

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 – 2
2016 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 – 91
补充资料	92

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10085 号
(第一页，共二页)

中国重汽集团济南卡车股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国重汽集团济南卡车股份有限公司(以下简称“中国重汽”)的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中国重汽管理层的责任。这种责任包括：

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2017)第 10085 号
(第二页, 共二页)

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

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,上述中国重汽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,公允反映了中国重汽2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册会计师

钱进

中国·上海市
2017年3月28日

注册会计师

印嘉炜

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	年末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产:					
货币资金	四 (1)	988,495,958.95	810,643,135.30	1,551,046,338.70	1,180,350,073.70
应收票据	四 (2)	8,865,388,242.51	6,923,956,526.51	6,170,879,945.25	4,951,851,026.25
应收账款	四 (3)	3,885,144,370.91	3,854,369,843.69	4,692,832,990.05	4,692,033,763.05
预付款项	四 (4)	125,730,563.78	50,876,526.78	46,822,169.00	37,799,604.00
应收利息	四 (5)	1,513,077.74	1,513,077.74	2,694,424.05	2,694,424.05
其他应收款	四 (6)	123,335,578.12	117,959,425.12	71,651,448.55	69,594,444.55
存货	四 (7)	4,082,310,181.88	4,067,432,935.78	2,128,156,285.23	2,086,060,185.04
其他流动资产	四 (8)	126,207,343.00	125,274,554.00	31,900,192.04	18,120,944.00
流动资产合计		18,198,125,316.89	15,952,026,024.92	14,695,983,792.87	13,038,504,464.64
非流动资产:					
长期股权投资	十四 (3)	-	288,513,887.24	-	268,513,887.24
固定资产	四 (9)	1,428,938,679.03	640,814,856.69	1,598,728,154.42	717,234,808.42
在建工程	四 (10)	64,553,874.07	10,697,734.07	59,893,698.01	16,907,096.01
无形资产	四 (11)	377,839,064.96	212,236,544.96	387,072,798.96	217,417,893.96
长期待摊费用	四 (12)	1,375,000.00	500,000.00	3,208,334.00	3,208,334.00
递延所得税资产	四 (13)	245,903,858.50	172,381,115.08	217,454,102.66	167,839,780.16
非流动资产合计		2,118,610,476.56	1,325,144,138.04	2,266,357,088.05	1,391,121,799.79
资产总计		20,316,735,793.45	17,277,170,162.96	16,962,340,880.92	14,429,626,264.43
流动负债:					
短期借款	四 (15)	4,675,000,000.00	3,975,000,000.00	3,173,207,100.00	2,375,000,000.00
应付票据	四 (16)	2,846,219,265.00	2,321,320,000.00	2,554,690,000.00	2,378,410,000.00
应付账款	四 (17)	3,990,707,285.38	3,465,770,609.83	2,440,257,580.54	2,307,036,414.02
预收款项	四 (18)	549,054,316.04	506,167,831.04	243,054,474.66	243,054,474.66
应付职工薪酬	四 (19)	109,411,930.74	78,251,608.74	96,313,816.52	71,565,885.52
应交税费	四 (20)	112,742,679.72	53,270,125.72	90,261,259.08	77,534,929.04
应付利息	四 (21)	6,638,986.00	5,911,569.00	16,117,071.00	15,561,238.00
应付股利	四 (22)	-	-	241,146,415.57	-
其他应付款	四 (23)	1,729,507,759.76	1,562,730,020.63	1,164,429,274.83	1,061,665,167.65
一年内到期的非流	四 (24)	500,000,000.00	500,000,000.00	800,000,000.00	800,000,000.00
其他流动负债	四 (25)	188,914,812.40	86,304,933.63	-	-
流动负债合计		14,708,197,035.04	12,554,726,698.59	10,819,476,992.20	9,329,828,108.89
非流动负债:					
长期借款	四 (26)	-	-	700,000,000.00	700,000,000.00
长期应付职工薪酬	四 (29)	1,580,000.00	1,580,000.00	3,480,000.00	3,480,000.00
预计负债	四 (27)	34,641,717.60	15,915,762.37	166,728,369.15	51,203,645.15
递延收益	四 (28)	127,059,712.00	89,794,710.00	134,593,483.00	91,790,148.00
非流动负债合计		163,281,429.60	107,290,472.37	1,004,801,852.15	846,473,793.15
负债合计		14,871,478,464.64	12,662,017,170.96	11,824,278,844.35	10,176,301,902.04
股东权益:					
股本	四 (30)	671,080,800.00	671,080,800.00	419,425,500.00	419,425,500.00
资本公积	四 (31)	432,432,874.83	430,883,180.88	684,088,174.83	682,538,480.88
其他综合收益	四 (32)	(400,000.00)	(400,000.00)	(310,000.00)	(310,000.00)
盈余公积	四 (33)	512,688,967.11	512,688,967.11	468,108,594.15	468,108,594.15
未分配利润	四 (34)	3,276,017,528.00	3,000,900,044.01	2,986,304,088.25	2,683,561,787.36
归属于母公司股东权		4,891,820,169.94	4,615,152,992.00	4,557,616,357.23	4,253,324,362.39
少数股东权益	六 (1)	553,437,158.87	-	580,445,679.34	-
股东权益合计		5,445,257,328.81	4,615,152,992.00	5,138,062,036.57	4,253,324,362.39
负债和股东权益总计		20,316,735,793.45	17,277,170,162.96	16,962,340,880.92	14,429,626,264.43

公司法定代表人: 于有德

公司主管会计及会计机构负责人: 王涤非

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
2016 年度合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	本年金额		上年金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入		21,118,994,688.40	20,404,217,092.40	19,363,657,640.88	18,958,972,215.8
其中: 营业收入	四 (35),	21,118,994,688.40	20,404,217,092.40	19,363,657,640.88	18,958,972,215.8
二、营业总成本		20,418,356,624.48	20,025,829,700.85	18,953,965,645.48	18,714,835,207.2
其中: 营业成本	四 (35),	18,893,985,170.05	18,821,374,996.66	17,379,422,158.54	17,453,544,126.5
税金及附加	四 (36)	72,562,767.40	44,554,138.40	63,656,207.00	48,106,812.00
销售费用	四 (37)	669,712,867.23	623,592,077.23	626,996,524.80	568,816,166.80
管理费用	四 (38)	553,130,744.73	353,471,189.73	596,840,674.88	404,791,184.88
财务费用	四 (39)	181,422,435.57	132,643,459.57	178,319,823.00	130,833,645.00
资产减值损失	四 (41)	47,542,639.50	50,193,839.26	108,730,257.26	108,743,272.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(5)	-	153,000,000.00	-	-
三、营业利润(亏		700,638,063.92	531,387,391.55	409,691,995.40	244,137,008.66
加: 营业外收	四 (42)	30,921,979.62	9,852,846.28	31,558,512.24	12,305,288.24
其中: 非流动		280,617.00	266,851.00	823,869.00	823,869.00
减: 营业外支	四 (43)	19,178,547.14	2,838,994.14	2,561,748.48	458,726.48
其中: 非流动		13,673,856.00	324,125.00	305,223.00	202,201.00
资产处置损失					
四、利润总额(亏		712,381,496.40	538,401,243.69	438,688,759.16	255,983,570.42
损总额以“-”号填					
减: 所得税费	四 (44)	174,211,104.16	92,597,514.08	90,851,815.51	49,468,140.51
五、净利润(净亏		538,170,392.24	445,803,729.61	347,836,943.65	206,515,429.91
损以“-”号填列)					
归属于母公司		418,178,912.71	445,803,729.61	278,519,921.28	206,515,429.91
股东的净利润					
少数股东损益		119,991,479.53	-	69,317,022.37	-
六、其他综合收		(90,000.00)	(90,000.00)	(310,000.00)	(310,000.00)
益的税后净额					
归属母公司		(90,000.00)	(90,000.00)	(310,000.00)	(310,000.00)
股东的其他综合					
收益的税后净额					
(一)以后不		(90,000.00)	(90,000.00)	(310,000.00)	(310,000.00)
能重分类进损益					
的其他综合收益					
其中: 重新计		(90,000.00)	(90,000.00)	(310,000.00)	(310,000.00)
量设定受益计划					
净负债或净资产					
的变动					
七、综合收益总		538,080,392.24	445,713,729.61	347,526,943.65	206,205,429.91
归属于母公司		418,088,912.71	445,713,729.61	278,209,921.28	206,205,429.91
股东的综合收益					
归属于少数股		119,991,479.53	-	69,317,022.37	-
东的综合收益总					
八、每股收益:					
(一)基本每股	四 (45)	0.62	-	0.42	-
收益					
(二)稀释每股	四 (45)	0.62	-	0.42	-
收益					

公司法定代表人: 于有德

公司主管会计及会计机构负责人: 王滌非

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
2016 年度合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	本年金额		上年金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		22,215,784,521.15	21,466,377,131.29	22,388,424,782.78	20,903,107,732.80
收到其他与经营活动有关的现金	四 (46)	42,576,873.85	23,403,141.67	35,815,896.78	25,996,272.12
经营活动现金流入小计		22,258,361,395.00	21,489,780,272.96	22,424,240,679.56	20,929,104,004.92
购买商品、接受劳务支付的现金		20,587,466,130.08	20,922,184,460.51	19,904,228,679.51	19,674,660,546.39
支付给职工以及为职工支付的现金		802,414,938.87	595,107,312.30	707,100,132.79	526,185,014.22
支付的各项税费		488,522,924.48	258,830,256.72	772,949,507.35	566,668,220.27
支付其他与经营活动有关的现金	四 (46)	688,392,285.95	474,448,959.24	799,916,718.13	584,909,169.05
经营活动现金流出小计		22,566,796,279.38	22,250,570,988.77	22,184,195,037.78	21,352,422,949.93
经营活动产生的现金流量净额	四 (47)	(308,434,884.38)	(760,790,715.81)	240,045,641.78	(423,318,945.01)
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		490,000,000.00	490,000,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		-	153,000,000.00	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		714,843.00	361,123.74	1,498,594.90	1,496,034.00
投资活动现金流入小计		490,714,843.00	643,361,123.74	1,498,594.90	1,496,034.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		64,487,551.51	17,740,716.12	67,341,382.77	24,036,954.67
投资支付的现金		490,000,000.00	510,000,000.00	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	76,264,154.97	-	-
投资活动现金流出小计		554,487,551.51	604,004,871.09	67,341,382.77	24,036,954.67
投资活动产生的		(63,772,708.51)	39,356,252.65	(65,842,787.87)	(22,540,920.67)
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		5,175,000,000.00	3,975,000,000.00	4,523,207,100.00	3,725,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,175,000,000.00	3,975,000,000.00	4,523,207,100.00	3,725,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,673,207,100.00	3,375,000,000.00	3,831,653,168.00	2,630,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		688,387,536.78	244,524,325.16	327,373,722.42	275,681,872.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		388,146,415.57	-	-	-
筹资活动现金流出小计		5,361,594,636.78	3,619,524,325.16	4,159,026,890.42	2,905,681,872.00
筹资活动产生的现金流量净额		(186,594,636.78)	355,475,674.84	364,180,209.58	819,318,128.00
四、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四 (47)	(558,802,229.67)	(365,958,788.32)	538,383,063.49	373,458,262.32
加: 年初现金及现金等价物余额		1,210,993,347.89	840,297,082.89	672,610,284.40	466,838,820.57
五、年末现金及现金等价物余额	四 (47)	652,191,118.22	474,338,294.57	1,210,993,347.89	840,297,082.89

公司法定代表人: 于有德

公司主管会计及会计机构负责人: 王涤非

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
 2016 年度合并股东权益变动表
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	本年金额								上年金额							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	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	盈余公积	未分配利润	其他			股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		419,425,500.00	684,088,174.83	(310,000.00)	468,108,594.15	2,986,304,088.25	-	580,445,679.34	5,138,062,036.57	419,425,500.00	684,088,174.83	-	468,108,594.15	2,833,611,816.97	-	511,128,656.97	4,916,362,742.92
二、本年初余额		419,425,500.00	684,088,174.83	(310,000.00)	468,108,594.15	2,986,304,088.25	-	580,445,679.34	5,138,062,036.57	419,425,500.00	684,088,174.83	-	468,108,594.15	2,833,611,816.97	-	511,128,656.97	4,916,362,742.92
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		251,655,300.00	(251,655,300.00)	(90,000.00)	44,580,372.96	289,713,439.75	-	(27,008,520.47)	307,195,292.24	-	-	(310,000.00)	-	152,692,271.28	-	69,317,022.37	221,699,293.65
(一)净利润		-	-	-	-	418,178,912.71	-	119,991,479.53	538,170,392.24	-	-	-	-	278,519,921.28	-	69,317,022.37	347,836,943.65
(二)其他综合收益		-	-	(90,000.00)	-	-	-	-	(90,000.00)	-	-	(310,000.00)	-	-	-	-	(310,000.00)
上述(一)和(二)小计		-	-	(90,000.00)	-	418,178,912.71	-	119,991,479.53	538,080,392.24	-	-	(310,000.00)	-	278,519,921.28	-	69,317,022.37	347,526,943.65
(三)利润分配		-	-	-	44,580,372.96	(128,465,472.96)	-	(147,000,000.00)	(230,885,100.00)	-	-	-	-	(125,827,650.00)	-	-	(125,827,650.00)
1. 提取盈余公积	四(33)	-	-	-	44,580,372.96	(44,580,372.96)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	四(34)	-	-	-	-	(83,885,100.00)	-	(147,000,000.00)	(230,885,100.00)	-	-	-	-	(125,827,650.00)	-	-	(125,827,650.00)
(四)股东权益内部结转		251,655,300.00	(251,655,300.00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或		251,655,300.00	(251,655,300.00)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		671,080,800.00	432,432,874.83	(400,000.00)	512,688,967.11	3,276,017,528.00	-	553,437,158.87	5,445,257,328.81	419,425,500.00	684,088,174.83	(310,000.00)	468,108,594.15	2,986,304,088.25	-	580,445,679.34	5,138,062,036.57

公司法定代表人：于有德

公司主管会计及会计机构负责人：王涤非

中国重汽集团济南卡车股份有限公司
2016 年度公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	本年金额						上年金额					
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		419,425,500.00	682,538,480.88	(310,000.00)	468,108,594.15	2,683,561,787.36	4,253,324,362.39	419,425,500.00	682,538,480.88	-	468,108,594.15	2,602,874,007.45	4,172,946,582.48
二、本年初余额		419,425,500.00	682,538,480.88	(310,000.00)	468,108,594.15	2,683,561,787.36	4,253,324,362.39	419,425,500.00	682,538,480.88	-	468,108,594.15	2,602,874,007.45	4,172,946,582.48
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		251,655,300.00	(251,655,300.00)	(90,000.00)	44,580,372.96	317,338,256.65	361,828,629.61	-	-	(310,000.00)	-	80,687,779.91	80,377,779.91
(一)净利润		-	-	-	-	445,803,729.61	445,803,729.61	-	-	-	-	206,515,429.91	206,515,429.91
(二)其他综合收益		-	-	(90,000.00)	-	-	(90,000.00)	-	-	(310,000.00)	-	-	(310,000.00)
上述(一)和(二)小计		-	-	(90,000.00)	-	445,803,729.61	445,713,729.61	-	-	(310,000.00)	-	206,515,429.91	206,205,429.91
(三)利润分配		-	-	-	44,580,372.96	(128,465,472.96)	(83,885,100.00)	-	-	-	-	(125,827,650.00)	(125,827,650.00)
1. 提取盈余公积		-	-	-	44,580,372.96	(44,580,372.96)	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	(83,885,100.00)	(83,885,100.00)	-	-	-	-	(125,827,650.00)	(125,827,650.00)
(四)股东权益内部结转		251,655,300.00	(251,655,300.00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)		251,655,300.00	(251,655,300.00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		671,080,800.00	430,883,180.88	(400,000.00)	512,688,967.11	3,000,900,044.01	4,615,152,992.00	419,425,500.00	682,538,480.88	(310,000.00)	468,108,594.15	2,683,561,787.36	4,253,324,362.39

公司法定代表人：于有德

公司主管会计及会计机构负责人：王涤非

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中国重汽集团济南卡车股份有限公司(以下简称“本公司”)注册地为中华人民共和国山东省济南市。中国重汽(香港)有限公司(以下简称“重汽香港”)为本公司的母公司，中国重型汽车集团有限公司(以下简称“中国重汽集团”)为本公司的最终控股公司。

本公司的前身为山东小鸭电器股份有限公司(以下简称“小鸭电器”)，2003 年 9 月 22 日，小鸭电器与中国重汽集团签署《资产置换协议》(以下简称“《资产置换协议》”)。根据协议，小鸭电器以其合法拥有的完整资产(含全部资产和大部分负债)，与中国重汽集团整车生产及销售有关的资产进行置换。根据 2003 年 9 月 22 日中国重汽集团与山东小鸭集团有限责任公司(以下简称“小鸭集团”)、中信信托投资有限责任公司(以下简称“中信投资”)签订的《股份转让协议》规定，小鸭集团将其持有的小鸭电器的 47.48%的股份(计 12,059 万股)、中信投资将其持有的小鸭电器的 16.30%的股份(计 4,141 万股)转让给中国重汽集团，股权转让完成后，中国重汽集团持有小鸭电器股权 63.78%(共计 16,200 万股)。根据中国证券监督管理委员会证监公司字[2003]54 号《关于山东小鸭电器股份有限公司重大资产重组有关问题的批复》批准，小鸭电器与中国重汽集团于 2003 年 12 月 31 日完成该次重大资产置换。根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2004]265 号《关于中国重型汽车集团济南卡车股份有限公司国有股转让有关问题的批复》，及财政部财金函[2003]134 号《财政部关于同意中信信托投资有限责任公司转让所持小鸭股份有限公司法人股的批复》，上述股权转让行为业经国家有关部门批准。经 2004 年第一次临时股东大会审议通过，并报山东省工商行政管理局核准，本公司全称由“山东小鸭电器股份有限公司”变更为“中国重型汽车集团济南卡车股份有限公司”。经深圳证券交易所批准，证券简称由“小鸭电器”变更为“中国重汽”，证券代码为 000951，启用时间为 2004 年 2 月 12 日。

2006 年 5 月 15 日，本公司 2006 年第一次临时股东大会审议通过了关于公司新增股份收购资产的议案，本公司向中国重汽集团定向增发 6,866 万股可流通 A 股股份，收购中国重汽集团若干与本公司业务相关的资产，该议案于 2006 年 8 月 9 日经中国证券监督管理委员会以证监公司字[2006]159 号《关于核准中国重汽集团济南卡车股份有限公司向中国重汽集团发行新股购买资产的通知》核准通过。本次非公开发行股票后，公司总股本由原来的 25,397.50 万股变更为 32,263.50 万股。本次增发股票于 2006 年 10 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记托管。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

2007 年 4 月 2 日，中国重汽集团与中国重汽(维尔京群岛)有限公司(以下简称“重汽维尔京”)及重汽香港签署《资产注入协议》，中国重汽集团将经山东省国资委核准评估结果的、包括持有本公司的 63.78%的股份及其他资产，由中国重汽集团注入重汽维尔京，再由重汽维尔京注入重汽香港，同时分别由重汽维尔京向重汽集团及由重汽香港向重汽维尔京相应增发股份，最终完成对重汽香港的注资程序。

2007 年 4 月 24 日，重汽香港收到中国证监会证监公司字[2007]69 号《关于同意中国重汽(香港)有限公司公告中国重汽集团济南卡车股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》，批复对重汽香港根据《上市公司收购管理办法》公告《中国重汽集团济南卡车股份有限公司收购报告书》全文无异议，并同意豁免重汽香港因受让本公司 63.78%的股权而应履行的要约收购义务。

2007 年 6 月 1 日，中国重汽集团将其持有公司的 205,763,522 股限售流通股(占公司总股本的 63.78%)，过户至重汽香港名下。经中华人民共和国商务部商外资资审 A 字[2007]0084 号文批准，公司变更为外商投资股份制企业。

2008 年 5 月 15 日，本公司 2007 年度股东大会决议审议并通过了资本公积金转增股本议案：以 2007 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股转赠 3 股，共计转增 9,679.05 万股。本次增资完成后，本公司的股本增加至 41,942.55 万股。

2016 年 4 月 26 日，本公司 2015 年年度股东大会决议审议并通过了资本公积转增股本议案，以 2015 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股转赠 6 股，总计转增 25,165.53 万股。本次增资完成后，本公司的股本增加至 67,108.08 万股。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营载重汽车、专用汽车、重型专用车底盘、客车底盘、汽车配件制造、销售；汽车桥箱及零部件的生产、销售；机械加工、机床设备维修、汽车生产技术咨询及售后服务；等业务。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 3 月 28 日批准报出。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(15))、开发支出资本化的判断标准(附注二(15))、收入的确认时点(附注二(21))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(26)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中所有者权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 外币折算

外币交易按交易发生日即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(8) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。于 2016 年度及 2015 年度，本集团无此类金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。于 2016 年度及 2015 年度，本集团无此类金融资产。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。于 2016 年度及 2015 年度，本集团无此类金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 800 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

单项金额重大并经单独测试后未减值的应收款项组合	所有单项金额超过 800 万元且信用记录优质并经过单独测试后未减值的应收款项
存在违反信用政策记录的应收款项组合	存在违反经销商信用政策记录的应收款项
信用记录优质的应收款项组合	单项金额小于 800 万元且信用记录优质的应收款项
其他单项金额小于 800 万元的应收款项组合	所有其他单项金额小于 800 万元的应收款项

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

单项金额重大并经单独测试后未减值的 应收款项组合	余额百分比法
-----------------------------	--------

信用记录优质的应收款项组合	余额百分比法
---------------	--------

存在违反信用政策记录的应收款项组合	余额百分比法
-------------------	--------

其他单项金额小于 800 万元的应收款项 组合	账龄分析法
----------------------------	-------

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

应收款项计提比例	
一年以内	5%
一到二年	10%
二到三年	20%
三到四年	50%
四到五年	80%
五年以上	100%

组合中，采用余额百分比法的坏账准备计提方法为：参考历史损失率，并根据应收款项的预计未来现金流量现值估计的百分比进行计提。

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时视其使用性质及价值，采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。于 2016 年度及 2015 年度，除对子公司的长期股权投资外，本集团无其他类型的长期股权投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(a) 投资成本确定

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。根据《资产置换协议》由中国重汽集团注入本集团的固定资产(附注一)系按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-35 年	3%	2.77%至 6.47%
机器设备	7-18 年	3%	5.39%至 13.86%
运输工具	8-10 年	3%	9.70%至 12.13%
计算机及电子设备	4-5 年	3%	19.4%至 24.25%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(d) 固定资产的处置

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

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，以成本计量。根据《资产置换协议》由中国重汽集团注入本集团的无形资产(附注一)系按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(a) 土地使用权

土地使用权按合同规定或预计的使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专利权

专利权按预计使用年限 8 年平均摊销。

(c) 软件

软件按预计使用年限 3-5 年平均摊销。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究相关生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对相关生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 相关生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准相关生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明相关生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行相关生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；
- 以及
- 相关生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(17))。

(16) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(18) 职工薪酬

职工薪酬是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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利及医疗福利

本集团向接受内部退休安排的职工提供内退福利及医疗福利。内退福利及医疗福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本集团管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费及医疗保险费等。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利及医疗福利，本集团比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费及医疗保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利及医疗福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(20) 预计负债

因产品质量保证、未决诉讼等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(21) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售商品

本集团生产重型汽车及其配件并销售予各地经销商。本集团将重型汽车及其配件按照协议合同规定运至约定交货地点，由经销商确认接收后，确认收入。经销商在确认接收后具有自行销售重型汽车及其配件的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

(b) 提供劳务

本集团对外提供劳务，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入企业、劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(23) 递延所得税资产

递延所得税资产根据资产的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产按照预期收回该资产期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 租赁

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。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(25) 分部信息

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

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)** 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)** 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)** 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

按现有的内部组织结构、管理要求、内部报告制度，本集团仅有一个经营分部。

(26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 应收款项坏账准备

应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(ii) 存货可变现净值

存货可变现净值按日常活动中估计售价减去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金额确定。该等估计系按照现时市场条件以及以往售出类似商品的经验作出。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产和无形资产的预计可使用年限

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

(iv) 预计负债的确认

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、未决诉讼等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现实义务，且履行该等现实义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，以最佳估计数进行计量。

(v) 递延所得税资产

递延所得税资产按照预期该递延所得税资产变现时的适用税率进行计量。递延所得税资产的确认以本集团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应纳税所得额为限。

本集团的管理层按已生效或实际上已生效的税收法律，以及预期递延所得税资产可变现的未来年度本集团的盈利情况的最佳估计来确认递延所得税资产。但估计未来盈利或未来应纳税所得额需要进行大量的判断及估计，并同时结合税务筹划策略。不同的判断及估计会影响递延所得税资产确认的金额。管理层将于每个资产负债表日对其作出的盈利情况的预计及其他估计进行重新评定。

(vi) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理及实际适用的所得税率存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、11%及 17%
营业税(a)	应纳税营业额	3%及 5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	5%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36 号)，于 2016 年 12 月 31 日，本集团的运输及仓储业务收入适用增值税，税率为 11%与 6%，于营改增之前该业务适用营业税，税率为 3%与 5%。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	18,505.65	23,442.91
银行存款(附注四(47)(a))	652,172,612.57	1,210,969,904.98
其他货币资金	336,304,840.73	340,052,990.81
	<u>988,495,958.95</u>	<u>1,551,046,338.70</u>

其中：存放在境外的款项

	-	-
--	---	---

于 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金 335,000,000.00 元(2015 年 12 月 31 日：309,840,000.00 元)为本集团向银行申请开具承兑汇票所存入的保证金存款。

于 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金 1,304,840.73 元(2015 年 12 月 31 日：10,212,990.81 元)为本集团向银行申请消费信贷业务的保证金存款。

于 2016 年 12 月 31 日，无其他货币资金为本集团向银行申请开具信用证所存入的保证金存款(2015 年 12 月 31 日：20,000,000.00 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，银行存款中 390,732,960.11 元存放于本集团之关联方中国重汽财务有限公司(以下简称“财务公司”)(2015 年 12 月 31 日：900,765,987.77 元)(附注七(5))。

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>8,865,388,242.51</u>	<u>6,170,879,945.25</u>

(a) 本集团已质押的应收票据如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>165,194,323.00</u>	<u>-</u>

于 2016 年 12 月 31 日，165,194,323.00 元的银行承兑汇票(2015 年 12 月 31 日：无)质押给银行申请开具承兑汇票(附注四(16))。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收票据(续)

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>503,582,388.00</u>	<u>-</u>

(3) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	4,095,283,095.26	4,847,923,427.00
减：坏账准备	<u>(210,138,724.35)</u>	<u>(155,090,436.95)</u>
	<u>3,885,144,370.91</u>	<u>4,692,832,990.05</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	3,254,813,472.38	4,611,138,162.07
一年以上	<u>840,469,622.88</u>	<u>236,785,264.93</u>
	<u>4,095,283,095.26</u>	<u>4,847,923,427.00</u>

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 365,485,202.77 元 (2015 年 12 月 31 日：648,289,992.27 元) 已逾期但基于对客户财务状况及信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	203,113,077.58	589,367,742.66
一年以上	<u>162,372,125.19</u>	<u>58,922,249.61</u>
	<u>365,485,202.77</u>	<u>648,289,992.27</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	345,039,915.80	8.42%	103,511,974.75	30.00%	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
- 单项金额重大并经单独测试后未减值的应收账款组合	1,802,155,838.57	44.01%	-	-	3,465,454,509.88	71.48%	-	-
- 信用记录优质的应收账款组合	506,966,559.22	12.38%	-	-	335,899,505.80	6.93%	-	-
- 存在违反信用政策记录的应收账款组合	1,226,133,458.96	29.94%	80,558,897.10	6.57%	408,544,143.56	8.43%	111,366,683.77	27.26%
- 其他小于 800 万元的应收账款组合	205,576,077.81	5.02%	16,656,607.60	8.10%	627,794,608.07	12.95%	33,493,093.49	5.34%
单项金额不重大但单项计提坏账准备	9,411,244.90	0.23%	9,411,244.90	100.00%	10,230,659.69	0.21%	10,230,659.69	100.00%
	<u>4,095,283,095.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>210,138,724.35</u>	<u>5.13%</u>	<u>4,847,923,427.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>155,090,436.95</u>	<u>3.20%</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收账款 1	290,562,676.73	87,168,803.03	30%	(i)
应收账款 2	45,156,608.09	13,546,982.43	30%	(ii)
应收账款 3	9,320,630.98	2,796,189.29	30%	(iii)
	<u>345,039,915.80</u>	<u>103,511,974.75</u>		

(i)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的应收账款 290,562,676.73 元计提坏账准备 87,168,803.03 元。

(ii)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的的应收账款 45,156,608.09 元计提坏账准备 13,546,982.43 元。

(iii)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的应收账款 9,320,630.98 元计提坏账准备 2,796,189.29 元。

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
一年以内	166,279,168.14	80.89%	8,313,958.14	5.00%	591,727,346.31	94.25%	29,586,367.31	5.00%
一到两年	14,275,004.37	6.94%	1,427,500.44	10.00%	33,944,049.46	5.41%	3,394,404.95	10.00%
两年以上	25,021,905.30	12.17%	6,915,149.02	27.64%	2,123,212.30	0.34%	512,321.23	24.13%
	<u>205,576,077.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,656,607.60</u>	<u>8.10%</u>	<u>627,794,608.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,493,093.49</u>	<u>5.34%</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备		理由
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	
- 单项金额重大并经单独测试后未减值的应收账款组合	1,802,155,838.57	-	-	3,465,454,509.88	-	-	(i)
- 信用记录优质的应收账款组合	506,966,559.22	-	-	335,899,505.80	-	-	(ii)
- 存在违反信用政策记录的应收账款组合	1,226,133,458.96	80,558,897.10	5%至100%	408,544,143.56	111,366,683.77	5%至100%	(iii)
	<u>3,535,255,856.75</u>	<u>80,558,897.10</u>		<u>4,209,898,159.24</u>	<u>111,366,683.77</u>		

(i)此等应收账款之单项金额超过 800 万元，经单独进行减值测试后未发生减值，本集团对该等应收账款进行评估后，认为不存在无法收回款项的风险，因此没有计提坏账准备。

(ii)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估，此等应收账款所对应的经销商均具有优质信用记录，过往未发生过坏账。本集团参考了与此等经销商合作的历史记录，认为不存在无法收回款项的风险，因此没有计提坏账准备。

(iii)本集团对于各经销商是否一贯遵守约定的信用政策进行持续的评估。于 2016 年 12 月 31 日，本集团对存在违反信用政策记录的应收账款 1,226,133,458.96 元(2015 年 12 月 31 日：408,544,143.56 元)计提坏账准备 80,558,897.10 元(2015 年 12 月 31 日：111,366,683.77 元)。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，均已发生法律纠纷及诉讼。本集团对该等应收账款评估分析后，认为此等应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

(g) 本年度计提的坏账准备金额为 175,461,709.57，收回或转回的坏账准备金额为 120,413,422.17 元。其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回 方式
应收账款	账款已收回	存在减值风险	<u>120,413,422.17</u>	<u>全额收款</u>

(h) 于 2016 年度及 2015 年度，本集团无实际核销的应收账款。

(i) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的应收账款。

(j) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,129,446,042.57</u>	<u>95,461,649.18</u>	<u>27.58%</u>

(k) 应收关联方的应收账款分析如下：

	与本集团 关系	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
		金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账 准备	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账 准备
中国重汽集团进出口有限公司(以下简称“进出口公司”)	控股股东 子公司	351,070,732.01	8.57%	-	324,136,315.77	6.69%	-
中国重汽集团柳州运力专用汽车有限公司(以下简称“柳州运力”)	控股股东 子公司	24,550,467.56	0.60%	-	87,741,637.39	1.81%	-
中国重汽集团湖北华威专用汽车有限公司(以下简称“湖北华威”)	控股股东 子公司	-	-	-	17,227,274.38	0.36%	-
		<u>375,621,199.57</u>	<u>9.17%</u>	<u>-</u>	<u>429,105,227.54</u>	<u>8.86%</u>	<u>-</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(l) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无应收账款抵押或应收账款担保借款，应收账款余额中无外币应收款。

(m) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款金额(2015 年：无)。

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>125,730,563.78</u>	<u>100.00%</u>	<u>46,822,169.00</u>	<u>100.00%</u>

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的预付款项(2015 年 12 月 31 日：无)。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>91,459,675.25</u>	<u>72.74%</u>

(5) 应收利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收存款利息	<u>1,513,077.74</u>	<u>2,694,424.05</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质量索赔款	77,877,656.85	38,272,523.56
到期未托收银行承兑汇票	23,723,921.42	8,020,895.00
应收补贴款	3,200,000.00	-
备用金	2,581,936.92	3,727,558.63
其他	15,952,062.93	25,298,588.36
	<u>123,335,578.12</u>	<u>75,319,565.55</u>
减：坏账准备	-	(3,668,117.00)
	<u>123,335,578.12</u>	<u>71,651,448.55</u>

(a) 其他应收款余额账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	123,185,178.12	71,004,840.55
一年以上	150,400.00	4,314,725.00
	<u>123,335,578.12</u>	<u>75,319,565.55</u>

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无已逾期但未减值的其他应收款。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单 项 金 额								
重 大 并								
单 独 计								
提 坏 账								
准 备	22,723,921.00	18.42%	-	-	-	-	-	-
按 组 合 计								
提 坏 账								
准 备	-	-	-	-	-	-	-	-
- 信 用 记 录								
优 质 的								
其 他 应								
收 款 组								
合	100,611,657.12	81.58%	-	-	71,651,448.55	95.13%	-	-
单 项 金 额 虽								
不 重 大								
但 单 独								
计 提 坏								
账 准 备	-	-	-	-	3,668,117.00	4.87%	3,668,117.00	100.00%
	123,335,578.12	100.00%	-	-	75,319,565.55	100.00%	3,668,117.00	4.87%

(c) 于 2016 年度，本集团未计提坏账准备(2015 年：无)，2016 年度收回的坏账准备金额为 3,668,117.00 元(2015 年：13,014.74 元)。

(d) 于 2016 年度及 2015 年度，本集团无实际核销的其他应收款。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他应收款(续)

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账准备
第一名	已到期未托收票据	22,723,921.00	一年以内	18.42%	-
第二名	质量索赔款	3,530,638.22	一年以内	2.86%	-
第三名	质量索赔款	3,201,247.60	一年以内	2.60%	-
第四名	政府补助款	3,000,000.00	一年以内	2.43%	-
第五名	质量索赔款	2,935,272.26	一年以内	2.38%	-
		<u>35,391,079.08</u>		<u>28.69%</u>	-

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，本集团按照应收金额确认的政府补助分析如下：

	政府补助项目名称	余额	账龄	预计收取的时间、 金额及依据
济南桥箱	济南市燃煤锅炉淘汰财政补贴	3,000,000.00	一年以内	依据济政办字【2015】53 号文预计于 2017 年全额收取
济南桥箱	水资源考核奖	<u>200,000.00</u>	一年以内	依据济节水字【2016】6 号预计于 2017 年全额收取
		<u>3,200,000.00</u>		

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	131,488,638.95	-	131,488,638.95	166,826,577.18	-	166,826,577.18
在产品	158,359,282.18	-	158,359,282.18	144,924,659.02	-	144,924,659.02
库存商品	3,935,218,722.25	(143,279,448.62)	3,791,939,273.63	1,980,618,590.21	(164,540,497.62)	1,816,078,092.59
低值易耗品	522,987.12	-	522,987.12	326,956.44	-	326,956.44
	<u>4,225,589,630.50</u>	<u>(143,279,448.62)</u>	<u>4,082,310,181.88</u>	<u>2,292,696,782.85</u>	<u>(164,540,497.62)</u>	<u>2,128,156,285.23</u>

存货跌价准备分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	本年计提	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
库存商品	<u>164,540,497.62</u>	<u>-</u>	<u>(3,837,530.90)</u>	<u>(17,423,518.10)</u>	<u>143,279,448.62</u>

(a) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值 的具体依据	本年转销存货 跌价准备的原因
库存商品	正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额	以前年度计提了存货跌价准备的库存商品出售

(8) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	126,207,343.00	-
预缴企业所得税	-	31,900,192.04
	<u>126,207,343.00</u>	<u>31,900,192.04</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	计算机及电子设备	合计
原价					
2015 年 12 月 31 日	1,141,372,539.29	2,446,206,478.25	93,292,955.52	77,260,166.31	3,758,132,139.37
本年增加	1,776,040.02	63,561,073.72	1,781,940.77	2,834,240.10	69,953,294.61
购置	-	3,719,308.74	1,087,708.74	2,669,240.13	7,476,257.61
在建工程转入	1,776,040.02	59,841,764.98	694,232.03	164,999.97	62,477,037.00
本年减少	(995,176.03)	(26,343,260.07)	(152,499.92)	(2,845,784.98)	(30,336,721.00)
处置及报废	(995,176.03)	(26,343,260.07)	(152,499.92)	(2,845,784.98)	(30,336,721.00)
2016 年 12 月 31 日	1,142,153,403.28	2,483,424,291.90	94,922,396.37	77,248,621.43	3,797,748,712.98
累计折旧					
2015 年 12 月 31 日	(313,297,587.68)	(1,739,809,778.96)	(57,789,341.10)	(48,507,277.21)	(2,159,403,984.95)
本年增加	(36,062,689.98)	(180,476,397.99)	(5,526,946.02)	(3,568,654.01)	(225,634,688.00)
计提	(36,062,689.98)	(180,476,397.99)	(5,526,946.02)	(3,568,654.01)	(225,634,688.00)
本年减少	834,547.04	12,564,383.23	147,926.36	2,681,782.37	16,228,639.00
处置及报废	834,547.04	12,564,383.23	147,926.36	2,681,782.37	16,228,639.00
2016 年 12 月 31 日	(348,525,730.62)	(1,907,721,793.72)	(63,168,360.76)	(49,394,148.85)	(2,368,810,033.95)
减值准备					
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-	-
处置及报废	-	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
账面价值					
2016 年 12 月 31 日	793,627,672.66	575,702,498.18	31,754,035.61	27,854,472.58	1,428,938,679.03
2015 年 12 月 31 日	828,074,951.61	706,396,699.29	35,503,614.42	28,752,889.10	1,598,728,154.42

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无以固定资产作为抵押物的借款合同。

2016 年度固定资产计提的折旧金额为 225,634,688.00 元(2015 年度：239,306,548.20 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 211,330,285.51 元、403,021.26 元及 13,901,381.23 元 (2015 年：218,885,478.97 元、381,219.00 元及 20,039,850.23 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 62,477,037.00 元(2015 年度：38,802,462.00 元)。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 暂时闲置的固定资产

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无重大暂时闲置的固定资产。

(b) 融资租入的固定资产

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无融资租入的固定资产。

(c) 持有待售的固定资产

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无持有待售的固定资产。

(d) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	66,116,095.53	相关手续尚未准备齐全尚在办理中

(10) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 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
驾驶室项目	-	-	-	1,208,238.88	-	1,208,238.88
总装厂技改增能项目	10,697,734.88	-	10,697,734.88	13,944,029.30	-	13,944,029.30
总装厂增能项目	-	-	-	3,011,959.38	-	3,011,959.38
桥箱技改增能工程	5,430,000.00	-	5,430,000.00	245,060.08	-	245,060.08
桥箱新厂区建设工程	22,451,480.96	-	22,451,480.96	23,239,255.60	-	23,239,255.60
桥箱质量提升项目	25,765,256.23	-	25,765,256.23	17,863,716.35	-	17,863,716.35
地球村系统开发项目	209,402.00	-	209,402.00	-	-	-
其他项目	-	-	-	381,438.42	-	381,438.42
	<u>64,553,874.07</u>	<u>-</u>	<u>64,553,874.07</u>	<u>59,893,698.01</u>	<u>-</u>	<u>59,893,698.01</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定资产	2016 年 12 月 31 日	工程投入占预算 的比例	
驾驶室项目	742,000,000.00	1,208,238.88	1,187,200.01	(2,395,438.89)	-	100.00%	
总装厂技改增能项目	100,000,000.00	13,944,029.30	21,524,054.87	(24,770,349.29)	10,697,734.88	37.15%	1,6
总装厂增能项目	100,000,000.00	3,011,959.38	1,309,999.97	(4,321,959.35)	-	100.00%	
桥箱技改增能工程	212,000,000.00	245,060.08	6,407,161.92	(1,222,222.00)	5,430,000.00	97.73%	1,8
桥箱新厂区建设工程	892,000,000.00	23,239,255.60	3,006,361.36	(3,794,136.00)	22,451,480.96	54.11%	7,6
桥箱质量提升项目	393,583,000.00	17,863,716.35	33,335,208.88	(25,433,669.00)	25,765,256.23	71.63%	8,8
地球村系统开发项目	350,000.00	-	209,402.00	-	209,402.00	59.83%	
其他项目	87,680,000.00	381,438.42	157,824.05	(539,262.47)	-	100.00%	
		<u>59,893,698.01</u>	<u>67,137,213.06</u>	<u>(62,477,037.00)</u>	<u>64,553,874.07</u>		<u>19,9</u>

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团在建工程无减值风险，无需计提减值准备。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
2015 年 12 月 31 日	457,006,097.06	81,424,785.00	2,248,252.58	540,679,134.64
本年增加	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	457,006,097.06	81,424,785.00	2,248,252.58	540,679,134.64
累计摊销				
2015 年 12 月 31 日	(70,260,221.88)	(81,424,785.00)	(1,921,328.80)	(153,606,335.68)
本年增加	(9,198,734.00)	-	(35,000.00)	(9,233,734.00)
计提	(9,198,734.00)	-	(35,000.00)	(9,233,734.00)
本年减少	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	(79,458,955.88)	(81,424,785.00)	(1,956,328.80)	(162,840,069.68)
减值准备				
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-
本年增加	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
划分为持有待售	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	377,547,141.18	-	291,923.78	377,839,064.96
2015 年 12 月 31 日	386,745,875.18	-	326,923.78	387,072,798.96

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无以土地使用权作为抵押物的借款合同。

2016 年度无形资产的摊销金额为 9,233,734.00 元(2015 年度：9,293,977.00 元)。

根据本集团会计政策，本集团 2016 年度及 2015 年度的内部研究开发项目支出不符合资本化的条件，故全部于发生时计入当期损益。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	3,208,334.00	-	(1,833,334.00)	1,375,000.00

(13) 递延所得税资产

(a) 递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损
资产减值准备	86,815,433.49	347,261,733.97	80,824,762.14	323,299,051.57
预提费用	43,340,178.59	173,360,714.35	50,064,455.00	200,257,818.00
预计负债	55,622,539.50	222,490,158.00	41,682,092.29	166,728,369.15
递延收益	22,448,677.50	89,794,710.00	22,947,537.00	91,790,148.00
抵销内部未实现利润	33,194,449.42	132,777,797.68	11,138,646.50	44,554,586.00
可抵扣亏损	3,582,580.00	14,330,320.00	7,165,159.25	28,660,637.00
内退福利	900,000.00	3,600,000.00	1,522,500.00	6,090,000.00
固定资产折旧	-	-	2,108,950.48	8,435,801.92
	<u>245,903,858.50</u>	<u>983,615,434.00</u>	<u>217,454,102.66</u>	<u>869,816,411.64</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	214,898,611.10	820,072,776.00	176,658,814.03	706,635,256.11
预计于 1 年后转回 的金额	<u>31,005,247.40</u>	<u>163,542,658.00</u>	<u>40,795,288.63</u>	<u>163,181,155.53</u>
	<u>245,903,858.50</u>	<u>983,615,434.00</u>	<u>217,454,102.66</u>	<u>869,816,411.64</u>

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在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。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	158,758,553.95	175,461,709.57	(124,081,539.17)	-	210,138,724.35
其中：应收账款					
坏账准备	155,090,436.95	175,461,709.57	(120,413,422.17)	-	210,138,724.35
其他应收款					
坏账准备	3,668,117.00	-	(3,668,117.00)	-	-
存货跌价准备	164,540,497.62	-	(3,837,530.90)	(17,423,518.10)	143,279,448.62
	323,299,051.57	175,461,709.57	(127,919,070.07)	(17,423,518.10)	353,418,172.97

(15) 短期借款

短期借款分类

	币种	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款(a)		1,000,000,000.00	-
信用借款	人民币	3,675,000,000.00	3,173,207,100.00
		4,675,000,000.00	3,173,207,100.00

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，银行保证借款 1,000,000,000.00 元(2015 年 12 月 31 日：无)系由关联方中国重汽集团济南动力有限公司(以下简称“济南动力”)提供保证。

(b) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，无银行质押借款。

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.65%至 4.35%(2015 年度：3.27%至 5.04%)。

(16) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	1,230,769,265.00	1,694,750,000.00
银行承兑汇票	1,615,450,000.00	859,940,000.00
	2,846,219,265.00	2,554,690,000.00

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，全部应付票据都将于一年内到期。

四 合并财务报表项目附注(续)

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(17) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付货款	3,920,231,191.29	2,429,096,848.77
其他	70,476,094.09	11,160,731.77
	<u>3,990,707,285.38</u>	<u>2,440,257,580.54</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 1,305,537.01 元(2015 年 12 月 31 日：9,791,643.63 元)，主要为应付材料款，由于材料质量问题有争议，该款项尚未进行最后清算。

(18) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收整车款	506,167,831.00	192,534,481.00
预收配件款	42,886,485.04	50,519,993.66
	<u>549,054,316.04</u>	<u>243,054,474.66</u>

- (a) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无预收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的预收账款，预收账款中无外币余额。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 预收款项(续)

(b) 预收关联方的预收账款：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
湖北华威	5,946,927.66	-
中国重汽集团青岛重工有限公司 (以下简称“青岛重工”)	4,741,157.05	5,596,629.03
中国重汽集团济南专用车有限公司 (以下简称“济南专用车”)	1,191,999.57	1,441,308.03
中国重汽集团绵阳专用汽车有限公司 (以下简称“绵阳专用车”)	1,116,794.00	-
中国重型汽车集团泰安五岳专用汽车有限公司 (以下简称“泰安五岳”)	281,464.00	281,247.00
中国重汽集团希尔博(山东)装备有限公司 (以下简称“山东希尔博”)	100,719.99	208,959.99
柳州运力	1,098.27	-
中国重汽集团杭州发动机有限公司 (以下简称“杭发公司”)	-	4,100,000.00
	<u>13,380,160.54</u>	<u>11,628,144.05</u>

(c) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，预收账款账龄均为一年以内。

(19) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	89,647,531.33	76,646,656.11
应付设定提存计划(b)	17,744,399.41	17,057,160.41
应付辞退福利(c)	2,020,000.00	2,610,000.00
	<u>109,411,930.74</u>	<u>96,313,816.52</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	17,963,989.07	528,362,056.45	(521,467,549.91)	24,858,495.61
社会保险费	8,426,470.36	52,142,505.65	(51,313,126.00)	9,255,850.01
其中：医疗保险费	6,976,904.83	43,552,787.41	(43,093,012.86)	7,436,679.38
工伤保险费	803,030.72	3,776,956.24	(3,448,552.69)	1,131,434.27
生育保险费	646,534.81	4,812,762.00	(4,771,560.45)	687,736.36
住房公积金	4,193,261.30	56,096,629.39	(56,067,740.94)	4,222,149.75
工会经费和职工教育经费	46,062,935.38	105,871,461.40	(100,623,360.82)	51,311,035.96
	<u>76,646,656.11</u>	<u>742,472,652.89</u>	<u>(729,471,777.67)</u>	<u>89,647,531.33</u>

于 2016 年度及 2015 年度，本集团无为职工提供的非货币性福利。

(b) 设定提存计划

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	15,651,236.93	87,189,980.33	(86,543,536.43)	16,297,680.83
失业保险费	1,405,923.48	4,468,298.87	(4,427,503.77)	1,446,718.58
	<u>17,057,160.41</u>	<u>91,658,279.20</u>	<u>(90,971,040.20)</u>	<u>17,744,399.41</u>

(c) 应付辞退福利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付内退福利	1,750,000.00	2,280,000.00
应付医疗福利	270,000.00	330,000.00
	<u>2,020,000.00</u>	<u>2,610,000.00</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	86,811,391.64	-
未交增值税	14,811,547.08	71,241,544.08
应交个人所得税	2,827,681.00	2,593,386.00
应交房产税	2,787,107.79	2,308,534.00
应交土地使用税	2,655,620.34	2,728,944.00
应交印花税	1,167,124.90	1,246,284.00
应交城市建设维护税	904,518.87	5,451,640.00
应交教育费附加	650,854.05	3,930,213.00
其他	126,834.05	760,714.00
	<u>112,742,679.72</u>	<u>90,261,259.08</u>

(21) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,744,722.21	2,138,125.00
短期借款应付利息	<u>4,894,263.79</u>	<u>13,978,946.00</u>
	<u>6,638,986.00</u>	<u>16,117,071.00</u>

(22) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国重汽(香港)国际资本有限公司(以下简称“香港国际资本”)	<u>-</u>	<u>241,146,415.57</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
暂收经销商保证金	1,216,327,507.49	700,097,268.50
应付经销商返利	222,648,251.17	211,762,232.02
暂收供应商质量保证金	117,339,811.07	100,169,052.06
应付运输费	60,168,266.80	75,491,774.80
应付维修费	22,597,576.08	2,116,869.55
应付工程款	21,258,026.56	13,256,242.56
应付索赔款	-	6,170,988.15
其他	69,168,320.59	55,364,847.19
	<u>1,729,507,759.76</u>	<u>1,164,429,274.83</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 42,211,549.71 元(2015 年 12 月 31 日：34,530,228.63 元)，主要为暂收供应商的质量保证金。

(24) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(26))	<u>500,000,000.00</u>	<u>800,000,000.00</u>

(25) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债 (附注四(27))	<u>188,914,812.40</u>	<u>-</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期借款

	币种	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款(a)	人民币	<u>500,000,000.00</u>	<u>1,500,000,000.00</u>
减：一年内到期的长期借款			
保证借款		<u>(500,000,000.00)</u>	<u>(800,000,000.00)</u>
		<u>-</u>	<u>700,000,000.00</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，银行保证长期借款 500,000,000.00 元系由济南动力提供担保，利息每季度支付一次，本金应于 2017 年 6 月 25 日偿还。

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的利率为 3.40%(2015 年 12 月 31 日：3.40%~5.40%)。

(27) 预计负债

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
产品质量保证	166,728,369.15	217,248,241.33	(160,420,080.48)	223,556,530.00
减：将于一年内支付的预计负债(附注四(25))	<u>-</u>	<u>(188,914,812.40)</u>	<u>-</u>	<u>(188,914,812.40)</u>
	<u>166,728,369.15</u>	<u>28,333,428.93</u>	<u>(160,420,080.48)</u>	<u>34,641,717.60</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 递延收益

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少
政府补助			
- 绵阳基地项目(a)	91,790,148.00	-	(1,995,438.00)
- 驱动桥等项目(a)	17,020,000.00	-	(4,255,000.00)
- 济南高新区第二十一批重点项目(a)	24,583,335.00	-	(983,333.00)
- 盘式制动器技改项目(a)	1,200,000.00	-	(300,000.00)
	<u>134,593,483.00</u>	-	<u>(7,533,771.00)</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额
政府补助项目			
- 绵阳基地项目	91,790,148.00	-	(1,995,438.00)
- 驱动桥等项目	17,020,000.00	-	(4,255,000.00)
- 济南高新区第二十一批重点项目	24,583,335.00	-	(983,333.00)
- 盘式制动器技改项目	1,200,000.00	-	(300,000.00)
	<u>134,593,483.00</u>	-	<u>(7,533,771.00)</u>

(a) 于 2016 年度，此类与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 长期应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付内退福利	3,110,000.00	5,290,000.00
应付医疗福利	490,000.00	800,000.00
减：将于一年内支付的部分		
(附注四(19))	(2,020,000.00)	(2,610,000.00)
	<u>1,580,000.00</u>	<u>3,480,000.00</u>

将于一年内支付的应付内退福利在应付职工薪酬列示。

本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日，本集团应付内退福利所采用的主要精算假设为：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
折现率	2.75%	2.50%
工资增长率	10.00%	10.00%

计入当期损益的内退福利为：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
管理费用	272,935.00	491,336.00
财务费用	100,000.00	220,000.00

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本

	2015 年 12 月 31 日	公积金转股	2016 年 12 月 31 日
无限售条件股份 - 人民币普通股	419,425,500.00	251,655,300.00	671,080,800.00

自本公司股权分置改革方案于 2006 年 2 月 13 日实施后，本公司非流通股股份即获得上市流通权，根据约定 1 至 3 年不等的限售期。截至 2016 年 12 月 31 日止，全部原非流通股股东持有的股份均实现流通。

于 2016 年 4 月 26 日，本公司 2015 年年度股东大会决议审议并通过了资本公积转增股本议案，以 2015 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股转赠 6 股，总计转增 25,165.53 万股。本次增资完成后，本公司的股本增加至 67,108.08 万股。

(31) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	667,756,879.60	-	(251,655,300.00)	416,101,579.60
其他资本公积 - 其他	16,331,295.23	-	-	16,331,295.23
	<u>684,088,174.83</u>	<u>-</u>	<u>(251,655,300.00)</u>	<u>432,432,874.83</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	667,756,879.60	-	-	667,756,879.60
其他资本公积 - 其他	16,331,295.23	-	-	16,331,295.23
	<u>684,088,174.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>684,088,174.83</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益				20
	2015年 12月31日	税后归 属于母 公司	2016年 12月31日	本年所得税前 发生额	减： 其他
以后不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划净负债的变动	(310,000.00)	-	(400,000.00)	(90,000.00)	
	资产负债表中其他综合收益				20
	2014年 12月31日	税后归 属于母 公司	2015年 12月31日	本年所得税 前发生额	减： 其他
以后不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划净负债的变动	-	-	(310,000.00)	(310,000.00)	

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	261,626,098.25	44,580,372.96	-	306,206,471.21
任意盈余公积金	206,482,495.90	-	-	206,482,495.90
	<u>468,108,594.15</u>	<u>44,580,372.96</u>	<u>-</u>	<u>512,688,967.11</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	261,626,098.25	-	-	261,626,098.25
任意盈余公积金	206,482,495.90	-	-	206,482,495.90
	<u>468,108,594.15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>468,108,594.15</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2016 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金 44,580,372.96 元(2015 年度：无)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。于 2016 年度，本公司未计提任意盈余公积(2015 年度：无)。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	2,986,304,088.25	2,833,611,816.97
加：归属于母公司股东的净利润	418,178,912.71	278,519,921.28
减：提取法定盈余公积(附注四(33))	(44,580,372.96)	-
对股东的分配(a)	(83,885,100.00)	(125,827,650.00)
年末未分配利润	<u>3,276,017,528.00</u>	<u>2,986,304,088.25</u>

- (a) 根据2016年4月26日股东大会决议，按2015年末总股本419,425,500股为基数，每10股派发现金股利2.00元(含税)，合计派发现金股利83,885,100.00元。于2016年度，本公司已支付上述全部现金股利83,885,100.00元(2015年度：125,827,650.00元)。

根据2017年3月28日董事会决议，董事会提议本公司按2016年末总股本671,080,800.00股为基数，每10股派发现金股利2.30元(含税)，不送红股。合计派发现金股利为154,348,584.00元。上述派发现金股利提议尚待本公司股东大会批准，未在本财务报表中确认(附注十)。

(35) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	20,938,040,290.48	19,148,098,578.48
其他业务收入	<u>180,954,397.92</u>	<u>215,559,062.40</u>
	<u>21,118,994,688.40</u>	<u>19,363,657,640.88</u>

	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	18,727,154,031.27	17,194,407,130.88
其他业务成本	<u>166,831,138.78</u>	<u>185,015,027.66</u>
	<u>18,893,985,170.05</u>	<u>17,379,422,158.54</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按产品分析如下：

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
整车销售	19,652,285,002.44	17,631,748,247.45	18,122,399,596.26	16,693,286,637.11
配件销售	1,285,755,288.04	1,095,405,783.82	1,025,698,982.22	501,120,493.77
	<u>20,938,040,290.48</u>	<u>18,727,154,031.27</u>	<u>19,148,098,578.48</u>	<u>17,194,407,130.88</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	154,382,173.38	157,886,959.44	192,596,982.95	181,806,361.78
销售废料	14,264,854.64	7,143,083.66	12,929,698.92	964,602.69
其他	12,307,369.90	1,801,095.68	10,032,380.53	2,244,063.19
	<u>180,954,397.92</u>	<u>166,831,138.78</u>	<u>215,559,062.40</u>	<u>185,015,027.66</u>

(36) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	24,655,682.11	34,256,396.46	实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额的 7%
教育费附加	17,660,068.24	24,554,814.15	实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额的 5%
印花税	11,380,702.13	-	应纳税营业额
土地使用税	8,448,494.26	-	应纳税额
房产税	6,888,925.31	-	应纳税额
水利基金	3,490,415.65	4,844,996.39	实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额的 1%
车船使用税及其他	38,479.70	-	应纳税额
	<u>72,562,767.40</u>	<u>63,656,207.00</u>	

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 销售费用

	2016 年度	2015 年度
质量索赔费用	217,248,241.33	178,037,100.25
运输费	198,340,765.12	207,470,948.11
职工薪酬费用	133,629,945.18	94,398,858.43
广告费	64,278,654.24	103,722,796.99
差旅费	26,896,288.16	24,474,842.76
其他费用	29,318,973.20	18,891,978.26
	<u>669,712,867.23</u>	<u>626,996,524.80</u>

(38) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
技术研发费	274,516,578.13	270,358,159.13
职工薪酬费用	130,210,452.73	142,434,252.73
租赁费	31,852,699.15	31,305,052.15
物业管理费	16,227,122.95	16,257,861.37
固定资产折旧	13,901,381.23	20,039,850.23
水电费	10,780,221.49	12,214,353.49
税金	10,563,659.68	36,861,375.68
无形资产摊销	9,233,734.00	9,293,977.00
办公费	8,477,796.39	9,650,193.39
物流费	7,963,883.36	10,711,885.36
修理费	7,163,909.01	9,961,668.01
业务招待费	6,289,060.99	6,012,435.62
业务宣传费	3,040,009.94	5,326,457.94
其他	22,910,235.68	16,413,152.78
	<u>553,130,744.73</u>	<u>596,840,674.88</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 财务费用 – 净额

	2016 年度	2015 年度
利息支出	206,877,936.21	210,610,962.07
减：资本化利息	(2,124,135.16)	(1,259,552.00)
利息费用	204,753,801.05	209,351,410.07
减：利息收入	(25,740,463.93)	(38,727,692.52)
其他	2,409,098.45	7,696,105.45
	<u>181,422,435.57</u>	<u>178,319,823.00</u>

(40) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
产成品及在产品存货变动	(1,968,034,755.20)	366,163,441.92
耗用的原材料和低值易耗品等	19,658,526,268.30	15,841,201,560.65
职工薪酬费用	834,403,867.09	708,561,839.25
运输费	264,357,409.12	223,424,899.11
研发费用	262,847,722.13	270,358,159.13
折旧费和摊销费用	236,701,756.00	250,892,191.20
质量索赔费用	217,248,241.33	178,037,100.25
租赁费	70,241,033.22	71,910,183.22
广告费	64,278,654.24	103,722,796.99
其他费用	476,258,585.78	588,987,186.50
	<u>20,116,828,782.01</u>	<u>18,603,259,358.22</u>

(41) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
坏账损失计提	51,380,170.40	82,429,076.26
存货跌价损失(转回)/计提	(3,837,530.90)	26,301,181.00
	<u>47,542,639.50</u>	<u>108,730,257.26</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度 非经常性损益 的金额
非流动资产处置利得	280,617.00	823,869.00	280,617.00
其中：固定资产处置利得	280,617.00	823,869.00	280,617.00
政府补助(a)	21,913,771.00	21,723,463.33	21,913,771.00
罚款收入	8,425,371.64	3,978,847.60	8,425,371.64
其他	302,219.98	5,032,332.31	302,219.98
	<u>30,921,979.62</u>	<u>31,558,512.24</u>	<u>30,921,979.62</u>

(a) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
济南市燃煤锅炉淘汰财政补贴	12,000,000.00	-	与收益相关
驱动桥等项目	4,255,000.00	4,255,000.00	与资产相关
绵阳基地项目	1,995,438.00	1,995,438.00	与资产相关
政府汽车产业促增长补助资金	1,000,000.00	-	与收益相关
济南高新区第二十一批重点 项目	983,333.00	983,333.00	与资产相关
排污治理专项基金	820,000.00	800,000.00	与收益相关
电力需求侧管理专项资金	350,000.00	-	与收益相关
盘式制动器技改项目	300,000.00	300,000.00	与资产相关
水资源考核奖	200,000.00	-	与收益相关
排污口规范化补贴	10,000.00	-	与收益相关
政府准予港信用于研发的递延 补助	-	9,505,821.33	与收益相关
工业提质增效升级补贴	-	2,000,000.00	与收益相关
2014 年度稳岗补贴	-	1,846,971.00	与收益相关
黄标车补贴收入	-	36,900.00	与收益相关
	<u>21,913,771.00</u>	<u>21,723,463.33</u>	

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年 度非经常性损 益的金额
非流动资产处置损失	13,673,856.00	305,223.00	13,673,856.00
其中：固定资产处置损失	13,673,856.00	305,223.00	13,673,856.00
对外捐赠	2,010,000.00	2,042,500.00	2,010,000.00
其他	3,494,691.14	214,025.48	3,494,691.14
	<u>19,178,547.14</u>	<u>2,561,748.48</u>	<u>19,178,547.14</u>

(44) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	202,660,860.00	57,001,393.59
递延所得税	(28,449,755.84)	33,850,421.92
	<u>174,211,104.16</u>	<u>90,851,815.51</u>

将基于合并利润表的利润总额采用各公司适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	<u>712,381,496.40</u>	<u>438,688,759.16</u>
按适用税率计算的所得税	178,095,374.10	109,672,189.79
研发费用加计扣除	(9,786,132.21)	(11,419,914.21)
调整以前年度确认的递延所得税	2,108,950.48	(2,035,812.75)
汇算清缴差异	2,523,638.01	(6,038,382.82)
其他	1,269,273.78	673,735.50
所得税费用	<u>174,211,104.16</u>	<u>90,851,815.51</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	418,178,912.71	278,519,921.28
本公司发行在外普通股的加权平均数	671,080,800.00	671,080,800.00
基本每股收益	0.62	0.42

其中：

—持续经营基本每股收益	0.62	0.42
-------------	------	------

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2015 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(46) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
利息收入	20,371,305.24	23,398,229.59
政府补助	11,180,000.00	4,683,871.00
罚没经销商违约定金收入	8,425,371.64	3,978,847.60
其他	2,600,196.97	3,754,948.59
	42,576,873.85	35,815,896.78

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
技术研发费	262,847,722.13	270,358,159.13
质量索赔费用	206,196,201.92	267,294,335.83
租赁费	70,241,033.22	71,910,183.22
广告费	58,828,220.24	104,111,529.99
差旅费	30,530,148.00	26,768,176.76
物业管理费	16,227,122.95	16,257,861.37
办公费	8,885,467.00	11,625,399.39
业务招待费	6,289,060.99	6,012,435.62
业务宣传费	3,040,009.94	5,326,457.94
银行手续费	2,309,098.45	7,476,106.14
企业保险费	1,569,684.63	1,576,949.63
其他	21,428,516.48	11,199,123.11
	<u>688,392,285.95</u>	<u>799,916,718.13</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
净利润	538,170,392.24	347,836,943.65
加：资产减值准备	47,542,639.50	108,730,257.26
固定资产折旧	225,634,688.00	239,306,548.20
无形资产摊销	9,233,734.00	9,293,977.00
处置固定资产损失/(收益)	13,393,239.00	(518,646.00)
递延收益摊销	(7,533,771.00)	(17,039,592.33)
长期待摊费用摊销	1,833,334.00	2,291,666.00
财务费用	204,753,801.05	209,351,410.07
递延所得税资产(增加)/减少	(28,449,755.84)	33,850,421.92
存货的(增加)/减少	(1,950,316,365.75)	424,513,342.06
经营性应收项目的增加	(2,158,170,027.44)	(482,722,607.76)
经营性应付项目的增加/(减少)	2,795,473,207.86	(634,848,078.29)
经营活动(使用)/产生的现金流量净额	<u>(308,434,884.38)</u>	<u>240,045,641.78</u>

现金净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金的年末余额(附注四(1))	652,191,118.22	1,210,993,347.89
减：现金的年初余额	<u>(1,210,993,347.89)</u>	<u>(672,610,284.40)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(558,802,229.67)</u>	<u>538,383,063.49</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金		
其中：库存现金	18,505.65	23,442.91
可随时用于支付的银行存款	652,172,612.57	1,210,969,904.98
年末现金	<u>652,191,118.22</u>	<u>1,210,993,347.89</u>

于 2016 年 12 月 31 日，现金中无划分为持有待售的资产中包含的现金(2015 年 12 月 31 日：无)。

五 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司于 2016 年 3 月 2 日以现金 20,000,000.00 元出资设立了全资子公司中国重汽集团济南地球村电子商务有限公司(以下简称“地球村”)。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
济南桥箱(i)	济南市	济南市孙村镇	生产企业	51%		- 股权转让
地球村(ii)	济南市	济南市高新技术产业开发区	贸易企业	100%		- 全资设立

(i)本公司对济南桥箱的持股比例为 51%，济南桥箱相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的五分之三的董事同意才能通过，济南桥箱董事会成员共 5 名，本公司有权派出 3 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 60%。

(ii)本公司对地球村的持股比例为 100%，地球村相关活动的决策由董事会作出，董事会决议至少应经由出席董事会会议的五分之三的董事同意才能通过，地球村董事会成员共 5 名，本公司有权派出 5 名董事，故本公司拥有的表决权比例为 100%。

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年度归属于少数股东的损益	2016 年度向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日少数股东权益
济南桥箱	49%	119,991,479.53	388,146,415.57	553,437,158.87

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

		2016 年 12 月 31 日		
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
济南桥箱	<u>2,506,776,055.02</u>	<u>1,044,298,612.56</u>	<u>3,551,074,667.58</u>	<u>2,297,268,909.20</u>
		2015 年 12 月 31 日		
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
济南桥箱	<u>2,020,512,473.89</u>	<u>1,132,610,529.27</u>	<u>3,153,123,003.16</u>	<u>1,808,127,448.27</u>
		2016 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济南桥箱	<u>4,010,007,189.46</u>	<u>311,147,305.29</u>	<u>311,147,305.29</u>	<u>439,120,068.28</u>
		2015 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济南桥箱	<u>3,247,303,951.81</u>	<u>129,438,925.56</u>	<u>129,438,925.56</u>	<u>619,690,189.71</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

企业类型	注册地	董事局主席	业务性质	组织机构代码
国有控股上市公司	香港	马纯济	投资控股	不适用
重汽香港				

本公司的最终控制公司为中国重汽集团。

(b) 母公司注册(实收)资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
重汽香港	16,717,025,009.00	-	-	16,717,025,009.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
重汽香港	63.78%	63.78%	63.78%	63.78%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 其他关联方情况

	与本集团的关系	组织机构代码
中国重汽集团	最终控股公司	614140905
青岛重工	受同一最终控股公司控制	163574965
泰安五岳	受同一最终控股公司控制	166414879
中国重汽集团济南投资有限公司(以下简称“济南投资”)	受同一最终控股公司控制	78062345-1
中国重汽集团济南物业有限公司(以下简称“济南物业”)	受同一最终控股公司控制	264392001
中国重汽集团济南建设有限公司(以下简称“济南建设”)	受同一最终控股公司控制	77631423-4
中国重汽集团大同齿轮有限公司(以下简称“大同齿轮”)	受同一最终控股公司控制	11039138-0
济南专用车	受同一最终控股公司控制	16315611-4
山东希尔博	最终控股公司的联营公司	08179078-7
济南动力	控股股东子公司	78741187-3
中国重汽集团重庆燃油喷射系统有限公司(以下简称“重庆燃油喷射”)	控股股东子公司	504283964
中国重汽集团济南复强动力有限公司(以下简称“复强动力”)	控股股东子公司	613203919
杭发公司	控股股东子公司	788257521
中国重汽集团济南商用车有限公司(以下简称“济南商用车”)	控股股东子公司	72624213X
财务公司	控股股东子公司	163051590
中国重汽集团设计研究院有限公司(以下简称“设计研究院”)	控股股东子公司	163066637
进出口公司	控股股东子公司	732627757
中国重汽集团杭州发动机销售有限公司(以下简称“杭发营销”)	控股股东子公司	58652727-1
柳州运力	控股股东子公司	19858141-X
济南港豪发展有限公司(以下简称“济南港豪”)	控股股东子公司	67226750-9
绵阳专用车	控股股东子公司	669690234
湖北华威	控股股东子公司	739134197
中国重汽集团济南豪沃客车有限公司(以下简称“豪沃客车”)	控股股东子公司	69747787-9
中国重汽集团成都王牌商用车有限公司(以下简称“成都王牌”)	控股股东子公司	660488048
中国重汽集团济宁商用车有限公司(以下简称“济宁商用车”)	控股股东子公司	771000850
中国重汽集团福建海西汽车有限公司(以下简称“福建海西”)	控股股东子公司	561691526
中国重汽集团济南橡塑件有限公司(以下简称“济南橡塑件”)	控股股东子公司	582237998
香港国际资本	控股股东子公司	不适用
中国重汽集团济南港华进出口有限公司(以下简称“港华进出口”)	控股股东子公司	78062266X

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

本集团与中国重汽集团于 2006 年 4 月 11 日签订了《专利权和专有技术许可使用协议》。根据该协议，中国重汽集团许可本集团使用其合法拥有的、本集团正常经营所必需的专利权和专有技术，许可期限为 20 年，本许可为无偿许可。

本集团与中国重汽集团于 2006 年 4 月 11 日签订了《商标使用许可协议》，协议规定，中国重汽集团许可本集团在汽车产品的生产、销售、设计、开发、售后服务等各个必需的方面无偿使用其注册拥有的商标，许可使用期限为 5 年，本许可为无偿许可。该合同分别于 2011 年 4 月 11 日以及 2014 年 3 月 26 日续签，许可使用期限延长 3 年。

关联方	关联交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
济南动力	采购整车及零部件	5,342,891,581.35	31.69%	4,359,475,664.60	30.12%
济宁商用车	采购整车及零部件	1,939,560,311.03	11.50%	1,079,488,116.01	7.46%
济南商用车	采购整车及零部件	1,468,861,537.53	8.71%	1,223,900,967.52	8.46%
济南橡塑件	采购整车及零部件	1,017,557,715.37	6.03%	836,343,889.53	5.78%
大同齿轮	采购整车及零部件	469,060,983.37	2.78%	370,112,341.58	2.56%
复强动力	采购整车及零部件	244,416,661.11	1.45%	250,070,315.75	1.73%
济南投资	采购整车及零部件	221,966,064.33	1.32%	252,344,033.48	1.74%
青岛重工	采购整车及零部件	111,109,536.79	0.66%	54,936,952.03	0.38%
泰安五岳	采购整车及零部件	91,101,972.30	0.54%	74,362,720.39	0.51%
湖北华威	采购整车及零部件	54,227,136.75	0.32%	12,481,709.40	0.09%
济南专用车	采购整车及零部件	47,302,136.79	0.28%	27,965,079.83	0.19%
杭发公司	采购整车及零部件	13,199,771.73	0.08%	10,766,967.78	0.07%
柳州运力	采购整车及零部件	11,515,358.99	0.07%	19,107,986.33	0.13%
重庆燃油喷射	采购整车及零部件	7,438,773.83	0.04%	17,466,764.25	0.12%
绵阳专用车	采购整车及零部件	4,340,170.93	0.03%	3,840,256.41	0.03%
成都王牌	采购整车及零部件	2,669,410.28	0.02%	2,488,446.12	0.02%
济南物业	采购整车及零部件	1,161,067.93	0.01%	117,860.38	0.00%
豪沃客车	采购整车及零部件	300,980.34	0.00%	3,696.58	0.00%
山东希尔博	采购整车及零部件	294,871.78	0.00%	-	-
福建海西	采购整车及零部件	-	-	907,588.70	0.01%
进出口公司	采购整车及零部件	-	-	559,391.82	0.00%

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
进出口公司	销售整车及零部件	4,900,435,206.78	23.16%	5,304,929,432.69	27.71%
济南商用车	销售整车及零部件	465,615,933.47	2.20%	224,851,863.17	1.17%
柳州运力	销售整车及零部件	220,591,620.25	1.04%	123,299,167.24	0.64%
济宁商用车	销售整车及零部件	198,288,889.33	0.94%	96,311,162.68	0.50%
济南投资	销售整车及零部件	142,191,659.96	0.67%	183,454,461.18	0.96%
济南专用车	销售整车及零部件	117,426,900.85	0.56%	109,190,124.74	0.57%
青岛重工	销售整车及零部件	85,332,629.14	0.40%	12,727,204.62	0.07%
湖北华威	销售整车及零部件	27,881,312.82	0.13%	33,999,565.82	0.18%
济南动力	销售整车及零部件	15,790,027.64	0.07%	33,363,150.95	0.17%
福建海西	销售整车及零部件	6,153,123.56	0.03%	3,651,320.68	0.02%
泰安五岳	销售整车及零部件	5,317,773.51	0.03%	1,016,577.89	0.01%
绵阳专用车	销售整车及零部件	3,061,803.43	0.01%	-	-
山东希尔博	销售整车及零部件	2,857,716.25	0.01%	1,881,421.57	0.01%
杭发营销	销售整车及零部件	2,610,651.60	0.01%	1,711,418.95	0.01%
济南物业	销售整车及零部件	2,104,267.70	0.01%	4,850,573.98	0.03%
杭发公司	销售整车及零部件	1,713,322.08	0.01%	255,342.71	0.00%
复强动力	销售整车及零部件	1,276,443.30	0.01%	1,075,762.04	0.01%
成都王牌	销售整车及零部件	1,135,281.88	0.01%	572,962.39	0.00%
豪沃客车	销售整车及零部件	239,538.00	0.00%	1,080,802.34	0.01%
大同齿轮	销售整车及零部件	98,475.07	0.00%	592,884.47	0.00%
重庆燃油喷射	销售整车及零部件	43,613.84	0.00%	200,015.81	0.00%
中国重汽集团	销售整车及零部件	16,187.09	0.00%	4,810.89	0.00%
济南橡塑件	销售整车及零部件	-	-	11,826,880.31	0.06%

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
济南动力	接受劳务	148,415,219.69	13.70%	154,925,116.72	11.29%
中国重汽集团	接受劳务	34,469,216.40	3.18%	31,695,725.48	2.31%
济南物业	接受劳务	16,046,212.34	1.48%	23,300,094.53	1.70%
济南商用车	接受劳务	8,048,991.39	0.74%	10,222,419.32	0.74%
设计研究院	接受劳务	6,126,575.44	0.57%	1,778,495.29	0.13%
济南建设	接受劳务	3,969,481.97	0.37%	9,103,130.10	0.66%
杭发公司	接受劳务	2,782,134.59	0.26%	6,750,056.54	0.49%
济南投资	接受劳务	1,293,966.42	0.12%	329,555.72	0.02%
济宁商用车	接受劳务	1,228,965.04	0.11%	3,833,984.66	0.28%
进出口公司	接受劳务	255,267.32	0.02%	335,828.66	0.02%
大同齿轮	接受劳务	100,923.10	0.01%	438,488.14	0.03%
豪沃客车	接受劳务	86,640.69	0.01%	112,500.00	0.01%
青岛重工	接受劳务	76,923.08	0.01%	-	-
重庆燃油喷射	接受劳务	64,207.36	0.01%	-	-
济南专用车	接受劳务	36,752.14	0.00%	-	-
复强动力	接受劳务	-	-	6,573,175.52	0.48%
泰安五岳	接受劳务	-	-	574,358.96	0.04%
港华进出口	接受劳务	-	-	5,280.00	0.00%

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

关联方	关联交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
济南动力	提供劳务	85,854,683.16	39.43%	96,696,019.57	19.76%
杭发公司	提供劳务	44,127,145.57	20.26%	63,922,399.51	13.06%
济宁商用车	提供劳务	25,196,357.97	11.57%	11,248,945.46	2.30%
济南橡塑件	提供劳务	19,961,910.54	9.17%	38,872,045.94	7.94%
济南商用车	提供劳务	12,760,071.35	5.86%	21,452,620.19	4.38%
复强动力	提供劳务	10,497,025.57	4.82%	30,769,478.37	6.29%
进出口公司	提供劳务	7,637,909.99	3.51%	11,962,763.92	2.44%
济南投资	提供劳务	5,115,595.07	2.35%	3,055,451.58	0.62%
大同齿轮	提供劳务	3,135,283.28	1.44%	795,596.83	0.16%
重庆燃油喷射	提供劳务	1,862,243.53	0.86%	3,235,116.95	0.66%
泰安五岳	提供劳务	351,512.79	0.16%	7,373.27	0.00%
济南物业	提供劳务	6,415.13	0.00%	-	-
青岛重工	提供劳务	-	-	1,356.69	0.00%

上述关联交易定价政策：

本公司销售给关联方的产品、向关联方采购的产品以及其他关联交易的价格由交易各方在市场价格基础上，根据具体情况协商确定。

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2016 年确认的租赁费	2015 年确认的租赁费
济南港豪	本集团	房产	26,207,207.19	29,090,000.00
中国重汽集团	本集团	房产	12,767,443.71	13,272,858.89
济南动力	本集团	房产	8,199,999.99	8,610,000.00
济南港豪	本集团	房产	6,719,520.04	-
			<u>53,894,170.93</u>	<u>50,972,858.89</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 担保

本集团作为被担保方：

担保方	被担保方	担保性质	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南动力	本公司	银行借款	800,000,000.00	2014/12/11	2016/04/25	是
济南动力	本公司	银行借款	200,000,000.00	2015/03/27	2016/04/25	是
济南动力	本公司	银行借款	500,000,000.00	2015/06/25	2017/06/25	否
济南动力	本公司	银行借款	800,000,000.00	2016/04/28	2017/04/28	否
济南动力	本公司	银行借款	200,000,000.00	2016/04/28	2017/04/28	否

(d) 资金拆借

	拆借金额	起始日	到期日
拆出—			
济南动力	250,000,000.00	2016/01/19	2016/01/20
进出口公司	210,000,000.00	2016/07/22	2016/07/29
进出口公司	30,000,000.00	2016/07/22	2016/07/25
	<u>490,000,000.00</u>		

本集团于 2016 年 1 月 19 日，向济南动力拆出资金 250,000,000.00 元，并于 2016 年 1 月 20 日收到还款。

本集团于 2016 年 7 月 22 日，向进出口公司拆出资金 210,000,000.00 元，并于 2016 年 7 月 29 日收到还款。

本集团于 2016 年 7 月 22 日，向进出口公司拆出资金 30,000,000.00 元，并于 2016 年 7 月 25 日收到还款。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(e) 与财务公司的交易

于 2016 年度，本集团存于财务公司活期存款的日最高余额为 1,394,845,910.63 元，本年增加 26,865,836,842.38 元，本年减少 27,375,869,870.04，活期利率为 0.35%~1.44%。

于 2016 年度，本集团自财务公司取得的利息收入为 8,191,463.89 元(2015 年度：5,340,528.21 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团从财务公司取得的短期借款余额为 2,400,000,000.00 元，本年增 2,700,000,000.00 元，本年减少：1,400,000,000.00 元，借款利率为 3.18%~3.48%。本集团为贷款支付给财务公司的利息为 51,590,772.01 元(2015 年度：39,569,208.37 元)。

于 2016 年度，本集团向财务公司贴现票据增加 298,671,127.00 元，减少 328,671,127.00 元。本集团为票据贴现支付给财务公司的利息及手续费为 2,460,710.35 元(2015 年度：18,531,295.29 元)。

(f) 资产转让

关联方	关联交易内容	关联交易类型	2016 年度		2015 年度	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
济南动力	采购固定资产	采购设备	132,279.35	0.34%	-	-
豪沃客车	采购固定资产	采购设备	41,880.34	0.11%	-	-
进出口	采购固定资产	采购设备	285.05	0.00%	-	-
济南商用车	采购固定资产	采购设备	-	-	1,455,914.49	3.75%
设计研究院	采购固定资产	采购设备	-	-	691,883.18	1.78%
济南商用车	销售固定资产	销售设备	-	-	465,092.58	22.22%
中国重汽集团	销售固定资产	销售设备	-	-	202,833.96	9.69%

上述关联交易定价政策：

本公司销售给关联方的产品、向关联方采购的产品以及其他关联交易的价格由交易各方在市场价格基础上，根据具体情况协商确定。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(g) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	<u>5,676,000.00</u>	<u>6,064,300.00</u>

(5) 关联方应收、应付款项余额

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款 财务公司	<u>390,732,960.11</u>	<u>900,765,987.77</u>
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款 财务公司	<u>2,400,000,000.00</u>	<u>1,100,000,000.00</u>
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	账面余额 坏账准备	账面余额 坏账准备
应收账款 进出口公司	351,070,732.01 -	324,136,315.77 -
柳州运力	24,550,467.56 -	87,741,637.39 -
湖北华威	- -	17,227,274.38 -
	<u>375,621,199.57</u> -	<u>429,105,227.54</u> -
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	账面余额 坏账准备	账面余额 坏账准备
预付账款 济南港豪	5,673,720.99 -	161,264.78 -
设计研究院	840,000.00 -	807,600.00 -
成都王牌	379,392.00 -	- -
	<u>6,893,112.99</u> -	<u>968,864.78</u> -

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付帐款	济南动力	12,290,525.47	8,036,124.57
	设计研究院	1,593,085.40	-
	济南专用车	-	1,144,900.00
	绵阳专用车	-	295,000.00
		<u>13,883,610.87</u>	<u>9,476,024.57</u>
		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收账款	湖北华威	5,946,927.66	-
	青岛重工	4,741,157.05	5,596,629.03
	济南专用车	1,191,999.57	1,441,308.03
	绵阳专用车	1,116,794.00	-
	泰安五岳	281,464.00	281,247.00
	山东希尔博	100,719.99	208,959.99
	柳州运力	1,098.27	-
	杭发公司	-	4,100,000.00
		<u>13,380,160.54</u>	<u>11,628,144.05</u>
		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付股利	香港国际资本	<u>-</u>	<u>241,146,415.57</u>
		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	柳州运力	1,000,000.00	3,000,000.00
	湖北华威	1,000,000.00	1,000,000.00
	绵阳专用车	1,000,000.00	1,000,000.00
	青岛重工	1,000,000.00	1,000,000.00
	济南建设	719,277.29	377,865.50
	济南专用车	300,000.00	300,000.00
	设计研究院	-	2,000.00
		<u>5,019,277.29</u>	<u>6,679,865.50</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

租赁

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
- 租入		
中国重汽集团	26,545,717.78	-
济南港豪	26,419,656.00	43,635,000.00
济南动力	7,175,000.00	15,067,500.00
	<u>60,140,373.78</u>	<u>58,702,500.00</u>

担保

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
- 接受担保		
济南动力	<u>1,500,000,000.00</u>	<u>1,500,000,000.00</u>

八 或有事项

截至2016年12月31日止，除已于本合并财务报表披露外，本集团无需要披露的重大或有事项。

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>11,326,721.37</u>	<u>15,098,852.86</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	49,445,240.94	49,229,014.10
一到二年	19,346,905.76	22,729,710.58
二到三年	119,602.43	352,833.33
三年以上	-	75,666.67
	<u>68,911,749.13</u>	<u>72,387,224.68</u>

十 资产负债表日后事项

利润分配情况说明

根据 2017 年 3 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司按 2016 年末总股本 671,080,800.00 股为基数，每 10 股派发现金股利 2.30 元(含税)，不送红股。合计派发现金股利为 154,348,584.00 元。上述派发现金股利提议尚待本公司股东大会批准，未在本财务报表中确认。

根据 2017 年 3 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司按净利润的 10%提取任意盈余公积金 44,580,372.96 元。上述提取任意盈余公积提议尚待本公司股东大会批准，未在本财务报表中确认。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险-利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的长期带息业务。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2016 年度及 2015 年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本集团银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行和财务公司，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	4,675,000,000.00	-	-	-	4,675,000,000.00
应付票据	2,846,219,265.00	-	-	-	2,846,219,265.00
应付账款	3,990,707,285.38	-	-	-	3,990,707,285.38
应付利息	97,210,707.92	-	-	-	97,210,707.92
其他应付款	1,729,949,468.76	-	-	-	1,729,949,468.76
一年内到期的长期负债	500,000,000.00	-	-	-	500,000,000.00
	<u>13,839,086,727.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,839,086,727.06</u>

	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	3,173,207,100.00	-	-	-	3,173,207,100.00
应付利息	139,989,655.03	10,500,410.96	-	-	150,490,065.99
应付股利	241,146,415.57	-	-	-	241,146,415.57
应付票据	2,554,690,000.00	-	-	-	2,554,690,000.00
应付账款	2,440,257,580.54	-	-	-	2,440,257,580.54
其他应付款	1,164,429,274.83	-	-	-	1,164,429,274.83
一年内到期的长期负债	800,000,000.00	-	-	-	800,000,000.00
长期借款	-	700,000,000.00	-	-	700,000,000.00
	<u>10,513,720,025.97</u>	<u>710,500,410.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,224,220,436.93</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的金融工具。

不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。

除下述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
金融负债 -				
长期借款	-	-	700,000,000.00	690,992,523.75

长期借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>73.20%</u>	<u>69.71%</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	4,058,583,617.04	4,847,124,200.00
减：坏账准备	<u>(204,213,773.35)</u>	<u>(155,090,436.95)</u>
	<u>3,854,369,843.69</u>	<u>4,692,033,763.05</u>

(a) 应收账款余额账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一年以内	3,227,094,090.16	(70,470,346.06)	4,610,338,933.98	(122,009,316.85)
一年以上	<u>831,489,526.88</u>	<u>(133,743,427.29)</u>	<u>236,785,266.02</u>	<u>(33,081,120.10)</u>
	<u>4,058,583,617.04</u>	<u>(204,213,773.35)</u>	<u>4,847,124,200.00</u>	<u>(155,090,436.95)</u>

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 365,485,202.77 元 (2015 年 12 月 31 日：648,289,992.27 元) 已逾期但未减值。基于对客户财务状况及过往信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	203,113,077.58	589,367,742.66
一年以上	<u>162,372,125.19</u>	<u>58,922,249.61</u>
	<u>365,485,202.77</u>	<u>648,289,992.27</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	345,039,915.80	8.50%	103,511,974.75	30.00%	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					-	-	-	-
- 单项金额重大并单独测试后未减值的应收账款组合	1,802,155,838.57	44.40%	-	-	3,465,454,509.88	71.50%	-	-
- 信用记录优质的应收账款组合	500,790,000.00	12.34%	-	-	335,100,278.80	6.91%	-	-
- 存在违反信用政策记录的应收账款组合	1,218,786,541.47	30.03%	77,806,523.62	6.38%	408,544,143.56	8.43%	111,366,683.77	27.26%
- 其他小于 800 万元的应收账款组合	184,487,187.63	4.55%	15,571,141.41	8.44%	627,794,608.07	12.95%	33,493,093.49	5.34%
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,324,133.57	0.18%	7,324,133.57	100.00%	10,230,659.69	0.21%	10,230,659.69	100.00%
	4,058,583,617.04	100.00%	204,213,773.35	5.03%	4,847,124,200.00	100.00%	155,090,436.95	3.20%

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
应收账款 1	290,562,676.73	87,168,803.03	30%	(i)
应收账款 2	45,156,608.09	13,546,982.43	30%	(ii)
应收账款 3	9,320,630.98	2,796,189.29	30%	(iii)
	<u>345,039,915.80</u>	<u>103,511,974.75</u>		

(i)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的应收账款 290,562,676.73 元计提坏账准备 87,168,803.03 元。

(ii)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的应收账款 45,156,608.09 元计提坏账准备 13,546,982.43 元。

(iii)本集团对于经销商的信用记录进行持续的评估。本公司参考了与该经销商合作的历史记录，认为可能存在无法收回款项的风险，计提一定坏账准备。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对该经销商的应收账款 9,320,630.98 元计提坏账准备 2,796,189.29 元。

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
一年以内	145,397,087.75	78.81%	7,269,853.91	5.00%	591,727,346.30	94.25%	29,586,367.32	5.00%
一到两年	14,275,004.37	7.74%	1,427,500.44	10.00%	33,944,049.46	5.41%	3,394,404.95	10.00%
两年以上	24,815,095.51	13.45%	6,873,787.06	27.70%	2,123,212.30	0.34%	512,321.23	24.13%
	<u>184,487,187.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,571,141.41</u>	<u>8.44%</u>	<u>627,794,608.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>33,493,093.50</u>	<u>5.34%</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(e) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比的组合分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备		理由
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	
- 单项金额重大并经过单独测试后未减值的应收账款组合	1,802,155,838.57	-	-	3,465,454,509.88	-	-	(i)
- 信用记录优质的应收账款组合	500,790,000.00	-	-	335,100,278.80	-	-	(ii)
- 存在违反信用政策记录的应收账款组合	1,218,786,541.47	77,806,523.62	5%至 100%	408,544,143.56	111,366,683.77	5%至 100%	(iii)
	<u>3,521,732,380.04</u>	<u>77,806,523.62</u>		<u>4,209,098,932.24</u>	<u>111,366,683.77</u>		

(i)此等应收账款之单项金额超过 800 万元，经单独进行减值测试后未发生减值，本公司对该等应收账款进行评估后，认为不存在无法收回款项的风险，因此没有计提坏账准备。

(ii)本公司对于经销商的信用记录进行持续的评估，此等应收账款所对应的经销商均具有优质信用记录，过往未发生过坏账。本公司参考了与此等经销商合作的历史记录，认为不存在无法收回款项的风险，因此没有计提坏账准备。

(iii)本公司对于各经销商是否一贯遵守约定的信用政策进行持续的评估。于 2016 年 12 月 31 日，本公司对存在违反信用政策记录的应收账款 1,218,786,541.47 元(2015 年 12 月 31 日：408,544,143.56 元)计提坏账准备 77,806,523.62 元(2015 年 12 月 31 日：111,366,683.77 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，均已发生法律纠纷及诉讼。本公司对该等应收账款评估分析后，认为此等应收账款难以收回，因此全额计提坏账准备。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

- (f) 本年度计提的坏账准备金额为 167,017,487.83 元，收回或转回的坏账准备金额为 117,894,151.43 元。其中重要的收回或转回金额列示如下：

	转回或收回 原因	确定原坏账 准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回 方式
应收账款	款项已收回	存在减值风险	<u>117,894,151.43</u>	<u>全额收款</u>

- (g) 于 2016 年度及 2015 年度，本公司无实际核销的应收账款。

- (h) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备 金额	占应收账款余 额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,112,759,098.97</u>	<u>95,461,649.18</u>	<u>27.42%</u>

- (i) 于 2016 年度及 2015 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质量索赔款	77,877,656.85	38,272,523.56
到期未托收银行承兑汇票	22,723,921.42	5,020,895.00
备用金	2,456,391.43	3,647,558.49
未认证增值税	-	7,721,725.12
其他	<u>14,901,455.42</u>	<u>15,599,859.38</u>
	<u>117,959,425.12</u>	<u>70,262,561.55</u>
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>(668,117.00)</u>
	<u>117,959,425.12</u>	<u>69,594,444.55</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款余额账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	117,809,025.12	69,594,444.55
一年以上	150,400.00	668,117.00
	<u>117,959,425.12</u>	<u>70,262,561.55</u>

于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本公司无已逾期但未减值的其他应收款。

(b) 其他应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	22,723,921.00	19.26%	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
-信用记录优质的其他应收款组合	95,235,504.12	80.74%	-	-	69,594,444.55	99.05%	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	668,117.00	0.95%	(668,117.00)	100.00%
	<u>117,959,425.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,262,561.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>(668,117.00)</u>	<u>0.95%</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 于 2016 年度，本公司未计提坏账准备(2015 年：无)，2016 年度收回的坏账准备金额为 668,117.00 元(2015 年：无)。本年度本公司无重要的收回或转回金额。

(d) 于 2016 年度及 2015 年度，本公司无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额 总额比例	坏账准备
第一名	已到期未托收票据	22,723,921.00	一年以内	19.26%	-
第二名	质量索赔款	3,530,638.22	一年以内	2.99%	-
第三名	质量索赔款	3,201,247.60	一年以内	2.71%	-
第四名	质量索赔款	2,935,272.26	一年以内	2.49%	-
第五名	质量索赔款	2,663,484.42	一年以内	2.26%	-
		<u>35,054,563.50</u>		<u>29.71%</u>	<u>-</u>

(g) 于 2016 年及 2015 年 12 月 31 日，本公司无按照应收金额确认的政府补助。

(3) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
子公司(a)	288,513,887.24	268,513,887.24
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>288,513,887.24</u>	<u>268,513,887.24</u>

(a) 子公司

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他			
桥箱公司	268,513,887.24	-	-	-	-	268,513,887.24	-	300,000,000.00
地球村	-	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-	-
	<u>268,513,887.24</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288,513,887.24</u>	<u>-</u>	<u>300,000,000.00</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	20,240,433,477.24	18,772,232,406.47
其他业务收入	163,783,615.16	186,739,809.41
	<u>20,404,217,092.40</u>	<u>18,958,972,215.88</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	18,661,640,482.35	17,285,225,683.72
其他业务成本	159,734,514.31	168,318,442.82
	<u>18,821,374,996.66</u>	<u>17,453,544,126.54</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

按产品分析如下：

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
整车销售	19,652,285,002.44	18,129,676,233.98	18,122,399,596.26	16,709,130,085.11
配件销售	<u>588,148,474.80</u>	<u>531,964,248.37</u>	<u>649,832,810.21</u>	<u>576,095,598.61</u>
	<u>20,240,433,477.24</u>	<u>18,661,640,482.35</u>	<u>18,772,232,406.47</u>	<u>17,285,225,683.72</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	140,143,153.19	144,483,576.64	175,318,038.76	165,485,777.48
销售废料	11,333,090.84	5,099,197.99	8,889,390.12	588,603.02
其他	<u>12,307,371.13</u>	<u>10,151,739.68</u>	<u>2,532,380.53</u>	<u>2,244,062.32</u>
	<u>163,783,615.16</u>	<u>159,734,514.31</u>	<u>186,739,809.41</u>	<u>168,318,442.82</u>

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益(a)	<u>153,000,000.00</u>	<u>-</u>
(a) 成本法核算的长期股权投资收益		
	2016 年度	2015 年度
		本期比上期增减变动的原因
济南桥箱	<u>153,000,000.00</u>	<u>-</u>
		子公司本年度分配股利

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中国重汽集团济南卡车股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	(13,393,239.00)	518,646.00
计入当期损益的政府补助	21,913,771.00	21,723,463.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,222,900.48	6,754,654.43
	<u>11,743,432.48</u>	<u>28,996,763.76</u>
所得税影响额	(3,542,688.12)	(7,294,428.44)
少数股东收益影响额(税后)	<u>(1,758,929.24)</u>	<u>(6,302,699.24)</u>
	<u>6,441,815.12</u>	<u>15,399,636.08</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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[2008]》的规定，非经常性损益是指与本集团正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对本集团经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%)		每股收益			
	2016 年度	2015 年度	基本每股收益		稀释每股收益	
			2016 年度	2015 年度	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	8.88%	6.21%	0.62	0.42	0.62	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.74%	5.87%	0.61	0.39	0.61	0.39