49,771,387.71	7.72	594,780,801.37
	1,196,376,236.65	100.00	465,884,705.93		730,491,530.72
	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	552,482,723.40	68.96	433,601,322.47	78.48	118,881,400.93
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	248,720,995.71	31.04	34,355,927.93	13.81	214,365,067.78
	801,203,719.11	100.00	467,957,250.40		333,246,468.71



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用损失准备计提方法分析如下：（续）

	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	610,677,728.59	52.06	336,081,574.71	55.03	274,596,153.88
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	562,255,548.56	47.94	53,964,946.55	9.60	508,290,602.01
	<u>1,172,933,277.15</u>	<u>100.00</u>	<u>390,046,521.26</u>		<u>782,886,755.89</u>
	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	448,441,273.76	32.08	230,910,655.66	51.49	217,530,618.10
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	949,628,890.42	67.92	110,634,690.21	11.65	838,994,200.21
	<u>1,398,070,164.18</u>	<u>100.00</u>	<u>341,545,345.87</u>		<u>1,056,524,818.31</u>

于2022年9月30日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
雷沃北大荒	68,636,565.44	19,819,917.16	28.88	风险类
邯郸市永盛农机有限公司	40,884,703.26	40,154,703.26	98.21	涉诉类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,465,901.63	31,405,901.63	99.81	涉诉类
鹰潭市福神汽贸有限公司	28,694,627.86	21,954,627.86	76.51	涉诉类
河南恒顺农业机械有限公司	27,685,696.95	27,605,696.95	99.71	涉诉类
其他	<u>354,456,552.43</u>	<u>275,172,471.36</u>	<u>77.63</u>	风险类/涉诉类
	<u>551,824,047.57</u>	<u>416,113,318.22</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
雷沃北大荒	101,968,368.65	29,989,607.08	29.41	风险类
邯郸市永盛农机有限公司	32,516,720.64	31,786,720.65	97.76	涉诉类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,456,901.63	31,456,900.01	100.00	涉诉类
河南恒顺农业机械有限公司	27,685,696.95	27,605,696.95	99.71	涉诉类
依安县鑫鑫农机有限责任公司	15,381,922.17	14,712,357.28	95.65	涉诉类
其他	343,473,113.36	298,050,040.50	86.78	风险类/涉诉类
	<u>552,482,723.40</u>	<u>433,601,322.47</u>		

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
雷沃北大荒	95,180,764.07	30,103,771.64	31.63	风险类
邯郸市永盛农机有限公司	42,017,248.13	28,242,171.67	67.22	涉诉类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,456,901.63	29,489,603.49	93.75	涉诉类
河南恒顺农业机械有限公司	27,693,836.95	27,305,002.95	98.60	涉诉类
鄂尔多斯市和鑫农机有限责任公司	22,864,178.05	2,962,075.01	12.96	诉讼类
其他	391,464,799.76	217,978,949.95	55.68	风险类/涉诉类
	<u>610,677,728.59</u>	<u>336,081,574.71</u>		

于2019年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
雷沃北大荒	90,650,928.65	15,750,408.41	17.37	风险类
邯郸市永盛农机有限公司	42,458,024.19	14,975,505.22	35.27	涉诉类
鄂尔多斯市和鑫农机有限责任公司	32,701,584.05	6,000,000.00	18.35	涉诉类
连云港市雷沃农机销售有限公司	31,456,901.63	16,900,000.00	53.72	涉诉类
河南恒顺农业机械有限公司	29,549,565.11	21,748,159.37	73.60	涉诉类
其他	221,624,270.13	155,536,582.66	70.18	风险类/涉诉类
	<u>448,441,273.76</u>	<u>230,910,655.66</u>		



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

2022年9月30日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	577,935,788.43	4.08	23,576,456.09
1至2年	33,648,242.47	19.67	6,619,787.79
2至3年	18,484,590.97	42.68	7,889,853.11
3至4年	7,683,421.91	72.15	5,543,549.83
4至5年	6,303,443.30	89.55	5,645,038.89
5年以上	496,702.00	100.00	496,702.00
	<u>644,552,189.08</u>		<u>49,771,387.71</u>
2021年12月31日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	131,831,309.40	4.38	5,775,888.79
1至2年	95,206,617.89	20.13	19,162,079.90
2至3年	18,097,111.24	37.65	6,814,029.73
3至4年	2,260,336.16	61.44	1,388,857.04
4至5年	566,260.00	80.48	455,711.45
5年以上	759,361.02	100.00	759,361.02
	<u>248,720,995.71</u>		<u>34,355,927.93</u>
2020年12月31日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	441,766,091.01	3.48	15,366,836.03
1至2年	67,827,381.95	19.44	13,182,370.30
2至3年	23,243,569.13	35.13	8,165,665.24
3至4年	24,976,114.45	55.88	13,956,730.95
4至5年	4,442,392.02	74.13	3,293,344.03
	<u>562,255,548.56</u>		<u>53,964,946.55</u>
2019年12月31日			
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
1年以内	689,769,465.68	3.92	27,039,207.85
1至2年	102,115,834.46	20.12	20,541,386.37
2至3年	95,257,363.97	31.94	30,420,562.39
3至4年	42,187,690.91	44.78	18,892,080.26
4至5年	17,403,211.86	62.32	10,846,129.80
5年以上	2,895,323.54	100.00	2,895,323.54
	<u>949,628,890.42</u>		<u>110,634,690.21</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	467,957,250.40	390,046,521.26	341,545,345.87	322,392,987.56
本年/期计提	1,577,754.50	87,026,357.07	78,190,504.85	37,303,163.73
本年/期转销	(3,211,306.33)	(9,115,627.93)	(29,689,329.46)	(18,150,805.42)
分立的影响	(438,992.64)	-	-	-
年/期末余额	<u>465,884,705.93</u>	<u>467,957,250.40</u>	<u>390,046,521.26</u>	<u>341,545,345.87</u>

于2022年9月30日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	期末余额	占比余额比例（%）	坏账准备
雷沃北大荒	关联方	68,636,565.44	5.74	19,819,917.16
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	40,884,703.26	3.42	40,154,703.26
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,456,901.63	2.63	31,456,900.01
鹰潭市福神汽贸有限公司	第三方	28,694,627.86	2.40	21,954,627.86
河南恒顺农业机械有限公司	第三方	27,685,696.95	2.31	27,605,696.95
		<u>197,358,495.14</u>	<u>16.50</u>	<u>140,991,845.24</u>

于2021年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	占比余额比例（%）	坏账准备
雷沃北大荒	关联方	101,968,368.65	12.73	29,989,607.08
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	32,516,720.64	4.06	31,786,720.65
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,456,901.63	3.93	31,456,900.01
河南恒顺农业机械有限公司	第三方	27,685,696.95	3.46	27,605,696.95
内蒙古星光煤炭集团有限责任公司	第三方	21,014,685.41	2.62	2,987,052.62
		<u>214,642,373.28</u>	<u>26.80</u>	<u>123,825,977.31</u>

于2020年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	占比余额比例（%）	坏账准备
雷沃北大荒	关联方	95,180,764.07	8.11	30,103,771.64
内蒙古星光煤炭集团有限责任公司	第三方	45,960,503.39	3.92	836,025.17
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	42,017,248.13	3.58	28,242,171.67
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,456,901.63	2.68	29,489,603.49
中铁隧道股份有限公司	第三方	28,039,823.68	2.39	1,575,512.40
		<u>242,655,240.90</u>	<u>20.68</u>	<u>90,247,084.37</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2019年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	与本公司关系	年末余额	占比余额比例（%）	坏账准备
雷沃北大荒	关联方	90,650,928.65	6.48	15,750,408.41
内蒙古星光煤炭集团有限责任公司	第三方	44,639,871.07	3.19	533,993.55
邯郸市永盛农机有限公司	第三方	42,458,024.19	3.04	14,975,505.22
鄂尔多斯市和鑫农机有限责任公司	第三方	32,701,584.05	2.34	6,000,000.00
连云港市雷沃农机销售有限公司	第三方	31,456,901.63	2.25	16,900,000.00
		<u>241,907,309.59</u>	<u>17.30</u>	<u>54,159,907.18</u>

2. 其他应收款

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收股利	-	67,097,905.48	30,489,795.92	30,489,795.92
其他应收款	<u>543,643,448.42</u>	<u>2,081,515,213.07</u>	<u>2,687,641,701.56</u>	<u>2,453,961,329.72</u>
	<u>543,643,448.42</u>	<u>2,148,613,118.55</u>	<u>2,718,131,497.48</u>	<u>2,484,451,125.64</u>

应收股利

公司名称	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
山东蒙沃变速器	-	34,216,326.53	30,489,795.92	30,489,795.92
雷沃传动	-	32,881,578.95	-	-
合计	<u>-</u>	<u>67,097,905.48</u>	<u>30,489,795.92</u>	<u>30,489,795.92</u>

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1年以内	585,557,819.22	1,424,006,445.74	2,353,218,914.83	2,732,595,697.18
1至2年	42,838,978.54	700,025,935.97	448,093,192.92	633,569,910.43
2至3年	105,024,710.35	218,894,782.81	415,330,652.43	183,607,661.61
3至4年	108,108,196.50	433,168,717.12	145,466,447.55	7,320,206.61
4至5年	369,562,162.05	92,615,798.54	7,227,122.61	7,329,838.32
5年以上	98,358,462.67	15,792,274.12	8,905,994.21	1,771,663.69
	<u>1,309,450,329.33</u>	<u>2,884,503,954.30</u>	<u>3,378,242,324.55</u>	<u>3,566,194,977.84</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>765,806,880.91</u>	<u>802,988,741.23</u>	<u>690,600,622.99</u>	<u>1,112,233,648.12</u>
	<u>543,643,448.42</u>	<u>2,081,515,213.07</u>	<u>2,687,641,701.56</u>	<u>2,453,961,329.72</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
关联方往来	1,181,980,282.52	2,693,716,473.58	3,160,383,752.42	2,598,729,394.11
单位往来	112,580,340.00	182,577,515.00	209,900,866.29	954,355,628.20
保证金及押金	9,692,958.30	1,724,938.30	1,649,403.97	4,180,468.79
备用金	3,624,197.46	3,150,729.66	3,600,751.88	5,644,025.66
其他	1,572,551.05	3,334,297.76	2,707,549.99	3,285,461.08
	<u>1,309,450,329.33</u>	<u>2,884,503,954.30</u>	<u>3,378,242,324.55</u>	<u>3,566,194,977.84</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
期初余额	595,275.21	-	802,393,466.02	802,988,741.23
本期分立的影响	(89,445.43)	-	(39,059,269.84)	(39,148,715.27)
本期计提	1,013,993.72	-	958,161.64	1,972,155.36
本期转回	(5,000.00)	-	(300.41)	(5,300.41)
期末余额	<u>1,514,823.50</u>	<u>-</u>	<u>764,292,057.41</u>	<u>765,806,880.91</u>

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	317,859.99	-	690,282,763.00	690,600,622.99
本年计提	297,628.81	-	112,128,767.82	112,426,396.63
本年转回	(20,213.59)	-	(18,064.80)	(38,278.39)
年末余额	<u>595,275.21</u>	<u>-</u>	<u>802,393,466.02</u>	<u>802,988,741.23</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	27,760.10	-	1,112,205,888.02	1,112,233,648.12
本年计提	297,299.89	-	172,337,646.97	172,634,946.86
本年转销	(7,200.00)	-	(594,260,771.99)	(594,267,971.99)
年末余额	317,859.99	-	690,282,763.00	690,600,622.99

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 （整个存续期 预期信用损失）	合计
年初余额	27,760.10	-	855,574,901.77	855,602,661.87
本年计提	-	-	256,630,986.25	256,630,986.25
年末余额	27,760.10	-	1,112,205,888.02	1,112,233,648.12

于2022年9月30日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占余额 比例（%）	性质	账龄	坏账准备
天津雷沃发动机	622,497,152.43	47.54	关联方往来	1年至5年以上	622,497,152.43
山东重工	520,038,492.27	39.71	关联方往来	1年以内	-
潍坊凤凰山国有资本投资运营 管理有限公司	104,500,000.00	7.98	单位往来	4至5年	104,500,000.00
山东易田网络科技有限公司	26,531,649.96	2.03	关联方往来	1至4年	26,531,649.96
黑龙江省农业机械化技术推广总站	8,420,000.00	0.64	单位往来	1年以内	-
	1,281,987,294.66	97.90			753,528,802.39



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额 比例（%）	性质	账龄	坏账准备
雷沃工程机械	1,389,205,934.31	48.16	关联方往来	1年以内至2年	-
天津雷沃发动机	622,231,180.31	21.57	关联方往来	1至5年	622,231,180.31
汇银融资租赁	486,150,000.00	16.85	关联方往来	1年以内至3年	-
潍柴集团	135,675,380.00	4.70	关联方往来	1至2年	-
潍坊凤凰山国有资本投资运营 管理有限公司	104,500,000.00	3.62	单位往来	3至4年	104,500,000.00
	<u>2,737,762,494.62</u>	<u>94.90</u>			<u>726,731,180.31</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额 比例（%）	性质	账龄	坏账准备
雷沃工程机械	1,675,510,057.66	49.60	关联方往来	1年以内	-
汇银融资租赁	754,613,814.54	22.34	关联方往来	1年以内至2年	-
天津雷沃发动机	569,330,177.91	16.85	关联方往来	1至4年	569,330,177.91
潍柴集团	148,000,000.00	4.38	关联方往来	1年以内	-
潍坊凤凰山国有资本投资运营 管理有限公司	104,500,000.00	3.09	单位往来	2至3年	104,500,000.00
	<u>3,251,954,050.11</u>	<u>96.26</u>			<u>673,830,177.91</u>

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占余额 比例（%）	性质	账龄	坏账准备
雷沃工程机械	1,495,321,157.68	41.93	关联方往来	1年以内	-
汇银融资租赁	665,265,144.09	18.65	关联方往来	1至5年	-
天津雷沃发动机	516,026,040.48	14.47	关联方往来	1至3年	516,026,040.48
ARBOS GROUP S. P. A.	381,889,758.31	10.71	关联方往来	1年以内至2年	381,889,758.31
诸城市财政局	171,299,357.50	4.80	单位往来	1至2年/4年以上	6,740,500.00
	<u>3,229,801,458.06</u>	<u>90.56</u>			<u>904,656,298.79</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
按成本法核算				
- 子公司	148,893,061.30	629,216,000.00	1,668,824,717.76	1,668,824,717.76
按权益法核算				
- 联营企业	35,709,053.21	22,122,073.72	31,805,772.25	83,444,171.97
	184,602,114.51	651,338,073.72	1,700,630,490.01	1,752,268,889.73
减：减值准备	5,500,000.00	21,816,000.00	1,061,424,717.76	1,114,972,409.97
	179,102,114.51	629,522,073.72	639,205,772.25	637,296,479.76

长期股权投资减值准备变动如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
年/期初余额	21,816,000.00	1,061,424,717.76	1,114,972,409.97	1,061,424,717.76
本年/期计提	-	500,000.00	-	53,547,692.21
本年/期处置	-	(1,040,108,717.76)	(53,547,692.21)	-
分立的影响	(16,316,000.00)	-	-	-
年/期末余额	5,500,000.00	21,816,000.00	1,061,424,717.76	1,114,972,409.97

（1）对子公司投资变动如下：

截至2022年9月30日止9个月期间

	持股比例 (%)	期初余额	本期增/(减)	期末余额	期末减值准备
雷沃国贸	100	43,000,000.00	-	43,000,000.00	-
雷沃物流	100	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
雷沃传动(注1)	100	51,000,000.00	35,993,061.30	86,993,061.30	-
易田科技	100	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00
宝鼎检测	71.43	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合创智能科技	69.50	11,400,000.00	-	11,400,000.00	-
雷沃北大荒(注2)	-	13,400,000.00	(13,400,000.00)	-	-
雷沃俄罗斯(注2)	-	2,916,000.00	(2,916,000.00)	-	-
汇银担保(注3)	-	500,000,000.00	(500,000,000.00)	-	-
天津雷沃发动机(注2)	-	-	-	-	-
		629,216,000.00	(480,322,938.70)	148,893,061.30	5,500,000.00



十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（1）对子公司投资变动如下：（续）

截至2022年9月30日止9个月期间（续）

注 1：于 2022 年，本公司购买雷沃传动 32.89%股权，参见附注七、1 注 1。

注 2：如附注六、4（1）所述，本公司于 2022 年完成派生分立，该等股权分立至启星股份公司。

注 3：如附注六、3（1）所述，本公司于 2022 年将持有的汇银担保的股权转让给潍柴集团。

2021年

	持股比例 (%)	年初余额	本年增/(减)	年末余额	年末减值准备
雷沃国贸	100	43,000,000.00	-	43,000,000.00	-
雷沃物流	100	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
雷沃传动	67.11	51,000,000.00	-	51,000,000.00	-
易田科技（注1）	100	-	500,000.00	500,000.00	500,000.00
宝鼎检测	100	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合创智能科技	69.50	11,400,000.00	-	11,400,000.00	-
雷沃北大荒	67	13,400,000.00	-	13,400,000.00	13,400,000.00
雷沃俄罗斯	100	2,916,000.00	-	2,916,000.00	2,916,000.00
汇银担保	100	500,000,000.00	-	500,000,000.00	-
雷沃工程机械（注2）	-	1,040,108,717.76	(1,040,108,717.76)	-	-
天津雷沃发动机（注3）	100	-	-	-	-
		<u>1,668,824,717.76</u>	<u>(1,039,608,717.76)</u>	<u>629,216,000.00</u>	<u>21,816,000.00</u>

注 1：如附注六、2（1）所述，本公司于 2021 年 11 月购买了阿波斯科技持有的易田科技 100%股权。

注 2：如附注六、3（2）所述，本公司于 2021 年将持有的雷沃工程机械股权转让给潍柴集团。

注 3：于 2018 年 12 月，本公司以人民币 44,074,400.00 元购买天津雷沃发动机 100%股权。于 2021 年 12 月 24 日，法院受理天津雷沃发动机的破产申请。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（1）对子公司投资变动如下：（续）

2020年

	持股比例 (%)	年初余额	本年增加	年末余额	年末减值准备
雷沃国贸	100	43,000,000.00	-	43,000,000.00	-
雷沃物流	100	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
雷沃传动	67.11	51,000,000.00	-	51,000,000.00	-
宝鼎检测	100	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合创智能科技	77.02	11,400,000.00	-	11,400,000.00	-
雷沃北大荒	67	13,400,000.00	-	13,400,000.00	13,400,000.00
雷沃俄罗斯	100	2,916,000.00	-	2,916,000.00	2,916,000.00
汇银担保	100	500,000,000.00	-	500,000,000.00	-
雷沃工程机械	100	1,040,108,717.76	-	1,040,108,717.76	1,040,108,717.76
天津雷沃发动机	100	-	-	-	-
		<u>1,668,824,717.76</u>	<u>-</u>	<u>1,668,824,717.76</u>	<u>1,061,424,717.76</u>

2019年

	持股比例 (%)	年初余额	本年增/(减)	年末余额	年末减值准备
雷沃国贸	100	43,000,000.00	-	43,000,000.00	-
雷沃物流	100	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
雷沃传动	67.11	51,000,000.00	-	51,000,000.00	-
宝鼎检测	100	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00
合创智能科技	77.02	11,400,000.00	-	11,400,000.00	-
雷沃北大荒	67	13,400,000.00	-	13,400,000.00	13,400,000.00
雷沃俄罗斯	100	2,916,000.00	-	2,916,000.00	2,916,000.00
汇银担保	100	500,000,000.00	-	500,000,000.00	-
雷沃工程机械	100	1,040,108,717.76	-	1,040,108,717.76	1,040,108,717.76
天津雷沃发动机	100	-	-	-	-
诸城雷沃科技有限公司 （注）	-	10,000,000.00	(10,000,000.00)	-	-
		<u>1,678,824,717.76</u>	<u>(10,000,000.00)</u>	<u>1,668,824,717.76</u>	<u>1,061,424,717.76</u>

注：于 2019 年 12 月 23 日，诸城雷沃科技有限公司予以注销。

（2）对联营企业投资变动参见附注五、12。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	截至2022年9月30日止9个月期间		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农业装备	12,582,784,100.98	11,068,686,170.13	11,162,757,467.23	9,530,867,464.82
车辆	1,181,837,140.62	1,104,049,211.73	2,248,217,545.10	2,203,762,546.24
其他业务：				
零部件	8,651,078.07	8,361,227.11	-	-
材料销售及其他	41,152,330.98	15,631,323.09	70,612,194.87	12,125,471.14
	<u>13,814,424,650.65</u>	<u>12,196,727,932.06</u>	<u>13,481,587,207.20</u>	<u>11,746,755,482.20</u>
	2020年		2019年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
农业装备	7,187,756,871.39	6,274,613,946.73	5,662,379,672.74	4,793,587,792.68
工程机械	1,128,931,338.32	1,050,905,098.85	1,399,966,723.97	1,353,589,801.38
车辆	2,382,334,585.54	2,176,667,442.91	2,452,822,211.84	2,208,771,052.78
其他业务：				
材料销售及其他	39,853,411.40	10,233,331.17	98,507,921.63	56,416,169.54
	<u>10,738,876,206.65</u>	<u>9,512,419,819.66</u>	<u>9,613,676,530.18</u>	<u>8,412,364,816.38</u>

营业收入列示如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
与客户之间的合同产生的收入	13,813,962,670.57	13,478,865,446.16	10,738,015,953.25	9,612,690,789.86
其他	<u>461,980.08</u>	<u>2,721,761.04</u>	<u>860,253.40</u>	<u>985,740.32</u>
	<u>13,814,424,650.65</u>	<u>13,481,587,207.20</u>	<u>10,738,876,206.65</u>	<u>9,613,676,530.18</u>



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
主要经营地区				
中国大陆	13,680,921,648.20	13,177,025,647.39	10,531,302,723.55	9,206,434,605.74
境外	133,041,022.37	301,839,798.77	206,713,229.70	406,256,184.12
	<u>13,813,962,670.57</u>	<u>13,478,865,446.16</u>	<u>10,738,015,953.25</u>	<u>9,612,690,789.86</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入				
销售商品合同	<u>13,813,962,670.57</u>	<u>13,478,865,446.16</u>	<u>10,738,015,953.25</u>	<u>9,612,690,789.86</u>

当年确认的包括在合同负债/预收款项年初账面价值中的收入如下：

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年
销售商品	<u>1,940,790,443.06</u>	<u>1,329,259,188.32</u>	<u>740,224,756.35</u>

5. 投资收益

	截至2022年9月30日 止9个月期间	2021年	2020年	2019年
按成本法核算的长期股权投资收益	79,000,000.00	74,849,201.23	-	130,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	(12,429,420.36)	(7,010,810.61)	1,909,292.49	2,197,644.96
处置长期股权投资产生的投资收益	39,267,161.24	(31,914,620.07)	-	19,727,810.42
委托贷款投资收益	8,607,254.68	1,191,918.24	-	-
结构性存款投资收益	9,867,393.24	-	4,478,238.33	2,252,780.81
仍持有的其他权益工具 投资的股利收入	<u>261,848.75</u>	<u>661,308.95</u>	<u>622,801.78</u>	<u>115,521.51</u>
	<u>124,574,237.55</u>	<u>37,776,997.74</u>	<u>7,010,332.60</u>	<u>154,293,757.70</u>

十五、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会于2023年1月17日批准报出。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
补充资料

2022年1月1日至9月30日止期间、2021年度、2020年度及2019年度 人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2022年9月30 日止9个月期间	2021年	2020年	2019年
非流动资产处置收益	7,568,069.38	648,931,045.79	3,196,632.91	(3,965,494.56)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,408,196.70	34,077,534.02	44,614,410.64	41,806,070.62
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	21,838,358.91	35,680,946.68	34,506,198.34	31,129,489.83
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	(41,580,000.00)	-
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	742,094.12	11,995,082.06	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	12,871,931.16	716,759.39	7,302,314.45	855,510.58
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	566,071.64	6,151,691.00	385,000.00	223,852.00
对外委托贷款取得的损益	8,526,729.53	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,606,616.56	4,722,652.17	6,142,139.85	5,116,768.98
所得税影响数	357,924.15	1,031,698.55	1,951,335.58	1,594,675.00
少数股东权益影响数	8,160.19	1,475,571.54	1,439,776.54	2,501,923.42
	<u>73,761,983.66</u>	<u>739,768,441.02</u>	<u>51,175,584.07</u>	<u>71,069,599.03</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



潍柴雷沃智慧农业科技股份有限公司
补充资料（续）

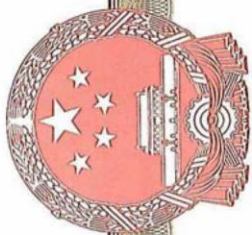
2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止期间、2021 年度、2020 年度及 2019 年度 人民币元

2. 净资产收益率和每股收益

截至2022年9月30日止9个月期间	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	28.74	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.30	0.53	0.53
2021年			
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	60.41	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.67	0.41	0.41
2020年			
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.24	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.58	0.03	0.03
2019年			
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(23.20)	(0.40)	(0.40)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(26.64)	(0.46)	(0.46)

本公司无稀释性潜在普通股。





照 执 业 指 南

(四) 本(8-1)

统一—社会信用代码

91110000051421390A



安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

10000万元

类型
三
台港澳投资特殊普通合伙合伙企业

成立日期 2012年08月01日

执行事务合伙人

经营场所

北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室

圍棋規則

[illegible]

兴
初
记
烟

2023年01月18日

业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请变更。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年七月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函 (2012) 35 号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日





2020年11月10日 星期二

会计司

返回主站

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139046	110000000000000000	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA00079006	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	110000000000000000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005594493926	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108550676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108550611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000653878703B	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	9144010108527260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联衡会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9A337181	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889023	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100081343026K	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000005	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	914201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	91310000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923UD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291606	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000025	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080806493706	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	916101360734016932	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振普会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA37G4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105592342653N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	91000000873740623A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	920806087900Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9146088390411	12010011	2020-11-02
38	中审顺元会计师事务所(特殊普通合伙)	9061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	910081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101085330784V	11000168	2020-11-02
42	中兴光华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102083765694D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808062065K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	9131011084119251J	31000003	2020-11-02

附件:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大小】 【打印此页】 【关闭窗口】



联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
地址: 北京市西城区德胜门内大街111号10202000006号
技术支持: 财政部信息中心
中华人民共和国财政部 版权所有, 不得转载, 请注明来源





姓名 姜立立

姓 Full name

别 女

Sex

出生日期 1990-04-20

Date of Birth

工作单位 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

Working Unit

身份证号 31010919900420004X

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号：
No. of Certificate

3100001250613

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2014

年 12 /y

月 25 /m

日 /d

