

金杯汽车股份有限公司
合并财务报表及审计报告
2016 年度

目 录

内容	页码
审计报告	1
合并资产负债表	2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7
利润表	8
现金流量表	9
股东权益变动表	10
财务报表附注	11-79

审计报告

众会字(2017)第 2736 号

金杯汽车股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的金杯汽车股份有限公司(以下简称金杯汽车公司)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及合并财务报表附注。

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,金杯汽车公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金杯汽车公司 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。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,虽然金杯汽车公司拟采取改善措施,但持续经营能力仍存在重大不确定性,本段内容不影响已发表的审计意见。

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国,上海

中国注册会计师

楼光华



中国注册会计师

杭思源



二〇一七年三月二十八日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	2016年12月31日	2015年12月31日	负债和股东权益	注释号	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5.1	5,049,457,660.76	4,856,423,613.80	短期借款	5.20	5,049,825,000.00	5,280,038,906.28
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	5.2	422,166,872.83	779,461,197.09	应付票据	5.21	442,603,565.53	248,218,062.07
应收账款	5.3	1,842,920,338.17	955,749,634.89	应付账款	5.22	1,444,785,662.50	1,275,204,925.64
预付款项	5.4	450,227,266.34	126,897,282.69	预收款项	5.23	126,283,007.17	72,281,463.48
应收利息		-	-	应付职工薪酬	5.24	151,427,695.58	142,046,668.23
应收股利	5.5	12,071,405.72	-	应交税费	5.25	26,511,285.63	18,333,726.17
其他应收款	5.6	65,770,693.95	83,405,107.82	应付利息	5.26	47,466,214.04	37,927,427.18
存货	5.7	633,966,616.24	934,082,471.79	应付股利	5.27	4,357,459.11	51,857,459.11
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款	5.28	638,701,548.08	737,472,137.56
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产	5.8	148,140.91	15,000,000.00	一年内到期的非流动负债	5.29	605,000,000.00	-
流动资产合计		8,476,728,994.92	7,751,019,308.08	其他流动负债		-	-
				流动负债合计		8,536,961,437.64	7,863,380,775.72
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	5.9	75,026,017.77	65,908,132.92	长期借款	5.30	1,305,000,000.00	600,000,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券	5.31	500,000,000.00	500,000,000.00
长期应收款		-	-	长期应付款	5.32	142,190.85	-
长期股权投资	5.10	278,577,362.55	223,880,925.17	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产	5.11	734,926.61	774,297.77	专项应付款		-	-
固定资产	5.12	959,782,499.59	897,290,384.74	预计负债	5.33	54,924,271.88	45,665,152.53
在建工程	5.13	825,840,919.19	378,686,662.10	递延收益	5.34	305,907,031.14	328,962,996.11
工程物资	5.14	105,994,568.26	84,682,330.26	递延所得税负债		-	-
固定资产清理		-	-	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		2,165,973,493.87	1,474,628,148.64
油气资产		-	-	负债合计		10,702,934,931.51	9,338,008,924.36
无形资产	5.15	366,142,670.87	357,834,688.88	股东权益：			
开发支出	5.16	40,021,057.69	6,645,229.19	股本	5.35	1,092,667,132.00	1,092,667,132.00
商誉	5.17	16,000,000.00	34,020,641.08	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	5.18	72,781,312.67	91,679,168.17	资本公积	5.36	1,100,210,219.81	1,100,210,219.81
递延所得税资产	5.19	152,543,468.16	149,777,112.35	其他综合收益	5.37	-136,720.04	-17,847,875.52
其他非流动资产		-	-	专项储备	5.38	432,359.88	384,462.12
非流动资产合计		2,893,444,803.36	2,291,179,572.63	盈余公积	5.39	413,706,454.56	413,706,454.56
				未分配利润	5.40	-2,534,598,798.12	-2,326,183,615.88
				归属于母公司股东权益		72,280,648.09	262,936,777.09
				少数股东权益		594,958,218.68	441,253,179.26
				股东权益合计		667,238,866.77	704,189,956.35
资产总计		11,370,173,798.28	10,042,198,880.71	负债及股东权益总计		11,370,173,798.28	10,042,198,880.71

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并利润表

2016年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度	2015年度
一、营业收入	5.41	4,801,502,285.07	4,638,124,331.31
减：营业成本	5.41	4,100,147,930.07	3,860,558,423.08
税金及附加	5.42	45,249,018.16	27,020,128.60
销售费用	5.43	101,095,641.67	114,345,971.99
管理费用	5.44	348,734,602.94	398,436,525.25
财务费用	5.45	179,493,179.76	159,629,030.79
资产减值损失	5.46	196,784,138.29	-32,987,789.87
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	5.47	13,253,900.13	5,038,395.92
二、营业利润		-156,748,325.69	116,160,437.39
加：营业外收入	5.48	234,950,125.35	162,303,064.13
减：营业外支出	5.49	3,214,596.55	20,869,296.24
三、利润总额		74,987,203.11	257,594,205.28
减：所得税费用	5.50	74,278,335.66	60,338,821.45
四、净利润		708,867.45	197,255,383.83
归属于母公司股东的净利润		-208,415,182.24	35,746,759.38
少数股东损益		209,124,049.69	161,508,624.45
其中：合并前实现的净利润		-	-
五、每股收益			
基本每股收益		-0.19	0.03
稀释每股收益		-0.19	0.03
六、其他综合收益的税后净额		17,649,144.95	-44,604,222.23
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	5.51	17,711,155.48	-21,353,061.55
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-62,010.53	-23,251,160.68
七、综合收益		18,358,012.40	152,651,161.60
归属于母公司股东的综合收益		-190,704,026.76	14,393,697.83
少数股东综合收益		209,062,039.16	138,257,463.77

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并现金流量表

2016年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度	2015年度
一、经营活动产生现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,040,010,730.28	4,805,239,956.59
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1	272,865,707.90	288,864,286.90
经营活动现金流入小计		5,312,876,438.18	5,094,104,243.49
购买商品、接受劳务支付的现金		3,656,090,091.84	4,589,719,145.77
支付给职工以及为职工支付的现金		559,867,821.26	492,641,004.77
支付的各项税费		326,943,357.29	339,335,777.88
支付的其他与经营活动有关的现金	5.52.2	289,741,938.70	164,833,000.06
经营活动现金流出小计		4,832,643,209.09	5,586,528,928.48
经营活动产生的现金流量净额		480,233,229.09	-492,424,684.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		15,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		7,403,988.12	4,095,688.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		725,005.64	8,145,981.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		23,128,993.76	12,241,669.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		957,294,546.99	271,754,909.00
投资所支付的现金		-	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		61,048,800.00	99,655,460.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,018,343,346.99	386,410,369.00
投资活动产生的现金流量净额		-995,214,353.23	-374,168,699.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	4,149,551.35
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	4,149,551.35
取得借款所收到的现金		6,986,525,000.00	6,201,662,178.36
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52.3	2,978,479,427.41	2,308,766,600.40
筹资活动现金流入小计		9,965,004,427.41	8,514,578,330.11
偿还债务支付的现金		5,920,758,906.28	5,447,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		358,898,895.26	302,037,836.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		102,856,999.74	98,620,263.35
支付其他与筹资活动有关的现金	5.52.4	2,454,865,664.41	2,978,479,427.41
筹资活动现金流出小计		8,734,523,465.95	8,728,417,263.46
筹资活动产生的现金流量净额		1,230,480,961.46	-213,838,933.35
四、汇率变动对现金的影响额		30,842.07	2,363,711.22
五、现金及现金等价物净增加额		715,530,679.39	-1,078,068,606.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,877,944,186.39	2,956,012,792.76
六、期末现金及现金等价物余额		2,593,474,865.78	1,877,944,186.39

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并股东权益变动表

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度							少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益								
		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			
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-17,847,875.52	384,462.12	413,706,454.56	-2,326,183,615.88	441,253,179.26	704,189,956.35	
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	
本年初余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-17,847,875.52	384,462.12	413,706,454.56	-2,326,183,615.88	441,253,179.26	704,189,956.35	
三、本年增减变动金额		-	-	17,711,155.48	47,897.76	-	-208,415,182.24	153,705,039.42	-36,951,089.58	
(一)综合收益总额		-	-	17,711,155.48	-	-	-208,415,182.24	209,062,039.16	18,358,012.40	
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-55,356,999.74	-55,356,999.74	
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-55,356,999.74	-55,356,999.74	
3、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备		-	-	-	47,897.76	-	-	-	47,897.76	
1、提取专项储备		-	-	-	357,007.17	-	-	-	357,007.17	
2、使用专项储备		-	-	-	309,109.41	-	-	-	309,109.41	
四、本年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-136,720.04	432,359.88	413,706,454.56	-2,534,598,798.12	594,958,218.68	667,238,866.77	

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并股东权益变动表（续）

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释 号	2015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	
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	3,505,186.03	-	413,706,454.56	-2,361,930,375.26	412,686,509.96
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-
本年初余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	3,505,186.03	-	413,706,454.56	-2,361,930,375.26	412,686,509.96
三、本年增减变动金额		-	-	-21,353,061.55	384,462.12	-	35,746,759.38	28,566,669.30
(一)综合收益总额		-	-	-21,353,061.55	-	-	35,746,759.38	138,257,463.77
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	32,259,026.08
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	32,259,026.08
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-141,949,820.55
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-141,949,820.55
3、其他		-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备		-	-	-	384,462.12	-	-	384,462.12
1、提取专项储备		-	-	-	388,779.24	-	-	388,779.24
2、使用专项储备		-	-	-	4,317.12	-	-	4,317.12
四、本年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-17,847,875.52	384,462.12	413,706,454.56	-2,326,183,615.88	441,253,179.26

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	2016年12月31日	2015年12月31日	负债和股东权益	注释号	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		39,462,515.84	109,774,174.26	短期借款		1,131,300,000.00	951,300,000.00
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款		-	-	应付账款		-	-
预付款项		-	-	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		1,741,493.49	1,741,493.49
应收股利		139,314.10	139,314.10	应交税费		83,501.84	163,030.52
其他应收款	13.1	1,313,596,784.05	1,179,018,779.74	应付利息		42,971,115.11	33,541,461.90
存货		-	-	应付股利		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款		235,898,873.25	225,456,255.13
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		1,353,198,613.99	1,288,932,268.10	其他流动负债		-	-
				流动负债合计		1,411,994,983.69	1,212,202,241.04
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		75,026,017.77	65,908,132.92	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		500,000,000.00	500,000,000.00
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	13.2	977,753,744.06	906,794,677.87	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	专项应付款		-	-
固定资产		27,406,606.06	28,603,548.80	预计负债		-	-
在建工程		-	-	递延收益		-	-
工程物资		-	-	递延所得税负债		-	-
固定资产清理		-	-	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		500,000,000.00	500,000,000.00
油气资产		-	-				
无形资产		154,088.00	158,620.00	负债合计		1,911,994,983.69	1,712,202,241.04
开发支出		-	-				
商誉		-	-	股东权益：			
长期待摊费用		-	-	股本		1,092,667,132.00	1,092,667,132.00
递延所得税资产		-	-	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		-	-	资本公积		1,048,421,048.03	1,048,421,048.03
非流动资产合计		1,080,340,455.89	1,001,464,979.59	其他综合收益		19,026,817.77	9,908,932.92
				专项储备		-	-
				盈余公积		413,706,454.56	413,706,454.56
				未分配利润		-2,052,277,366.17	-1,986,508,560.86
				股东权益合计		521,544,086.19	578,195,006.65
资产总计		2,433,539,069.88	2,290,397,247.69	负债及股东权益总计		2,433,539,069.88	2,290,397,247.69

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

利润表

2016年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度	2015年度
一、营业收入		-	30,000.00
减：营业成本		-	-
税金及附加		358,829.63	1,680.00
销售费用		-	-
管理费用		32,663,139.91	38,072,819.71
财务费用		83,190,948.80	68,208,533.17
资产减值损失		1,806,123.39	-38,963,161.42
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	13.3	52,247,357.77	139,092,059.92
二、营业利润		-65,771,683.96	71,802,188.46
加：营业外收入		2,878.65	120,961.26
减：营业外支出		-	500.00
三、利润总额		-65,768,805.31	71,922,649.72
减：所得税费用		-	-
四、净利润		-65,768,805.31	71,922,649.72
五、其他综合收益		9,117,884.85	6,575,327.35
六、综合收益		-56,650,920.46	78,497,977.07

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

现金流量表

2016年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度	2015年度
一、经营活动产生现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	30,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		11,462,749.51	42,152,437.71
经营活动现金流入小计		11,462,749.51	42,182,437.71
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		21,151,359.74	18,551,150.12
支付的各项税费		2,767,107.72	2,437,848.71
支付的其他与经营活动有关的现金		144,540,382.77	1,044,506,681.30
经营活动现金流出小计		168,458,850.23	1,065,495,680.13
经营活动产生的现金流量净额		-156,996,100.72	-1,023,313,242.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		56,967,091.58	191,561,061.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		36,000.00	17,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		57,003,091.58	191,578,061.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		230,536.00	818,955.62
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		75,678,800.00	123,831,100.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		75,909,336.00	124,650,055.62
投资活动产生的现金流量净额		-18,906,244.42	66,928,005.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		1,240,000,000.00	1,580,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		105,000,000.00	108,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,345,000,000.00	1,688,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,060,000,000.00	593,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		74,409,313.28	33,015,489.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		35,000,000.00	105,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,169,409,313.28	731,015,489.47
筹资活动产生的现金流量净额		175,590,686.72	956,984,510.53
四、汇率变动对现金的影响额		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-311,658.42	599,273.67
加：期初现金及现金等价物余额		4,774,174.26	4,174,900.59
六、期末现金及现金等价物余额		4,462,515.84	4,774,174.26

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

股东权益变动表

编制单位：金杯汽车股份有限公司

项 目	附 注 号	2016年度							2015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	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
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	9,908,932.92	-	413,706,454.56	-1,986,508,560.86	578,195,006.65	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	3,333,605.57	-	413,706,454.56	-2,058,431,210.58	499,697,029.58
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年初余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	9,908,932.92	-	413,706,454.56	-1,986,508,560.86	578,195,006.65	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	3,333,605.57	-	413,706,454.56	-2,058,431,210.58	499,697,029.58
本年增减变动金额															
(一)综合收益总额		-	-	9,117,884.85	-	-	-65,768,805.31	-56,650,920.46	-	-	6,575,327.35	-	-	71,922,649.72	78,497,977.07
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备的提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年年末余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	19,026,817.77	-	413,706,454.56	-2,052,277,366.17	521,544,086.19	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	9,908,932.92	-	413,706,454.56	-1,986,508,560.86	578,195,006.65

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

1 公司基本情况

1.1 本公司的历史沿革

金杯汽车股份有限公司（以下简称本公司）于 1988 年 3 月 25 日经沈阳市体制改革委员会和沈阳市经济技术协作办公室以沈体改发（1988）45 号和沈经协审字（1988）43 号文批准由沈阳汽车工业公司与建设银行沈阳分行信托投资公司共同发起，以沈阳汽车工业公司所属企业资产整体投入，采用社会募集方式设立的股份有限公司。1988 年 7 月 11 日，经中国人民银行沈阳市分行以沈银金字（1988）103 号文同意向社会公众公开发行境内上市内资股（A 股）股票 1 亿元人民币，并于 1992 年 7 月 23 日经中国人民银行（证管办）以证管办（1992）37 号文同意本公司股票到上海证券交易所挂牌上市。

1992 年 12 月 28 日至 1993 年 2 月 28 日，本公司在全国首家以权证方式，按照每 10 股配 7 股送 3 股的比例进行增资配股和发送红股，配股价为每股 3.5 元，公司股本总额增至 82,892 万元。

1994 年 4 月 3 日经沈阳市体改委以沈体改发（1994）13 号文批准本公司调整后的股本总额为 82,892 万元。1994 年 3 月 15 日，经本公司第八次股东大会决议，同意向全体股东 1: 0.1 送股，1: 0.3 配股，送配股后的股本总额为 97,181 万元，业经沈阳华伦会计师事务所华会股验字（2000）第 0007 号验资报告验证。2000 年 9 月 30 日，中国证券监督管理委员会以证监公司字（2000）160 号文同意本公司以总股本 97,181 万股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股，本次配股后本公司的总股本增至 109,266.71 万股，其中：国家股 11,061.61 万股，占总股本的 10.12%，国有法人股 49,562.38 万股，占总股本的 45.36%，募集法人股 12,242.72 万股，占总股本的 11.20%，社会公众股 36,400 万股，占总股本的 33.32%。本公司股票面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 109,266.71 万元，业经沈阳华伦会计师事务所以华会股验字（2000）第 0018 号验资报告验证。2002 年 5 月 30 日由沈阳市工商行政管理局换发企业法人营业执照，注册号 2101001104352。

2001 年 5 月 12 日，本公司法人股股东沈阳汽车工业股权投资有限公司与上海华晨集团股份有限公司（现称上海申华控股股份有限公司）签署《法人股转让协议》，将其持有的本公司法人股 12,242.72 万股（占本公司股本总额的 11.20%）转让给上海申华控股股份有限公司，每股转让价为 2.3432 元，该项转让已于 2001 年 6 月 29 日经上海申华控股股份有限公司股东大会批准，并办理了过户手续。

2002 年 12 月 31 日国家财政部以财企（2002）650 号《财政部关于金杯汽车股份有限公司国有股权转让有关问题的批复》同意将一汽集团持有的本公司 49,562.38 万股国有法人股中的 44,703.32 万股分别转让给沈阳市汽车工业资产经营有限公司 32,683.36 万股，转让给沈阳新金杯投资有限公司 12,019.96 万股；此次国有股转让完成后，本公司总股本仍为 109,266.71 万股，总股本中国家持有股份 60,623.99 万股，占总额的 55.48%，其中：沈阳市汽车工业资产经营有限公司持有 32,683.36 万股，占总股本的 29.91%；沈阳新金杯投资有限公司持有 12,019.96 万股，占总股本的 11.00%；一汽集团持有国有法人股 4,859.06 万股，占总股本的 4.45%；沈阳市国有资产经营有限公司（以下简称“国有资产”）持有 11,061.61 万股，占总股本的 10.12%。

2004 年 3 月 29 日沈阳工业国有资产经营有限公司（以下简称“工业资产公司”）接到中国证券登

记结算公司上海分公司关于本公司国家股划转过户登记的确认书。确认划转的原由国有资产持有的本公司 10,461.61 万股国家股,已完成过户给工业资产公司，但比有关部门批准的拟划转股份总额 11,061.61 万股少 600 万股，其主要原因为被划转的标的额中 600 万股已被山东沂南人民法院司法冻结，后经拍卖其中的 100 万股已用于偿还债务，其股份性质被定为社会法人股，余下部分 500 万股将继续办理过户手续。本次股份划转后，工业资产公司直接持有本公司 9.57%的股份，加上间接及通过关联方持有本公司的 40.91%股份，合计持有本公司 50.48%的股份。

2006 年 7 月 18 日经本公司相关股东会议审议通过本公司股权分置改革方案，实施股权登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 3.7 股对价股份。股权分置改革完成后，本公司总股本仍为 109,266.71 万股，股权结构变为：有限售条件的国家股 49,337.30 万股，占总股本的 45.15%，有限售条件的境内法人股 10,061.41 万股，占总股本的 9.21%，无限售条件的流通 A 股 49,868 万股，占总股本的 45.64%。

2007 年 11 月 12 日，本公司有限售条件的流通股 20,840.07 万股上市流通，股权结构变为：有限售条件的国家股 34,042.09 万股，占总股本的 31.16%，有限售条件的境内法人股 4,516.55 万股，占总股本的 4.13%，无限售条件的流通 A 股 70,708.07 万股，占总股本的 64.71%。

2008 年 8 月 15 日，根据股改方案，本公司有限售条件的流通股 11,916.17 万股上市流通，股权结构变为：有限售条件的国家股 26,642.47 万股，占总股本的 24.38%，无限售条件的流通 A 股 82,624.24 万股，占总股本的 75.62%。

2009 年 8 月 12 日，公司有限售条件的流通股 266,424,742 股上市流通，至此本公司股票全部为流通股。

- 1.2 公司经济性质：股份有限公司（国内合资•上市）。
- 1.3 所属行业：汽车制造。
- 1.4 经营范围：：主营汽车及配件制造。
- 1.5 法定代表人：刘鹏程
- 1.6 主要产品和提供的劳务：轻型货车、多功能商用车、汽车零配件。

金杯汽车股份有限公司
2016 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.7 合并财务报表范围

单位：万元

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	实际出资	持股比例	表决权比例	是否合并	少数股东权益
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳	54,000	汽车制造	54,000	100%	100%	是	-
金杯汽车物资总公司	沈阳	6,909	汽车物资	6,909	100%	100%	是	-
金杯产业开发总公司	沈阳	1,200	金属材料	1,972	100%	100%	是	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	沈阳	800	房产开发	800	100%	100%	是	-
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	沈阳	10,000	实业投资	10,680	100%	100%	是	-
沈阳金杯车辆有限公司	沈阳	2,400	厢式货车	2,160	100%	100%	是	-
辽宁汽车机电经贸有限公司	沈阳	400	汽车配件	400	100%	100%	是	-
沈阳轮胎橡胶供销公司	沈阳	400	轮胎橡胶	400	100%	100%	是	-
铁岭金杯亚飞汽车销售有限公司	铁岭	100	汽车、配件	100	100%	100%	是	-
沈阳金杯汽车物资贸易公司	沈阳	95	汽车、配件	95	100%	100%	是	-
沈阳金杯专用车辆制造有限公司	沈阳	500	汽配制造	500	100%	100%	是	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	沈阳	5,000	物业管理	5,000	100%	100%	是	-
沈阳金玺车身部件有限公司	沈阳	5,000	汽车部件	-	100%	100%	是	-
华晨汽车金杯(西咸新区)产业园有限公司	西安	5,000	工业地产	5,000	100%	100%	是	-
铁岭华晨橡塑制品有限公司	铁岭	7,404	汽配产销	21,616	95%	95%	是	5,055,376.18
香港启发有限公司	香港	5,355 万港币	投资	1,010 万美元	60%	60%	是	-
金杯罗斯有限公司	俄罗斯	2.5 亿卢布	汽车制造	1,010 万美元	60%	60%	是	-
上海敏孚汽车饰件有限公司	上海	300 万美元	汽配产销	8,142	51%	51%	是	46,518,344.45
陕西长庆专用车制造有限公司	西安	4,081	专用车	5,121	51%	51%	是	25,145,797.02
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	沈阳	807 万美元	汽配产销	3,279	50%	50%	是	518,238,701.03

本公司拥有沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司 50%的股权，但该公司生产销售渠道受本公司控制且管理层主要人员系本公司委派并接受考核，因此纳入合并报表范围。

本期合并报表范围和比例未发生变化。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 2 号——长期股权投资>的通知》等 7 项通知（财会[2015]6~8 号、10~11 号、14 号、16 号）等规定，本公司自 2015 年 7 月 1 日起执行财政部 2015 年发布的前述 7 项企业会计准则。

根据财政部《中华人民共和国财政部令第 76 号——财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》，本公司自 2015 年 7 月 23 日起执行该决定。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 37 号——金融工具列报>的通知》（财会[2015]23 号）的规定，本公司自 2016 年度起执行该规定。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司可以持续经营，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

2.3 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

除本公司的子公司金杯罗斯有限公司注册及经营位于俄罗斯，以俄罗斯卢布为记账本位币外，其他企业记账本位币为人民币。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3.4.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.5.6.4 通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的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，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 外币业务和外币报表折算（续）

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

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公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(2) 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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 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一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.2 金融资产的分类（续）

(4) 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。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司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直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法（续）

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.9.5 金融负债的分类

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司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负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 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，本公司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。

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.8 金融资产减值（续）

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.10 应收款项

3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项，包括应收款项期末余额超过 100 万元（含 100 万元）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：

信用风险特征按账龄组合的确定依据	对于单项测试未减值的应收款项，扣除期后已收回或证据显示确定可收回外，汇同单项金额非重大的应收款项按账龄作为信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况以账龄分析法计提组合的坏账准备及确定计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
------------------	---

3.10.3 采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 应收款项（续）

上述按账龄分析法计提坏账准备的，账龄在 5 年以上的关联方按 80%计提坏账准备；股东贷款不计提坏账准备；对实质上构成对被投资单位净投资的应收款项一般不计提坏账准备，但在对被投资单位的长期股权投资账面价值减记至零以后，继续确认的投资损失，相应计提应收款项坏账准备，直至应收款项账面价值减记至零为止。

3.11 存货

3.11.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和委托加工物资等。

3.11.2 发出存货的计价方法

存货的取得按实际成本计价；存货除周转材料外发出按加权平均法确定，周转材料包括低值易耗品和包装物，在领用时一次摊销。

3.11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，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。本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。存货跌价准备按单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议；
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4) 该项转让将在一年内完成。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.2 权益法后续计量

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，投资方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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现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，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	40 年	4%	2.4%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.15.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，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。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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 固定资产（续）

3.15.3 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	0%-10%	2.25%-5.00%
机器设备	5-10 年	0%-10%	9.00%-20.00%
运输设备	4-8 年	0%-10%	11.25%-25.00%
办公设备	3-8 年	0%-10%	11.25%-33.33%

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

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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，或转入无形资产、长期待摊费用于当月摊销。

3.17 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固定资产购建的借款费用，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。

在资本化期间内，专门借款(指为购建固定资产或其他符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、电脑软件、专利权、非专利技术等，以实际成本计量。

无形资产按预计使用寿命以直线法摊销，各类无形资产的摊销年限列示如下：

类别	摊销年限
土地使用权	40-50 年
商标使用权	5 年
电脑软件	4-5 年
专利权	6 年
非专利技术	5-10 年

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。

3.19 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的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，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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.21 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。

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为本公司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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

本公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 职工薪酬（续）

3.22.2 离职后福利（续）

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

本公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

本公司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：

- 1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，本公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，本公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，本公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。

3.24 收入确认

收入的金额按照本公司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。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，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。

3.24.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.24.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现。

3.24.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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或负债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和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

3.27 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。

融资租赁按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.29 主要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

本期无重要的会计政策变更。

3.29.2 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

4 税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基数
增值税	3%-17%	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)
消费税	3%	应纳税商品销售额
企业所得税	15%,20%,25%	应纳税所得额
营业税	3%或 5%	应纳税营业额

本公司境外控股子公司俄罗斯金杯罗斯有限公司所得税率为 20%。

本公司控股子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司（以下简称“金杯江森”）被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并取得了编号为 GR201521000080 的高新技术企业证书(证书日期为 2015 年 6 月 1 日，有效期为 3 年)，故金杯江森本年度适用的企业所得税税率为 15%。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金分类

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币	折算率	人民币余额	原币	折算率	人民币余额
现金						
人民币			121,503.37			86,400.23
卢布	18,841.62	0.1151	2,168.05	64.35	0.0884	5.69
小计			123,671.42			86,405.92
银行存款						
人民币			2,593,127,734.58			1,877,847,917.30
卢布	1,941,999.62	0.1151	223,459.78	111,552.45	0.0884	9,863.17
小计			2,593,351,194.36			1,877,857,780.47
其他货币资金						
人民币			2,455,982,794.98			2,978,479,427.41
小计			2,455,982,794.98			2,978,479,427.41
			<u>5,049,457,660.76</u>			<u>4,856,423,613.80</u>

5.1.2 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金	1,904,865,664.41	2,978,479,427.41
定期存单质押	550,000,000.00	-
冻结存款	1,117,130.57	-
	<u>2,455,982,794.98</u>	<u>2,978,479,427.41</u>

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	420,166,872.83	270,082,740.23
商业承兑汇票	2,000,000.00	509,378,456.86
	<u>422,166,872.83</u>	<u>779,461,197.09</u>

5.2.2 期末本公司已质押的应收票据总额为 149,307,419.73 元，其中金额前五名应收票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额
沈阳华晨金杯汽车有限公司	2016-09-29	2017-03-29	18,000,000.00
沈阳华晨金杯汽车有限公司	2016-11-07	2017-05-07	12,500,000.00
上海通用五菱汽车股份有限公司	2016-07-19	2017-01-19	10,000,000.00
华晨汽车集团控股有限公司	2016-07-21	2017-01-21	10,000,000.00
华晨汽车集团控股有限公司	2016-10-25	2017-04-25	10,000,000.00
			<u>60,500,000.00</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 应收票据（续）

5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,053,684,466.87	-

应收票据期末数比期初数减少 35,729.43 万元，减少比例为 45.84%，主要为本期增加了部分票据背书和贴现。

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%
单项金额重大	710,086,908.15	34.62	10,356,016.85	1.46	385,853,815.99	34.79	-	-
信用风险特征按账龄组合	1,340,926,911.20	65.38	197,737,464.33	14.75	723,380,748.45	65.21	153,484,929.55	21.22
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>2,051,013,819.35</u>	<u>100.00</u>	<u>208,093,481.18</u>	<u>10.15</u>	<u>1,109,234,564.44</u>	<u>100.00</u>	<u>153,484,929.55</u>	<u>13.84</u>

5.3.2 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
华晨宝马汽车有限公司	415,846,727.60	-	-	收回可能性极大
沈阳华晨金杯汽车有限公司	146,269,012.60	-	-	收回可能性极大
华晨汽车集团控股有限公司	115,134,966.53	-	-	收回可能性极大
绵阳华瑞汽车有限公司	22,480,184.57	-	-	收回可能性极大
С ф е р а ООО	10,356,016.85	10,356,016.85	100.00%	收回可能性极小
	<u>710,086,908.15</u>	<u>10,356,016.85</u>	<u>1.46%</u>	

5.3.3 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	1,108,673,259.92	82.68	55,433,663.00	461,404,018.44	63.78	23,070,190.93
1-2 年(含 2 年)	24,379,970.65	1.82	2,437,997.07	50,483,686.33	6.98	5,048,368.63
2-3 年(含 3 年)	41,878,639.20	3.12	8,375,727.84	96,193,807.28	13.30	19,238,761.46
3-4 年(含 4 年)	53,365,702.21	3.98	26,682,851.12	16,172,899.23	2.24	8,086,449.62
4-5 年(含 5 年)	15,644,227.84	1.17	7,822,113.92	2,170,356.54	0.30	1,085,178.28
5 年以上	96,985,111.38	7.23	96,985,111.38	96,955,980.63	13.40	96,955,980.63
	<u>1,340,926,911.20</u>	<u>100.00</u>	<u>197,737,464.33</u>	<u>723,380,748.45</u>	<u>100.00</u>	<u>153,484,929.55</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.4 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比(%)
第一名	非关联方	450,453,263.49	1 年以内	21.96
第二名	关联方	415,846,727.60	1 年以内	20.28
第三名	关联方	284,825,069.86	1 年以内	13.89
第四名	关联方	165,547,800.72	3 年以内	8.07
第五名	关联方	145,153,541.74	5 年以内	7.08
		<u>1,461,826,403.41</u>		<u>71.28</u>

应收账款期末余额比期初余额增加 94,177 万元，增加比例为 84.90%。主要系本公司的子公司沈阳金杯车辆制造有限公司期末比期初增加了 6 亿元，销售下降回款减少，应收款大幅上升。另外本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司本期对华晨宝马汽车有限公司的销售收入大幅上升 5 亿元，导致应收款相应上升。

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	404,597,378.81	89.87	65,766,567.42	51.83
1-2 年(含 2 年)	4,448,941.26	0.99	46,388,618.47	36.56
2-3 年(含 3 年)	36,529,719.68	8.11	1,915,143.78	1.51
3 年以上	4,651,226.59	1.03	12,826,953.02	10.10
	<u>450,227,266.34</u>	<u>100.00</u>	<u>126,897,282.69</u>	<u>100.00</u>

5.4.2 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
第一名	非关联方	286,204,360.00	1 年以内	预付工程款
第二名	关联方	30,335,231.52	3 年以内	预付货款
第三名	非关联方	22,527,732.69	1 年以内	预付货款
第四名	关联方	11,657,481.43	1 年以内	预付货款
第五名	关联方	6,437,431.37	1 年以内	预付货款
		<u>357,162,237.01</u>		

5.4.3 预付款项期末数比期初数增加 3.23 亿元，增加 254.80%，主要系本公司的子公司沈阳金杯车辆制造有限公司本期向东风设计研究院有限公司预付辽中县工程项目款 2.8 亿元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 应收股利

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	12,071,405.72	-

期末应收股利系施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司向子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司分配的股利。

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款按种类分析如下：

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%
单项金额重大	11,978,998.29	2.67	11,978,998.29	100.00	8,324,487.20	1.82	4,319,779.20	51.89
信用风险特征按账龄组合	436,021,777.19	97.33	370,251,083.24	84.92	447,841,173.42	98.18	368,440,773.60	82.27
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>448,000,775.48</u>	<u>100.00</u>	<u>382,230,081.53</u>	<u>85.32</u>	<u>456,165,660.62</u>	<u>100.00</u>	<u>372,760,552.80</u>	<u>81.72</u>

5.6.2 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	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	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	42,525,009.11	9.75	2,126,250.47	61,995,975.90	13.84	3,100,235.34
1-2 年(含 2 年)	19,403,464.42	4.45	1,940,346.43	5,364,750.00	1.20	536,474.99
2-3 年(含 3 年)	3,682,392.99	0.84	736,478.60	15,670,793.84	3.50	3,134,158.77
3-4 年(含 4 年)	6,229,639.12	1.43	3,114,819.56	4,447,550.74	0.99	2,144,775.38
4-5 年(含 5 年)	3,696,166.76	0.85	1,848,083.39	1,673,747.66	0.37	836,873.84
5 年以上	360,485,104.79	82.68	360,485,104.79	358,688,355.28	80.09	358,688,255.28
	<u>436,021,777.19</u>	<u>100.00</u>	<u>370,251,083.24</u>	<u>447,841,173.42</u>	<u>100.00</u>	<u>368,440,773.60</u>

5.6.3 单项金额重大单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
朝鲜项目	4,319,779.20	4,319,779.20	100.00%	收回可能性极小
西安长油油气装备工程有限 责任公司	417,000.00	417,000.00	100.00%	已违约的预付租金
金杯罗斯应收款	7,242,219.09	7,242,219.09	100.00%	收回可能性极小
	<u>11,978,998.29</u>	<u>11,978,998.29</u>		

金杯罗斯应收款为该公司目前处于停产状态，账面上的应收款变动少，几乎很难收回，全额计提坏账。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.4 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比%
第一名	非关联方	116,068,996.87	5 年以上	25.77
第二名	非关联方	82,810,352.76	5 年以上	18.38
第三名	关联方	33,266,733.46	1 年以内	7.39
第四名	非关联方	15,710,000.00	5 年以上	3.49
第五名	非关联方	12,460,000.00	5 年以上	2.77
		<u>260,316,083.09</u>		<u>57.80</u>

5.6.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业间往来款	398,112,682.61	425,391,515.13
车辆认证费	7,237,705.11	5,561,450.04
备用金	4,835,299.58	8,184,461.16
存款利息	5,310,409.40	11,647,367.85
其他	32,504,678.78	5,380,866.44
	<u>448,000,775.48</u>	<u>456,165,660.62</u>

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	213,663,853.72	36,697,434.61	176,966,419.11	220,940,166.55	9,470,031.14	211,470,135.41
在产品	59,608,121.39	13,514,766.73	46,093,354.66	63,655,171.92	4,841,489.47	58,813,682.45
库存商品	446,323,932.63	72,604,763.95	373,719,168.68	654,797,423.29	14,419,376.74	640,378,046.55
周转材料	50,581,476.78	16,411,681.01	34,169,795.77	36,791,430.52	14,144,946.99	22,646,483.53
委托加工物资	3,017,878.02	-	3,017,878.02	774,123.85	-	774,123.85
	<u>773,195,262.54</u>	<u>139,228,646.30</u>	<u>633,966,616.24</u>	<u>976,958,316.13</u>	<u>42,875,844.34</u>	<u>934,082,471.79</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 存货

5.7.2 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本年计提额	本年减少额		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	9,470,031.14	27,448,230.60	220,827.13	-	36,697,434.61
在产品	4,841,489.47	9,233,000.42	559,723.16	-	13,514,766.73
库存商品	14,419,376.74	59,173,367.84	987,980.63	-	72,604,763.95
周转材料	14,144,946.99	2,266,734.02	-	-	16,411,681.01
	42,875,844.34	98,121,332.88	1,768,530.92	-	139,228,646.30

5.7.3 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于存货成本部分	已销售或者价值回升	0.10%
在产品	可变现净值低于存货成本部分	已销售或者价值回升	0.94%
库存商品	可变现净值低于存货成本部分	已销售或者价值回升	0.22%
周转材料	可变现净值低于存货成本部分	已销售或者价值回升	-

本期存货账面价值比上期账面价值下降 3 亿元，下降比例 32.13%，其中存货账面余额下降了 2 亿元，存货跌价准备上升了 1 亿元。存货账面余额下降主要系本公司的控股子公司沈阳金杯车辆制造有限公司处于国四向国五车型转型过渡期，2017 年下半年国家禁止销售国四车，该公司国五车型还处于生产准备阶段，期末国四库存车大幅度下降；另外，由于市场不景气导致本期国四车型的销量大幅度下滑，销量下滑导致产量下降，致使单位成本上升，由此本期大幅增加了存货跌价准备。

5.8 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托贷款	-	-	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
待抵扣进项税	148,140.91	-	148,140.91	-	-	-
	148,140.91	-	148,140.91	15,000,000.00	-	15,000,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 可供出售金融资产

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	75,126,017.77	100,000.00	75,026,017.77	66,008,132.92	100,000.00	65,908,132.92

5.9.1 期末可供出售金融资产全部按公允价值计量

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	56,099,200.00
公允价值	75,026,017.77
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	19,026,817.77
已计提减值金额	100,000.00

5.10 长期股权投资

5.10.1 长期投资分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合营企业	184,977,093.67	-	184,977,093.67	128,568,607.69	-	128,568,607.69
联营企业	93,600,268.88	-	93,600,268.88	95,312,317.48	-	95,312,317.48
	278,577,362.55	-	278,577,362.55	223,880,925.17	-	223,880,925.17

5.10.2 对重要的合营企业和联营企业投资

被投资单位	注册资本 (万元)	业务性质	法人代表	持股及 表决权比例	资产总额	负债总额	净资产	收入	净利润
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	10,000	股权投资	王 玲	50.00%	48,075,161.46	392,840.92	47,682,320.54	-	-4,052,955.19
金杯全球物流（沈阳）有限公司	1,200 美元	物流服务	许晓敏	50.00%	209,241,541.14	14,759,163.01	194,482,378.13	540,932.84	-574,706.48
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	1,380	汽车零部件	王东明	50.00%	181,406,537.05	137,647,764.75	43,758,772.30	278,395,331.16	21,584,718.81
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	1,100 美元	汽车零部件	涂胜国	30.16%	140,085,615.36	52,547,428.04	87,538,187.32	99,286,794.11	-4,928,699.29
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	1,593	汽车零部件	郑基范	22.40%	109,488,571.63	26,787,123.72	82,701,447.91	174,735,655.95	14,052,329.00
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	6,750	汽车零部件	谢耀煌	30.00%	292,576,322.64	159,390,775.91	133,185,546.73	221,868,261.87	12,175,947.29
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	2,841	汽车零部件	许晓敏	34.35%	36,934,774.15	11,495,484.27	25,429,289.88	14,447,499.67	24,716.02

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 长期股权投资

5.10.3 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	2015 年 12 月 31 日	本期权益增减额	2016 年 12 月 31 日	2016 分红
沈阳华晨金杯汽车有限公司	1,265,363,363.20	-	-	-	-
金杯全球物流（沈阳）有限公司	98,298,000.00	37,165,106.72	60,076,082.34	97,241,189.06	-
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	62,406,260.00	65,535,863.13	-1,641,118.76	63,894,744.37	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	50,000,000.00	25,867,637.84	-2,026,477.60	23,841,160.24	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	25,903,434.26	28,120,313.79	-1,718,796.50	26,401,517.29	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	4,782,887.66	19,255,807.52	-751,116.01	18,504,691.51	3,890,978.17
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	24,328,993.88	39,206,290.06	749,373.96	39,955,664.02	3,076,113.41
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	9,760,000.00	8,729,906.11	8,489.95	8,738,396.06	-
	<u>1,540,842,939.00</u>	<u>223,880,925.17</u>	<u>54,696,437.38</u>	<u>278,577,362.55</u>	<u>6,967,091.58</u>

5.11 投资性房地产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	<u>1,640,462.84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,640,462.84</u>
其中：房屋及建筑物	1,640,462.84	-	-	1,640,462.84
二、累计折旧合计	<u>866,165.07</u>	<u>39,371.16</u>	<u>-</u>	<u>905,536.23</u>
其中：房屋及建筑物	866,165.07	39,371.16	-	905,536.23
三、账面净值合计	<u>774,297.77</u>	<u>-39,371.16</u>	<u>-</u>	<u>734,926.61</u>
其中：房屋及建筑物	774,297.77	-39,371.16	-	734,926.61
四、减值准备合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、账面价值合计	<u>774,297.77</u>	<u>-39,371.16</u>	<u>-</u>	<u>734,926.61</u>
其中：房屋及建筑物	774,297.77	-39,371.16	-	734,926.61

投资性房地产系本公司的子公司金杯汽车物资总公司出租的房屋建筑物，已取得房屋所有权证。

本期计提的折旧额为 39,371.16 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 固定资产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	1,743,219,614.31	173,132,284.64	16,201,911.70	1,900,149,987.25
其中：房屋及建筑物	812,664,164.63	94,392,800.16	99,187.94	906,957,776.85
机器设备	843,546,788.95	69,443,796.70	12,982,343.23	900,008,242.42
运输设备	37,772,378.17	3,803,787.84	1,946,578.91	39,629,587.10
办公设备	49,236,282.56	5,491,899.94	1,173,801.62	53,554,380.88
二、累计折旧合计	765,927,346.25	112,731,181.53	13,991,104.04	864,667,423.74
其中：房屋及建筑物	200,469,040.74	28,673,806.71	28,766.46	229,114,080.99
机器设备	503,825,366.89	77,557,975.17	11,253,557.43	570,129,784.63
运输设备	25,399,597.89	3,247,336.98	1,633,303.33	27,013,631.54
办公设备	36,233,340.73	3,252,062.67	1,075,476.82	38,409,926.58
三、外币报表折算差异合计	-76,120,147.23	23,222,647.30	-	-52,897,499.93
其中：房屋及建筑物	-59,788,606.15	15,084,263.69	-	-44,704,342.46
机器设备	-11,891,549.62	3,278,571.78	-	-8,612,977.84
运输设备	-127,142.54	41,286.65	-	-85,855.89
办公设备	-4,312,848.92	4,818,525.18	-	505,676.26
三、固定资产账面净值合计	901,172,120.83	83,623,750.41	2,210,807.66	982,585,063.58
其中：房屋及建筑物	552,406,517.74	80,803,257.14	70,421.48	633,139,353.40
机器设备	327,829,872.44	-4,835,606.69	1,728,785.80	321,265,479.95
运输设备	12,245,637.74	597,737.51	313,275.58	12,530,099.67
办公设备	8,690,092.91	7,058,362.45	98,324.80	15,650,130.56
四、减值准备合计	3,881,736.09	19,922,436.79	1,001,608.89	22,802,563.99
其中：房屋及建筑物	422,703.28	-	-	422,703.28
机器设备	3,399,323.33	15,679,861.53	999,774.96	18,079,409.90
运输设备	1,239.32	152,225.75	-	153,465.07
办公设备	58,470.16	4,090,349.51	1,833.93	4,146,985.74
五、固定资产账面价值合计	897,290,384.74	63,701,313.62	1,209,198.77	959,782,499.59
其中：房屋及建筑物	551,983,814.46	80,803,257.14	70,421.48	632,716,650.12
机器设备	324,430,549.11	-20,515,468.22	729,010.84	303,186,070.05
运输设备	12,244,398.42	445,511.76	313,275.58	12,376,634.60
办公设备	8,631,622.75	2,968,012.94	96,490.87	11,503,144.82

本年由在建工程转入固定资产原值为：147,870,537.20 元。

本期计提的折旧额为 112,731,181.53 元。本期新增固定资产中包含利息资本化金额 2,907,333.33 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 固定资产（续）

本期固定资产减值增加 1,992 万元，系本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司 F18 项目将于 2017 年 4 月底停产，该项目的专属设备在停产后将直接报废，为此计提了 1,100 万元固定资产减值损失；子公司金杯罗斯公司累计亏损大，目前处于停产状态，固定资产变现可能低，恢复生产可能性较低，本期大幅计提了减值损失。

期末固定资产中净值为 61,682,499.94 元(原值 124,793,178.04 元)的房屋及建筑物、净值为 35,366,776.92 元(原值 117,580,279.52 元)的机器设备作为短期借款的抵押物；净值为 52,383,382.49 元(原值 63,212,730.50 元)的房屋及建筑物作为长期借款的抵押物。

期末本公司有原值 293,369,680.56 元的房屋及建筑物未获得房屋所有权证书，主要为本公司的子公司华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司原值 92,195,583.43 元、沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司原值 72,982,799.74 元和上海敏孚汽车饰件有限公司原值 41,502,852.80 元的新建房屋及建筑物正在办理产证，尚未获得。

5.12.1 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	13,844,952.23	2,253,206.97	272,448.54	11,319,296.72
机器设备	21,270,184.37	13,126,046.04	7,653,929.87	490,208.46
运输设备	440,623.46	310,040.26	128,088.81	2,494.39
办公设备	121,713.12	89,702.62	30,516.60	1,493.90

5.12.2 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	4,517,512.43	1,005,812.26	-	3,511,700.17

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	378,686,662.10	635,397,343.62	188,243,086.53	825,840,919.19
其中：建筑物相关工程	333,280,568.61	494,595,830.01	129,274,928.58	698,601,470.04
机器设备相关工程	40,559,310.06	140,365,629.08	56,882,015.56	124,042,923.58
运输设备相关工程	-	-	-	-
办公设备相关工程	900,287.70	-	900,287.70	-
电脑软件相关工程	3,946,495.73	435,884.53	1,185,854.69	3,196,525.57
二、减值准备合计	-	-	-	-
其中：建筑物相关工程	-	-	-	-
机器设备相关工程	-	-	-	-
运输设备相关工程	-	-	-	-
办公设备相关工程	-	-	-	-
电脑软件相关工程	-	-	-	-
三、在建工程账面净值合计	378,686,662.10	635,397,343.62	188,243,086.53	825,840,919.19
其中：建筑物相关工程	333,280,568.61	494,595,830.01	129,274,928.58	698,601,470.04
机器设备相关工程	40,559,310.06	140,365,629.08	56,882,015.56	124,042,923.58
运输设备相关工程	-	-	-	-
办公设备相关工程	900,287.70	-	900,287.70	-
电脑软件相关工程	3,946,495.73	435,884.53	1,185,854.69	3,196,525.57

在建工程期末数比期初数增加 447,154,257.09 元，增加比例为 118.08%，主要原因系子公司沈阳金杯车辆制造有限公司增加对辽中县新建厂区项目的投入；子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司增加对机器设备相关工程的投入。

5.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	工程投入比	进度	资金来源	期末价值
车辆制造公司新建厂区项目	1,500,601,145.73	36.08%	36.08%	自筹	541,405,007.57
工业园新建厂房项目	166,656,583.12	80.20%	80.20%	自筹	133,652,632.32
	1,667,257,728.85				675,057,639.89

期末在建工程中账面价值为 149,711,518.30 元的土地使用权作为长期借款的抵押物。

本期新增在建工程中包含利息资本化金额 14,163,759.33 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 工程物资

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	84,682,330.26	60,123,397.13	38,811,159.13	105,994,568.26
F45DP 生产线	500,549.94	-	500,549.94	-
F45IP 生产线	4,565,222.35	-	4,565,222.35	-
F49IP 生产线	24,769,648.37	5,645,805.72	22,242,591.60	8,172,862.49
M13IP 生产线	10,651,518.14	3,344,849.88	10,992,187.50	3,004,180.52
G38DP 生产线	17,310,690.11	19,372,867.07	-	36,683,557.18
G38IP 生产线	14,655,872.38	26,490,229.01	-	41,146,101.39
J11 生产线	2,142,767.78	-	154,026.54	1,988,741.24
G38 生产线	8,895,756.30	2,452,715.26	-	11,348,471.56
其他	1,190,304.89	2,816,930.19	356,581.20	3,650,653.88
二、减值准备合计	-	-	-	-
F45DP 生产线	-	-	-	-
F45IP 生产线	-	-	-	-
F49IP 生产线	-	-	-	-
M13IP 生产线	-	-	-	-
G38DP 生产线	-	-	-	-
G38IP 生产线	-	-	-	-
J11 生产线	-	-	-	-
G38 生产线	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
三、工程物资账面净值				
合计	84,682,330.26	60,123,397.13	38,811,159.13	105,994,568.26
F45DP 生产线	500,549.94	-	500,549.94	-
F45IP 生产线	4,565,222.35	-	4,565,222.35	-
F49IP 生产线	24,769,648.37	5,645,805.72	22,242,591.60	8,172,862.49
M13IP 生产线	10,651,518.14	3,344,849.88	10,992,187.50	3,004,180.52
G38DP 生产线	17,310,690.11	19,372,867.07	-	36,683,557.18
G38IP 生产线	14,655,872.38	26,490,229.01	-	41,146,101.39
J11 生产线	2,142,767.78	-	154,026.54	1,988,741.24
G38 生产线	8,895,756.30	2,452,715.26	-	11,348,471.56
其他	1,190,304.89	2,816,930.19	356,581.20	3,650,653.88

工程物资期末比期初增长 25.17%，主要为增加对 G38DP、G38IP 生产线的投入。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	449,187,704.12	43,112,540.37	2,315.60	492,297,928.89
其中：土地使用权	257,182,456.23	34,998,245.90	-	292,180,702.13
电脑软件	8,583,374.84	4,540,307.97	2,315.60	13,121,367.21
专利权	2,483,080.00	-	-	2,483,080.00
非专利技术	179,818,793.05	3,573,986.50	-	183,392,779.55
商标使用权	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
二、累计摊销合计	91,301,193.58	34,805,996.55	2,315.60	126,104,874.53
其中：土地使用权	32,310,484.30	5,842,605.78	-	38,153,090.08
电脑软件	6,255,670.61	1,790,219.42	2,315.60	8,043,574.43
专利权	2,240,858.40	242,221.60	-	2,483,080.00
非专利技术	49,374,180.27	26,930,949.75	-	76,305,130.02
商标使用权	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00
三、报表折算差异	-51,821.66	1,438.17	-	-50,383.49
其中：土地使用权	-	-	-	-
电脑软件	-51,821.66	1,438.17	-	-50,383.49
专利权	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
商标使用权	-	-	-	-
三、账面净值合计	357,834,688.88	8,307,981.99	-	366,142,670.87
其中：土地使用权	224,871,971.93	29,155,640.12	-	254,027,612.05
电脑软件	2,275,882.57	2,751,526.72	-	5,027,409.29
专利权	242,221.60	-242,221.60	-	-
非专利技术	130,444,612.78	-23,356,963.25	-	107,087,649.53
商标使用权	-	-	-	-
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
电脑软件	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
商标使用权	-	-	-	-
五、账面价值合计	357,834,688.88	8,307,981.99	-	366,142,670.87
其中：土地使用权	224,871,971.93	29,155,640.12	-	254,027,612.05
电脑软件	2,275,882.57	2,751,526.72	-	5,027,409.29
专利权	242,221.60	-242,221.60	-	-
非专利技术	130,444,612.78	-23,356,963.25	-	107,087,649.53
商标使用权	-	-	-	-

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 无形资产（续）

期末无形资产中净值为 126,511,752.19 元(原值 143,539,092.72 元)的土地使用权作为短期借款的抵押物；净值为 34,960,842.86 元(原值 35,020,810.00 元)的土地使用权作为长期借款的抵押物。

本年由在建工程转入无形资产原值为：38,314,014.18 元，由开发支出转入无形资产原值为 3,573,986.50 元。

本期计提的摊销额为 34,805,996.55 元。

5.16 开发支出

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			计入损益	确认资产	
金杯重卡开发项目	3,573,986.50	-	-	3,573,986.50	-
重型商用车开发项目	1,292,471.79	3,215,852.23	-	-	4,508,324.02
纯电动汽车开发项目	1,778,770.90	4,307,752.01	-	-	6,086,522.91
双燃料车开发项目	-	366,037.74	-	-	366,037.74
运钞车开发项目	-	29,060,173.02	-	-	29,060,173.02
	<u>6,645,229.19</u>	<u>36,949,815.00</u>	<u>-</u>	<u>3,573,986.50</u>	<u>40,021,057.69</u>

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 59.24%。

金杯重卡开发项目于本期正式批量生产，转入无形资产。

5.17 商誉

项目名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	期末减值
上海敏孚汽车饰件有限公司	16,000,000.00	-	-	16,000,000.00	-
陕西长庆专用车制造有限公司	<u>18,020,641.08</u>	<u>-</u>	<u>18,020,641.08</u>	<u>-</u>	<u>18,020,641.08</u>
	<u>34,020,641.08</u>	<u>-</u>	<u>18,020,641.08</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>18,020,641.08</u>

上海敏孚汽车饰件有限公司系子公司沈阳金晨汽车技术开发有限公司非同一控制下企业合并形成的首次执行日尚未摊销完毕的长期股权投资借方差额，原值 56,190,167.24 元，减值 40,190,167.24 元，本期该公司经营情况良好，未再计提减值。

陕西长庆专用车制造有限公司系本公司非同一控制下企业合并所形成，原值 18,020,641.08 元，本期该公司经营亏损较大，且可预见未来盈利希望小，本期全额计提商誉减值。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	96,994,684.87	-1,824,914.60	-	95,169,770.27
其中：模具	95,361,538.64	-1,824,914.60	-	93,536,624.04
装修费	1,633,146.23	-	-	1,633,146.23
二、累计摊销合计	5,315,516.70	17,072,940.90	-	22,388,457.60
其中：模具	4,693,655.29	16,591,998.76	-	21,285,654.05
装修费	621,861.41	480,942.14	-	1,102,803.55
三、账面净值合计	91,679,168.17	-18,897,855.50	-	72,781,312.67
其中：模具	90,667,883.35	-18,416,913.36	-	72,250,969.99
装修费	1,011,284.82	-480,942.14	-	530,342.68
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：模具	-	-	-	-
装修费	-	-	-	-
五、账面价值合计	91,679,168.17	-18,897,855.50	-	72,781,312.67
其中：模具	90,667,883.35	-18,416,913.36	-	72,250,969.99
装修费	1,011,284.82	-480,942.14	-	530,342.68

本期计提的摊销额为 17,072,940.90 元。

5.19 递延所得税资产

5.19.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备	8,897,362.75	6,371,063.32
折旧、摊销	15,256,267.03	15,361,698.44
工资、暂估及预提	117,738,889.14	117,277,105.43
预计负债	8,238,640.78	6,849,772.88
其他	2,412,308.46	3,917,472.28
	152,543,468.16	149,777,112.35

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 递延所得税资产（续）

5.19.2 可抵扣差异项目

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备	51,881,919.24	36,102,843.55
折旧、摊销	101,708,446.87	102,411,322.93
工资、暂估及预提	778,524,218.53	776,205,790.63
预计负债	54,924,271.87	45,665,152.53
其他	16,082,056.40	26,116,481.87
	<u>1,003,120,912.91</u>	<u>986,501,591.51</u>

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	602,000,000.00	210,000,000.00
抵押借款	237,000,000.00	150,000,000.00
保证借款	393,300,000.00	513,300,000.00
信用借款	800,000,000.00	500,000,000.00
票据贴现	3,017,525,000.00	3,906,738,906.28
	<u>5,049,825,000.00</u>	<u>5,280,038,906.28</u>

本公司期末 200,000,000.00 元的质押贷款是沈阳兴远东汽车零部件有限公司以定期存单为质押物为本公司贷款提供的质押担保；10,000,000.00 元是本公司子公司辽宁汽车机电经贸有限公司以商业承兑汇票为质押物向招商银行股份有限公司沈阳分行取得的贷款；392,000,000.00 元是本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以银行定期存单为质押物获得的贷款。

本公司期末抵押借款中 137,000,000.00 元是本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以土地和房屋作为抵押物，沈阳金杯汽车模具制造有限公司提供担保，向盛京银行沈阳市万泉支行取得的贷款；100,000,000.00 元是本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以机器设备为抵押，铁岭华晨橡塑制品有限公司、沈阳金发汽车钢圈制造有限公司、沈阳金杯汽车模具制造有限公司和本公司提供担保，向朝阳银行沈阳分行取得的贷款。

本公司期末信用借款中 500,000,000.00 元是本公司向中国光大银行沈阳东顺支行取得的贷款，300,000,000.00 元是本公司向本公司实际控制人华晨汽车集团控股有限公司取得的借款。

本公司保证借款为本公司及子公司之间相互提供的保证获得的借款。

5.19.2 短期借款期末数比期初数减少 23,021.39 万元，减少比例为 4.36%，主要为本期票据融资减少。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.21 应付票据

5.21.1 应付票据分类

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	442,603,565.53	245,194,857.80
商业承兑汇票	-	3,023,204.27
	<u>442,603,565.53</u>	<u>248,218,062.07</u>

应付票据期末数比期初数增加 1.94 亿元，增加 78.31%，主要系本期大幅增加了以票据支付供应商款项所致。

5.22 应付账款

5.22.1 应付账款情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,223,728,319.46	1,083,787,943.85
1-2 年(含 2 年)	66,105,552.18	82,509,131.88
2-3 年(含 3 年)	35,977,269.56	50,274,719.05
3 年以上	118,974,521.30	58,633,130.86
	<u>1,444,785,662.50</u>	<u>1,275,204,925.64</u>

应付账款期末数比期初数增加 16,958 万元，增加比例为 13.30%。主要系本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司本期销售收入大幅上升 30%，采购货物、采购模具等业务大量增多导致应付款增加。

5.23 预收款项

5.23.1 预收款项情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	114,060,978.60	66,055,699.03
1-2 年(含 2 年)	7,802,160.10	2,056,351.46
2-3 年(含 3 年)	932,985.89	900,834.31
3 年以上	3,486,882.58	3,268,578.68
	<u>126,283,007.17</u>	<u>72,281,463.48</u>

预收期末数比期初数增加 5,400 万，增加比例为 74.71%，主要系本公司的子公司沈阳金杯车辆制造有限公司预收关联方华晨汽车集团控股有限公司冲压件款大幅增加所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 应付职工薪酬

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬				
1.工资、奖金、津贴和补贴	88,303,728.85	409,359,491.51	394,767,068.74	102,896,151.62
2.职工福利费	238,139.75	28,005,173.66	27,815,981.18	427,332.23
3.社会保险费				
其中：1.医疗保险费	5,559,212.67	28,843,394.91	26,884,743.90	7,517,863.68
2.工伤保险费	519,889.93	2,823,341.49	2,282,106.06	1,061,125.36
3.生育保险费	195,245.03	1,661,628.21	1,332,857.77	524,015.47
4.住房公积金	13,680,064.16	27,626,672.16	41,273,474.99	33,261.33
5.工会经费和职工教育经费	1,076,557.21	8,233,163.72	7,434,629.02	1,875,091.91
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
二、设定提存计划				
1.基本养老保险	15,426,921.16	56,354,858.81	51,443,557.56	20,338,222.41
2.失业保险费	767,431.78	3,312,541.53	3,060,331.19	1,019,642.12
3.企业年金缴费	-	99,780.88	99,780.88	-
三、设定受益计划	-	-	-	-
四、辞退福利	2,306,308.32	741,546.82	1,225,587.33	1,822,267.81
五、其他	13,973,169.37	5,882,974.40	5,943,422.13	13,912,721.64
	<u>142,046,668.23</u>	<u>572,944,568.10</u>	<u>563,563,540.75</u>	<u>151,427,695.58</u>

5.25 应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	-	7,026,925.19
城市维护建设税	1,055,081.90	962,970.86
企业所得税	19,508,331.69	2,720,583.10
代扣代缴个人所得税	619,132.45	664,307.50
营业税	-	7,887.50
房产税	816,498.83	343,026.74
教育费附加	770,542.85	691,709.68
土地使用税	2,262,485.00	1,115,655.84
其他	1,479,212.91	4,800,659.76
	<u>26,511,285.63</u>	<u>18,333,726.17</u>

5.26 应付利息

项目	2016 年度	2015 年度
短期借款应付利息	12,002,892.89	3,469,121.61
分期付息到期还本的长期借款利息	3,263,321.15	1,912,472.23
企业债券利息	32,200,000.00	32,545,833.34
	<u>47,466,214.04</u>	<u>37,927,427.18</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 应付股利

单位名称	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	超 1 年未支付原因
铁岭市人力资源和社会保障局	4,357,459.11	4,357,459.11	股东对公司的扶持
江森自控亚洲控股有限公司	-	47,500,000.00	
	<u>4,357,459.11</u>	<u>51,857,459.11</u>	

5.28 其他应付款

5.28.1 其他应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	415,580,107.58	489,043,870.38
1-2 年(含 2 年)	33,035,876.01	62,621,420.15
2-3 年(含 3 年)	9,077,697.98	8,691,915.73
3 年以上	181,007,866.51	177,114,931.30
	<u>638,701,548.08</u>	<u>737,472,137.56</u>

5.28.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

对方名称	2016 年 12 月 31 日	未偿还原因
中国华融资产管理公司沈阳办事处	<u>103,619,740.00</u>	历史遗留款

其他应付款期末数比期初数减少 9,877 万元，减少比例为 13.39%。主要系本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司需支付的研发外包款下降所致。

5.29 一年内到期的非流动负债

5.29.1 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	600,000,000.00	-
抵押借款	5,000,000.00	-
	<u>605,000,000.00</u>	<u>-</u>

期末保证借款中 120,000,000.00 元是由沈阳兴远东汽车零部件有限公司和本公司共同为子公司的子公司沈阳金杯车辆制造有限公司提供担保向吉林银行沈阳分行取得的期限为 3 年的贷款；80,000,000.00 元是由本公司为沈阳金杯车辆制造有限公司提供担保向吉林银行沈阳分行取得的期限为 3 年的贷款；400,000,000.00 是由本公司为沈阳金杯车辆制造有限公司提供担保向沈阳农商银行翟家支行取得的期限 2 年的贷款。

期末抵押借款为本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以土地和房屋为抵押，向江苏如皋农村商业银行营业部取得的期限为 5 年的贷款中 2017 年需要归还的部分。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 长期借款

5.30.1 长期借款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	-	600,000,000.00
抵押借款	1,305,000,000.00	-
	<u>1,305,000,000.00</u>	<u>600,000,000.00</u>

期末抵押借款中 1,200,000,000.00 元是本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以土地作为抵押物，华晨汽车集团控股有限公司提供担保，向华夏银行股份有限公司沈阳分行取得期限为 7 年的贷款；25,000,000.00 元是本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司以土地为抵押，向江苏如皋农村商业银行营业部取得的期限为 5 年的贷款；其余 80,000,000.00 元是本公司子公司华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司以土地抵押，本公司提供担保，向长安银行股份有限公司西咸新区分行取得期限为 8 年的贷款。

5.31 应付债券

5.31.1 应付债券

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业债券	<u>500,000,000.00</u>	<u>500,000,000.00</u>

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2015 年非公开定向债务融资	500,000,000.00	2015-02-13	二年	500,000,000.00

债券名称	期初余额	本期发行	计提利息	本期偿还	期末余额
2015 年非公开定向债务融资	500,000,000.00	-	36,154,166.66	-	500,000,000.00

5.32 长期应付款

5.32.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
融资租赁	<u>142,190.85</u>	<u>-</u>

本期新增的长期应付款系本公司的子公司铁岭华晨橡塑制品有限公司融资租入了原值为 148,810.87 元的锅炉燃气设备调压柜而产生，期末价值为原值减去已支付利息且抵扣未确认融资费用后的金额。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.33 预计负债

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
产品质量保证金	45,665,152.53	12,253,620.44	2,994,501.09	54,924,271.88

上述产品质量保证金为子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司参考同类产品售后服务、保修及更换的经验，每月按照主营业务收入的 0.5%计提的金额。

5.34 递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
政府搬迁补助（注 1）	108,717,168.50	-	6,591,200.64	102,125,967.86
产业扶持资金（注 2）	24,124,585.16	-	8,042,528.28	16,082,056.88
沈阳市科技创新专项资金	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
对外投资资产补助（注 3）	194,621,242.45	-	8,422,236.05	186,199,006.40
	328,962,996.11	-	23,055,964.97	305,907,031.14

注 1：本公司控股子公司金杯江森于 2013 年 6 月 29 日与沈阳市东陵区(浑南新区)房屋征收服务中心(“房屋征收服务中心”)签订征收补偿协议书，房屋征收服务中心支付金杯江森公司人民币 131,824,013 元作为征收补偿款。金杯江森公司将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 20 年内平均分配计入当期营业外收入。

注 2：沈阳市东陵区(浑南新区)人民政府给予本公司控股子公司金杯江森的产业发展扶持资金人民币 50,000,000 元以及东陵区(浑南新区)新兴产业和重大项目办公室给予金杯江森的产业发展资金人民币 5,470,000 元。本期确认补贴收入 8,042,528.28 元。

注 3：本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司收到的如皋市与资产相关的政府补助，价值 2.01 亿元，表现为政府向企业无偿划拨长期非货币性资产，在实际取得资产并办妥相关受让手续时确认该资产，并按照公允价值计量。金杯车辆于 2015 年 11 月办完资产转让手续后按获得资产的公允价值计入固定资产和无形资产，同时计一笔递延收益。根据会计政策计提折旧和摊销，计入相关制造费用和管理费用，同时根据计入制造费用和管理费用的金额结转一笔递延收益入营业外收入。递延收益根据固定资产、无形资产的折旧和摊销年限计入营业外收入。

5.35 股本

	2015 年 12 月 31 日	本次增减变动			2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	1,092,667,132	-	-	-	1,092,667,132

5.36 资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	642,741,357.90	-	-	642,741,357.90
其他资本公积	457,468,861.91	-	-	457,468,861.91
	1,100,210,219.81	-	-	1,100,210,219.81

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 其他综合收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转损益	所得税	2016 年 12 月 31 日
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益					
动迁补偿结余	17,239,540.34	-	-	-	17,239,540.34
二、以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动损益	9,908,932.92	9,117,884.85	-	-	19,026,817.77
外币报表折算差异	-44,996,348.78	8,593,270.63	-	-	-36,403,078.15
	-17,847,875.52	17,711,155.48	-	-	-136,720.04

5.38 专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	384,462.12	357,007.17	309,109.41	432,359.88

5.39 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	413,706,454.56	-	-	413,706,454.56

5.40 未分配利润

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
年初未分配利润	-2,326,183,615.88	-2,361,930,375.26
加：本年净利润	-208,415,182.24	35,746,759.38
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-2,534,598,798.12	-2,326,183,615.88

5 合并财务报表项目附注（续）

5.41 营业收入及营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,696,472,104.08	4,035,382,827.18	4,512,807,151.83	3,746,036,452.52
其他业务	105,030,180.99	64,765,102.89	125,317,179.48	114,521,970.56
	<u>4,801,502,285.07</u>	<u>4,100,147,930.07</u>	<u>4,638,124,331.31</u>	<u>3,860,558,423.08</u>

5.41.1 主营业务（分行业）

行业	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	4,358,797,004.41	3,696,543,659.14	4,461,274,545.06	3,699,889,449.62
商业	337,675,099.67	338,839,168.04	51,532,606.77	46,147,002.90
	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>	<u>4,512,807,151.83</u>	<u>3,746,036,452.52</u>

5.41.2 主营业务（分地区）

地区	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	3,455,387,945.07	2,813,465,111.26	3,094,085,881.82	2,416,126,755.54
华东地区	785,132,614.76	767,838,818.75	634,691,837.76	617,527,768.48
华北地区	48,899,851.25	45,923,925.47	106,612,122.04	99,722,181.03
华南地区	7,693,254.64	7,895,142.40	41,211,679.00	32,379,410.63
西南地区	344,794,923.56	344,798,921.12	459,120,945.89	462,046,782.66
西北地区	15,696,698.21	15,731,726.98	38,213,114.66	36,627,804.00
其他	38,866,816.59	39,729,181.20	138,871,570.66	81,605,750.18
	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>	<u>4,512,807,151.83</u>	<u>3,746,036,452.52</u>

5.41.3 主营业务（分品种）

品种	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整车	1,265,694,788.63	1,315,936,466.23	1,672,079,546.83	1,661,710,510.79
零部件及材料	3,430,777,315.45	2,719,446,360.95	2,840,727,605.00	2,084,325,941.73
	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>	<u>4,512,807,151.83</u>	<u>3,746,036,452.52</u>

5.41.4 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比例
第一名	2,114,060,832.46	44.03%
第二名	377,721,187.52	7.87%
第三名	344,379,016.40	7.17%
第四名	287,191,666.57	5.98%
第五名	252,676,624.48	5.26%
	<u>3,376,029,327.43</u>	<u>70.31%</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.42 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	43,166.57	102,657.98
消费税	5,238,679.18	7,571,615.38
城市维护建设税	12,017,294.78	10,996,186.98
土地使用税	9,500,218.40	-
房产税	6,524,886.74	-
印花税	2,963,953.17	-
车船使用税	49,948.26	-
其他	8,910,871.06	8,349,668.26
	<u>45,249,018.16</u>	<u>27,020,128.60</u>

5.43 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	26,385,099.44	24,323,339.90
检修费用	256,077.25	201,775.49
售后服务费	16,965,779.30	12,495,080.56
专业服务费	40,000.00	2,511,907.97
公共关系费	777,225.13	730,288.20
办公费	734,136.17	4,189,010.51
差旅及通勤费	8,090,126.62	7,348,256.93
广告费	2,216,261.35	1,169,001.69
运输仓储费	43,455,327.73	58,734,257.46
劳动保护费	16,549.03	103,144.48
折旧及摊销	276,473.88	285,793.38
业务宣传费	606,045.91	851,728.09
保险费	1,233,219.86	1,401,171.33
其他	43,320.00	1,216.00
	<u>101,095,641.67</u>	<u>114,345,971.99</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	179,613,925.17	186,543,255.46
检修费用	2,348,558.93	3,210,112.66
公用设施费	2,613,205.36	5,337,099.40
后勤服务费	2,127,282.30	192,111.82
专业服务费	13,407,265.06	8,577,853.15
公共关系费	2,856,770.74	2,552,548.33
办公费	18,275,840.78	17,788,654.35
差旅及通勤费	13,119,511.45	12,203,609.95
公务用车费	1,355,108.35	1,815,397.37
董事会费	740,504.73	965,632.92
咨询费	2,618,845.21	14,033,604.68
系统维护费	6,628,931.12	8,800,043.10
劳动保护费	402,265.59	1,130,695.39
资产使用费	4,490,250.95	598,182.47
税费	4,078,793.60	16,872,181.88
折旧及摊销	54,997,607.48	32,418,940.47
流动资产盘盈（亏）	5,678,985.42	2,069,819.69
研发费用	25,424,438.75	77,161,942.84
其他	7,956,511.95	6,164,839.32
	<u>348,734,602.94</u>	<u>398,436,525.25</u>

5.45 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	254,855,493.23	234,194,994.82
减：利息收入	60,729,392.53	99,848,030.93
利息净支出/(净收入)	194,126,100.70	134,346,963.89
汇兑净损失	-20,472,420.77	9,862,967.00
金融机构手续费	6,495,441.50	15,019,223.33
其他	-655,941.67	399,876.57
	<u>179,493,179.76</u>	<u>159,629,030.79</u>

本期财务费用较上期增长 12.44%，主要是本期保证金大幅减少导致利息收入下降，同时非资本化的借款增加导致本期利息支出增加。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.46 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	63,793,245.12	-38,851,082.13
存货跌价损失	95,854,830.68	4,763,886.90
固定资产减值损失	19,115,421.41	1,099,405.36
商誉	18,020,641.08	-
	<u>196,784,138.29</u>	<u>-32,987,789.87</u>

本期资产减值损失变动 696.54%，主要原因如为：坏账损失大幅上升，主要系子公司沈阳金杯车辆制造有限公司本期应收款大幅增加，子公司金杯罗斯经营亏损停产计提了大量的坏账；

存货跌价损失大幅上升，主要系子公司沈阳金杯车辆制造有限公司生产的轻卡本期处于国四向国五转型过渡期，同时市场不景气导致本期国四车型的销量大幅度下滑，且本期产量大幅度下降导致单位生产成本高于单位售价所致；

固定资产减值损失大幅上升，主要系本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司 F18 项目将于 2017 年 4 月底停产，该项目的专属设备在停产后将直接报废，为此计提了 1,100 万元固定资产减值损失以及处于停产的金杯罗斯公司计提了大量的固定资产减值；

商誉系计提的陕西长庆专用车制造有限公司的商誉，详见附注 5.17。

5.47 投资收益

5.47.1 投资收益明细情况

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	12,686,134.68	5,652,595.92
委托贷款收益	436,896.54	135,800.00
股权处置	-	-750,000.00
其他	130,868.91	-
	<u>13,253,900.13</u>	<u>5,038,395.92</u>

5.47.2 按权益法核算的长期股权投资收益

单位名称	2016 年度	2015 年度	增减变动的原因
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	-2,026,477.60	-1,700,788.21	经营情况变动
金杯全球物流（沈阳）有限公司	-972,717.66	-84,093.28	经营情况变动
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	10,430,286.96	3,129,603.13	经营情况变动
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	-1,718,796.50	-3,296,522.65	经营情况变动
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	3,139,862.16	3,550,147.35	经营情况变动
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	3,825,487.37	3,873,316.71	经营情况变动
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	8,489.95	180,932.87	经营情况变动
	<u>12,686,134.68</u>	<u>5,652,595.92</u>	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.48 营业外收入

5.48.1 营业外收入情况

项目	2016 年度	2015 年度	当期非经常损益金额
处置非流动资产利得	969,157.87	2,047,976.42	969,157.87
赔款及罚款收入	565,420.16	182,834.85	565,420.16
补贴收入	232,632,467.42	158,209,242.41	232,632,467.42
其他	783,079.90	1,863,010.45	783,079.90
	<u>234,950,125.35</u>	<u>162,303,064.13</u>	<u>234,950,125.35</u>

5.48.2 营业外收入本期发生数比上期发生数增加 72,647,061.22 元，增加比例为 44.76%，主要原因系本公司控股子公司沈阳金杯车辆制造有限公司本期收到辽中县财政的工业发展专项财政补助收入 1.56 亿元，比上期大幅增加。

5.48.3 政府补助明细

项目	2016 年度	2015 年度	当期非经常损益金额
工业发展专项资金补助	170,528,112.45	133,350,000.00	170,528,112.45
重点产业扶持资金	21,671,500.00	-	21,671,500.00
制造业智能升级项目资金	13,130,000.00	-	13,130,000.00
对外投资资产补助	8,422,236.05	7,058,113.55	8,422,236.05
产业扶持基金	8,042,528.28	8,042,528.28	8,042,528.28
政府拆迁补助	6,591,200.64	6,591,200.58	6,591,200.64
企业稳岗补贴	3,391,844.00	-	3,391,844.00
技术创新资金	500,000.00	-	500,000.00
工业优质产品奖励	180,000.00	-	180,000.00
技术改造投资补贴	161,440.00	-	161,440.00
企业国际市场开拓项目资金	13,606.00	100,000.00	13,606.00
汽车配套内外装饰件的技术改造项目	-	1,100,000.00	-
引进海外研发团队政策性补贴	-	950,000.00	-
出口信用保险扶持发展资金	-	580,600.00	-
工业稳增长调结构奖励资金	-	30,000.00	-
专利补贴及业稳增长调结构奖励资金	-	406,800.00	-
	<u>232,632,467.42</u>	<u>158,209,242.41</u>	<u>232,632,467.42</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	当期非经常损益金额
非流动资产处置损失	620,624.49	322,012.85	620,624.49
捐赠	-	-	-
赔偿金	1,845,467.14	20,442,392.75	1,845,467.14
滞纳金	718,561.15	23,838.50	718,561.15
其他	29,943.77	81,052.14	29,943.77
	<u>3,214,596.55</u>	<u>20,869,296.24</u>	<u>3,214,596.55</u>

营业外支出本期发生数比上期发生数增加 1,765 万元，减少比例为 84.60%，主要原因系本公司的子公司沈阳金杯车辆制造有限公司 2015 年支付日照诉讼案剩余执行款及利息所致。

5.50 所得税

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税	77,044,691.47	51,678,216.90
递延所得税	-2,766,355.81	8,660,604.55
	<u>74,278,335.66</u>	<u>60,338,821.45</u>

5.51 其他综合收益

项目	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产公允价值变动	9,117,884.85	6,575,327.35
外币报表折算差异	8,593,270.63	-27,928,388.90
	<u>17,711,155.48</u>	<u>-21,353,061.55</u>

5.52 现金流量表项目注释

5.52.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收回往来款、代垫款	3,011,474.38	54,064,968.97
专项补贴、补助款	209,247,232.45	135,010,600.00
营业外收入	1,216,155.21	1,952,586.51
利息收入	59,390,845.86	97,836,131.42
	<u>272,865,707.90</u>	<u>288,864,286.90</u>

5.52.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
企业间往来	121,613,078.18	411,772.17
费用支出	167,410,299.37	144,362,834.94
营业外支出	718,561.15	20,058,392.95
	<u>289,741,938.70</u>	<u>164,833,000.06</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 现金流量表项目注释（续）

5.52.3 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收回的票据保证金	2,978,479,427.41	2,308,766,600.40

5.52.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付的票据保证金	2,454,865,664.41	2,978,479,427.41

5.53 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	708,867.45	197,255,383.83
加：资产减值准备	196,784,138.29	-32,987,789.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,770,552.69	100,753,678.07
无形资产摊销	34,805,996.55	16,414,067.64
长期待摊费用摊销	17,072,940.90	8,844,710.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-324,043.27	-7,879,544.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	236,615,131.48	252,549,613.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,253,900.13	-5,038,395.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,990,972.30	-23,610,246.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	207,765,339.06	-24,357,874.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-827,441,974.99	-1,461,200,416.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	517,721,153.36	486,832,129.32
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	480,233,229.09	-492,424,684.99

5.54 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	2,455,982,794.98	开具承兑汇票保证金等
应收票据	149,307,419.73	质押以开具银行承兑汇票
固定资产	149,432,659.35	短期借款及长期借款抵押物
在建工程	149,711,518.30	长期借款抵押物
无形资产	161,472,595.05	短期借款及长期借款抵押物
	3,065,906,987.41	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：卢布	1,960,841.24	0.1151	225,627.83
应收账款			
其中：卢布	97,528,114.48	0.1151	11,222,253.29
美元	3,550,537.49	6.9370	24,630,078.57
欧元	4,976.16	7.3068	36,359.81
预付款项			
其中：欧元	3,485,479.68	7.3068	25,467,702.93
其他应收款			
其中：卢布	62,939,229.19	0.1151	7,242,219.09
应付账款			
其中：卢布	1,467,014.18	0.1151	168,804.71
欧元	5,530,373.17	7.3068	40,409,330.66
日元	1,419,190.07	0.0596	84,570.96
预收款项			
其中：美元	67,923.95	6.9370	471,188.44
其他应付款			
其中：卢布	7,529.10	0.1151	866.35
欧元	113,100.00	7.3068	826,399.08

本公司的子公司金杯罗斯有限公司注册于俄罗斯塞兹兰市，以俄罗斯卢布为记账本位币。

6 在其他主体中权益的披露

6.1 合并范围变动

本年度的合并报表范围同上年度一致，未发生变动。

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.2 在子公司中的权益

单位：万元

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	取得方式	子公司形式
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳	54,000	汽车制造	邢如飞	100%	100%	新设	有限公司
金杯汽车物资总公司	沈阳	6,909	汽车物资	杨新	100%	100%	新设	国有控股
金杯产业开发总公司	沈阳	1,200	金属材料	刘颜	100%	100%	新设	国有控股
沈阳金杯房屋开发有限公司	沈阳	800	房产开发	刘颜	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	沈阳	10,000	实业投资	许晓敏	100%	100%	收购	有限公司
沈阳金杯车辆有限公司	沈阳	2,400	厢式货车	陈允禄	100%	100%	新设	有限公司
辽宁汽车机电经贸有限公司	沈阳	400	汽车配件	刘颜	100%	100%	新设	有限公司
沈阳轮胎橡胶供销公司	沈阳	400	轮胎橡胶	董险峰	100%	100%	新设	国有控股
铁岭金杯亚飞汽车销售有限公司	铁岭	100	汽车、配件	韩文东	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金杯汽车物资贸易公司	沈阳	95	汽车、配件	张建奎	100%	100%	新设	国有控股
沈阳金杯专用车辆制造有限公司	沈阳	500	汽配制造	陈允禄	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金玺车身部件有限公司	沈阳	5,000	汽车部件	杜宝臣	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	沈阳	5,000	物业管理	许晓敏	100%	100%	新设	有限公司
华晨汽车金杯(西咸新区)产业园有限公司	西安	5,000	工业地产	姚恩波	100%	100%	新设	有限公司
铁岭华晨橡塑制品有限公司	铁岭	7,404	汽配产销	姚恩波	95%	95%	收购	有限公司
香港启发有限公司	香港	5,355 港币	管理	赵献奇	60%	60%	新设	有限公司
金杯罗斯有限公司	俄罗斯	2.5 亿卢布	汽车制造	赵献奇	60%	60%	收购	有限公司
上海敏孚汽车饰件有限公司	上海	300 美元	汽配产销	杨志昌	51%	51%	收购	有限公司
陕西长庆专用车制造有限公司	西安	4,081	专用车	刘宏	51%	51%	收购	有限公司
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	沈阳	807 美元	汽配产销	约翰·莫尔顿	50%	50%	新设	有限公司

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.2 在子公司中的权益（续）

6.2.1 重要的非全资子公司

子公司	2016 年度少数股东 损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权益余额
铁岭华晨橡塑制品有限公司	-39,080.03	-	5,055,376.18
陕西长庆专用车制造有限公司	-5,680,826.58	-	25,145,797.02
上海敏孚汽车饰件有限公司	5,402,818.12	5,356,999.74	46,518,344.45
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	221,595,343.76	50,000,000.00	518,238,701.03

6.2.2 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司	2016 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铁岭华晨橡塑制品有限公司	422,035,329.94	57,534,796.14	479,570,126.08	378,320,411.63	142,190.85	378,462,602.48
陕西长庆专用车制造有限公司	105,262,180.52	18,346,990.05	123,609,170.57	72,291,217.47	-	72,291,217.47
上海敏孚汽车饰件有限公司	213,067,352.97	41,427,491.17	254,494,844.14	159,559,447.31	-	159,559,447.31
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	1,603,843,209.46	893,940,317.61	2,497,783,527.07	1,288,173,828.40	173,132,296.62	1,461,306,125.02

子公司	2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铁岭华晨橡塑制品有限公司	471,779,533.07	51,454,103.31	523,233,636.38	421,344,512.10	-	421,344,512.10
陕西长庆专用车制造有限公司	169,931,207.08	7,868,031.75	177,799,238.83	114,981,679.27	-	114,981,679.27
上海敏孚汽车饰件有限公司	216,679,669.89	44,333,747.81	261,013,417.70	166,171,527.76	-	166,171,527.76
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	1,069,204,320.00	831,341,664.15	1,900,545,984.15	1,028,752,363.43	178,506,906.19	1,207,259,269.62

子公司	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
铁岭华晨橡塑制品有限公司	249,446,059.43	-781,600.68	-781,600.68	93,090,712.84
陕西长庆专用车制造有限公司	33,252,984.90	-11,593,523.64	-11,593,523.64	-756,901.23
上海敏孚汽车饰件有限公司	271,663,924.96	11,026,159.42	11,026,159.42	-26,125,361.56
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	2,524,820,380.87	443,190,687.52	443,190,687.52	371,487,402.62

子公司	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
铁岭华晨橡塑制品有限公司	186,409,487.55	-2,606,702.89	-2,606,702.89	-35,735,260.19
陕西长庆专用车制造有限公司	59,805,847.99	-3,017,187.56	-3,017,187.56	3,765,545.05
上海敏孚汽车饰件有限公司	285,222,161.39	11,412,185.97	11,412,185.97	49,493,915.59
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	2,004,974,386.83	332,430,025.96	332,430,025.96	379,518,820.09

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.3 在合营安排或联营企业中的权益

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	取得方式	会计处理方法
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	沈阳	10,000 万	汽车投资	王玲	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
金杯全球物流（沈阳）有限公司	沈阳	1,200 万美元	物流	许晓敏	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	沈阳	1,380 万	汽车零部件	王东明	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
沈阳华晨金杯汽车有限公司	沈阳	44,416 万美元	加工制造	祁玉民	39.10%	39.10%	有限公司	权益法
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	沈阳	1,100 万美元	加工制造	涂胜国	30.16%	30.16%	有限公司	权益法
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	沈阳	1,593.30 万	加工制造	郑基范	22.40%	22.40%	有限公司	权益法
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	沈阳	6,750 万	加工制造	谢耀煌	30.00%	30.00%	有限公司	权益法
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	沈阳	2,841 万	加工制造	许晓敏	34.35%	34.35%	有限公司	权益法

6.3.1 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2016 年度	2015 年度
合营联营企业：		
投资账面价值合计	278,577,362.55	223,880,925.17
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	12,686,134.68	5,788,395.92
其他综合收益	-	-
综合收益总额	12,686,134.68	5,788,395.92

7 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、应付债券等。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下：

7.1 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

7.2 信用风险

本公司对应收账款余额进行实施监控，以确保本公司不至面临重大坏账风险。本公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保风险可控。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

7.3 利率风险

本公司的利率风险产生于应付债券等带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率并参考当时同期国债利率来决定实际利率。

7 与金融工具相关的风险

7.4 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	企业类型	成立日期
沈阳市汽车工业资产经营有限公司	沈阳	50,000 万	投资管理	王玲	24.38%	24.38%	有限公司	2000-01

沈阳市汽车工业资产经营有限公司是在沈阳市工商行政管理局登记注册的国有独资有限责任公司,注册地址为沈阳高新区浑南产业区世纪路 1 号,统一社会信用代码 912101124106247134。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 6.2。

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注 6.4。

8 关联方及关联交易（续）

8.4 不存在控制关系但有关联交易的关联方

关联方名称	与本公司关系
华晨汽车集团控股有限公司	潜在控制人、关键管理人员
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	同一控制人控制
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	同一控制人控制
华晨宝马汽车有限公司	同一控制人控制
华晨鑫源重庆汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳华瑞汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳华祥机械制造有限公司	同一控制人控制
绵阳华鑫汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳新晨动力机械有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	同一控制人控制
沈阳华晨专用车有限公司	同一控制人控制
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	同一控制人控制
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	同一控制人控制
华晨汽车投资(大连)有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨金东实业发展有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨动力机械有限公司	同一控制人控制
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	合营企业
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	合营企业
沈阳华晨金杯汽车有限公司	联营企业
沈阳金杯恒浩汽车零部件有限公司	联营企业
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	联营企业
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	联营企业
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	联营企业
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	联营企业
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	关键管理人员控制

8 关联方及关联交易（续）

8.5 关联方交易

8.5.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占比%	金额	占比%
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	购买商品	506,642,370.98	16.38	620,713,965.81	19.43
绵阳华瑞汽车有限公司	购买商品	181,827,453.51	5.88	251,803,804.42	7.88
绵阳华祥机械制造有限公司	购买商品	153,572,057.78	4.96	249,353,075.90	7.80
施尔奇汽车系统(沈阳)有限公司	购买商品	92,087,425.14	2.98	-	-
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	购买商品	5,730,529.81	0.19	120.00	-
沈阳华晨金杯汽车有限公司	购买商品	3,015,045.88	0.10	-	-
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	购买商品	1,198,036.36	0.04	1,915,210.27	0.06
华晨汽车集团控股有限公司	购买商品	150,860.66	-	6,301,063.80	0.20
沈阳华晨金东实业发展有限公司	购买商品	105,411.50	-	177,986.60	-
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	购买商品	96,246.13	-	275,898.29	0.01
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	购买商品	2,749.05	-	-	-
沈阳金杯恒浩汽车零部件制造有限公司	购买商品	646.11	-	81,442.74	-
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	购买商品	-	-	7,778,829.06	0.24
绵阳新晨动力机械有限公司	购买商品	-	-	6,623,048.87	0.21
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	购买商品	-	-	834,776.15	0.03
		944,428,832.91	30.53	1,145,859,221.91	35.86

8.5.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	交易内容	2016 年度		2015 年度	
		金额	占比%	金额	占比%
华晨宝马汽车有限公司	销售商品	2,114,060,832.46	44.03	1,559,317,132.04	33.62
沈阳华晨金杯汽车有限公司	销售商品	377,721,187.52	7.87	317,263,335.37	6.84
绵阳华瑞汽车有限公司	销售商品	344,379,016.40	7.17	462,250,595.06	9.97
华晨汽车集团控股有限公司	销售商品	252,676,624.48	5.26	202,434,177.09	4.36
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	销售商品	150,209,447.17	3.13	237,801,871.94	5.13
沈阳华晨金东实业发展有限公司	销售商品	9,627,780.89	0.20	3,480,187.45	0.08
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	销售商品	3,056,952.70	0.06	3,855.56	-
沈阳华晨专用车有限公司	销售商品	1,208,820.04	0.03	337,145.37	0.01
施尔奇汽车系统(沈阳)有限公司	提供劳务	943,396.23	0.02	-	-
绵阳新晨动力机械有限公司	提供劳务	779,364.91	0.02	3,305,114.99	0.07
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	销售商品	81,844.20	-	233,802.50	0.01
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	销售商品	55,784.65	-	11,068.40	-
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	销售商品	53,513.55	-	28,877.82	-
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	销售商品	39,052.82	-	45,346.15	-
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	提供劳务	2,499.99	-	15,992.17	-
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	提供劳务	2,188.70	-	2,385.16	-
绵阳华祥机械制造有限公司	销售商品	-	-	110,193,677.13	2.38
		3,254,898,306.71	67.79	2,896,724,564.20	62.47

8 关联方及关联交易（续）

8.5 关联方交易（续）

8.5.3 关联担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保金额
沈阳兴远汽车零部件有限公司	金杯汽车股份有限公司	2016-12-08	2017-12-08	5,000.00
沈阳兴远汽车零部件有限公司	金杯汽车股份有限公司	2016-12-02	2017-12-02	5,000.00
沈阳兴远汽车零部件有限公司	金杯汽车股份有限公司	2016-11-30	2017-11-30	5,000.00
沈阳兴远汽车零部件有限公司	金杯汽车股份有限公司	2016-11-30	2017-11-30	5,000.00
沈阳兴远汽车零部件有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2016-03-26	2017-03-26	12,000.00
沈阳兴远汽车零部件有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2016-04-30	2017-04-29	15,000.00
华晨汽车集团控股有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2016-10-25	2023-10-25	120,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2016-11-16	2017-11-15	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2016-01-28	2017-01-28	6,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远汽车零部件有限公司	2016-08-25	2017-08-25	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远汽车零部件有限公司	2016-08-25	2017-08-25	2,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远汽车零部件有限公司	2016-04-01	2017-03-31	1,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远汽车零部件有限公司	2016-04-01	2017-03-31	1,500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	2016-06-30	2017-06-30	500.00

8.5.4 关联方贷款情况

单位：万元

贷款方	被贷款方	贷款额	贷款利率	贷款期限
华晨汽车集团控股有限公司	本公司	30,000	基准利率上浮 20%	1 年内不定期

8.6 关联方应收应付款项

8.6.1 应收账款中的关联方款项

关联方	2016 年度		2015 年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华晨宝马汽车有限公司	415,846,727.60	-	199,814,871.98	-
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	284,825,069.86	14,241,253.49	59,439,974.51	2,971,998.73
沈阳华晨金杯汽车有限公司	165,547,800.72	8,391,530.55	95,016,101.42	476,400.52
华晨汽车集团控股有限公司	144,584,802.91	7,419,787.56	53,805,452.93	12,814.38
沈阳华晨金东实业发展有限公司	11,712,922.95	593,067.11	1,848,219.31	92,410.97
沈阳兴远汽车零部件有限公司	2,577,354.68	1,413,788.31	2,497,874.06	858,784.41
绵阳新晨动力机械有限公司	794,947.92	39,747.46	3,608,707.67	180,435.41
绵阳华鑫汽车有限公司	159,220.00	159,220.00	-	-
沈阳华晨专用车有限公司	68,362.12	3,418.11	274,074.18	13,703.71
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	32,516.35	3,483.31	32,516.35	1,741.65
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	1,367.20	68.36	3,232.33	161.62
沈阳华晨动力机械有限公司	405.99	203.00	-	-
绵阳华祥机械制造有限公司	-	-	47,001,687.65	-
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	-	-	281,600.94	78,242.65
	1,026,151,498.30	32,265,567.26	463,624,313.33	4,686,694.05

8 关联方及关联交易（续）

8.6.2 其他应收款中的关联方款项

关联方	2016 年度		2015 年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	33,266,733.46	1,663,336.67	27,695,891.70	1,384,794.59
绵阳华瑞汽车有限公司	200,000.00	10,000.00	-	-
沈阳金杯中华汽车投资有限公司	264,815.00	144,707.50	264,815.00	135,307.50
	<u>33,731,548.46</u>	<u>1,818,044.17</u>	<u>27,960,706.70</u>	<u>1,520,102.09</u>

8.6.3 预付款项中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	30,335,231.52	28,344,368.27
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	11,657,481.43	20,781,018.29
绵阳华瑞汽车有限公司	6,437,431.37	-
华晨鑫源重庆汽车有限公司	2,194,602.00	109,730.10
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	684,615.39	-
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	201,942.72	-
沈阳华晨金东实业发展有限公司	-	765,384.89
	<u>51,511,304.43</u>	<u>50,000,501.55</u>

8.6.4 应收股利中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	<u>12,071,405.72</u>	<u>-</u>

8.6.5 短期借款的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
华晨汽车集团控股有限公司	<u>300,000,000.00</u>	<u>-</u>

8.6.6 应付票据中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	6,080,079.41	-
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	-	449,611.37
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	-	100,000.00
沈阳华晨金东实业发展有限公司	-	45,787.40
	<u>6,080,079.41</u>	<u>595,398.77</u>

8 关联方及关联交易（续）

8.6 关联方应收应付款项（续）

8.6.7 应付账款中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	33,562,537.42	33,598,125.71
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	13,695,597.24	13,214,765.61
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	13,539,740.53	13,539,740.53
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	5,145,966.55	5,145,966.55
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	4,864,618.19	4,475,283.50
华晨汽车集团控股有限公司	3,854,937.87	12,245,514.69
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	1,846,562.61	918,541.91
绵阳新晨动力机械有限公司	1,676,291.44	4,037,096.17
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	333,856.39	-
沈阳金杯恒浩汽车零部件制造有限公司	131,482.63	-
沈阳华晨金杯汽车有限公司	95,330.77	-
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	85,920.09	418,717.86
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	2,749.05	-
绵阳华瑞汽车有限公司	-	39,327,531.46
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	-	150,974.67
沈阳华晨金东实业发展有限公司	-	2,925.75
	<u>78,835,590.78</u>	<u>127,075,184.41</u>

8.6.8 其他应付款中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	48,888,704.31	1,000,000.00
沈阳华晨金杯汽车有限公司	20,065,245.38	197,145.50
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	1,600,000.00	-
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	211,211.08	-
沈阳市汽车工业资产经营有限公司	203,861.16	653,861.16
华晨汽车集团控股有限公司	-	50,000,000.00
	<u>70,969,021.93</u>	<u>51,851,006.66</u>

8.6.9 预收款项中的关联方款项

关联方	2016 年度	2015 年度
华晨汽车集团控股有限公司	95,738,104.92	31,627,313.76
华晨鑫源重庆汽车有限公司	72,580.00	72,580.00
沈阳华晨专用车有限公司	33.61	33.61
沈阳华晨金杯汽车有限公司	-	7,842,737.33
	<u>95,810,718.53</u>	<u>39,542,664.70</u>

9 或有事项

9.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响（单位：人民币万元）

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保金额
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-07-28	2017-01-28	3,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-09-23	2017-09-08	500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-11-02	2017-05-02	3,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-05-26	2017-05-26	1,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-05-27	2017-05-27	2,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-05-30	2017-05-30	2,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-09-21	2017-09-21	3,500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-09-21	2017-03-21	500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-09-09	2017-09-09	1,500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-09-26	2017-03-26	3,500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-11-03	2017-05-08	500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-11-03	2017-05-03	500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	2016-06-30	2017-06-30	500.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯进出口有限公司	2016-12-16	2017-06-12	6,000.00
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳金杯进出口有限公司	2016-11-25	2017-11-25	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2016-11-16	2017-11-15	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2016-01-28	2017-01-28	6,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-12-30	2017-12-30	500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2016-06-02	2017-06-01	3,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-04-21	2017-04-20	10,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-06-25	2017-06-25	2,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2016-11-16	2017-11-15	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远东汽车零部件有限公司	2016-08-25	2017-08-25	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远东汽车零部件有限公司	2016-08-25	2017-08-25	2,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远东汽车零部件有限公司	2016-04-01	2017-03-31	1,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳兴远东汽车零部件有限公司	2016-04-01	2017-03-31	1,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯进出口有限公司	2016-08-25	2017-08-25	4,000.00

10 承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11 资产负债表日后事项

本公司于 2017 年 1 月 24 日非公开发行 5 亿元的公司债，期限为 3 年，票面利率为 6.5%。

本公司于 2017 年 2 月 16 日完成 2015 年度第一期非公开定向债务融资工具兑付工作，兑付本息总额为人民币 53,650 万元。

本公司于 2017 年 2 月 25 日非公开发行 10 亿元的公司债，期限为 3 年，票面利率为 5.75%。

除上述事项外，截至本财务报表签发日 2017 年 3 月 28 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

12 其他重要事项

本公司的子公司金杯罗斯公司由于经营困难，目前处于停产状态，本公司已根据实际情况，对该公司的大部分资产计提了减值，有关该公司的后续处理目前管理层正在商讨中，本公司确信已考虑了该公司暂停经营对本公司的影响。

除上述事项外，本公司在 2017 年度未发生重大债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

13 公司财务报表主要项目注释

13.1 其他应收款

13.1.1 其他应收款按种类分析如下：

类别	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%	金额	占总额 比例%	坏账准备	计提 比例%
单项金额重大	1,306,090,460.69	85.69	-	-	167,480,752.28	84.12	-	-
信用风险特征按账龄组合	218,151,392.76	14.31	210,645,069.40	96.56	220,376,973.47	15.88	208,838,946.01	94.76
单项金额不重大	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1,524,241,853.45</u>	<u>100.00</u>	<u>210,645,069.40</u>	<u>13.82</u>	<u>387,857,725.75</u>	<u>100.00</u>	<u>208,838,946.01</u>	<u>15.05</u>

13.1.2 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	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	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	1,498,340.46	0.69	74,917.02	1,596,827.12	0.72	79,841.36
1-2 年(含 2 年)	1,483,370.62	0.68	148,337.06	2,230,452.47	1.01	223,045.25
2-3 年(含 3 年)	2,230,452.47	1.02	446,090.49	8,084,203.46	3.67	1,616,840.69
3-4 年	4,194,203.46	1.92	2,097,101.73	1,574,705.31	0.71	787,352.66
4-5 年	1,732,805.31	0.79	866,402.66	1,517,838.13	0.69	758,919.07
5 年以上	207,012,220.44	94.90	207,012,220.44	205,372,946.98	93.20	205,372,946.98
	<u>218,151,392.76</u>	<u>100.00</u>	<u>210,645,069.40</u>	<u>220,376,973.47</u>	<u>100.00</u>	<u>208,838,946.01</u>

13.1.3 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

13.1.3 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比(%)
第一名	关联方	1,050,025,815.97	1 年以内	68.89
第二名	关联方	93,701,225.83	1 年以上	6.15
第三名	非关联方	89,655,852.91	5 年以上	5.88
第四名	关联方	85,803,867.00	1 年以内	5.63
第五名	关联方	53,595,123.11	5 年以上	3.52
		<u>1,372,781,884.82</u>		<u>90.07</u>

13 公司财务报表主要项目注释（续）

13.2 长期股权投资

13.2.1 长期投资分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
子公司	866,616,427.87	94,806,905.93	771,809,521.94	851,986,427.87	94,806,905.93	757,179,521.94
合营企业	121,082,349.30	-	121,082,349.30	63,032,744.56	-	63,032,744.56
联营企业	84,861,872.82	-	84,861,872.82	86,582,411.37	-	86,582,411.37
	<u>1,072,560,649.99</u>	<u>94,806,905.93</u>	<u>977,753,744.06</u>	<u>1,001,601,583.80</u>	<u>94,806,905.93</u>	<u>906,794,677.87</u>

13.2.2 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	持股比例	表决权比例	2015 分红
沈阳金杯车辆制造有限公司	成本法	486,000,000.00	90.00%	100.00%	-
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	成本法	106,804,279.94	95.00%	100.00%	-
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	成本法	32,793,342.00	50.00%	50.00%	-
沈阳金杯产业开发总公司	成本法	19,721,221.93	100.00%	100.00%	-
沈阳金杯汽车物资总公司	成本法	69,085,684.00	100.00%	100.00%	-
华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司	成本法	35,370,000.00	100.00%	100.00%	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	成本法	36,000,000.00	90.00%	100.00%	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	成本法	6,000,000.00	75.00%	100.00%	-
陕西长庆专用车制造有限公司	成本法	51,211,900.00	51.00%	51.00%	-
沈阳华晨金杯汽车有限公司	权益法	1,265,363,363.20	39.10%	39.10%	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	权益法	50,000,000.00	50.00%	50.00%	-
金杯全球物流（沈阳）有限公司	权益法	37,249,200.00	50.00%	50.00%	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	权益法	25,903,434.26	30.16%	30.16%	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	权益法	4,782,887.66	22.40%	22.40%	3,890,978.17
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	权益法	24,328,993.88	30.00%	30.00%	3,076,113.41

上述长期股权投资情况表中本公司持股比例和表决权比例不一致的原因均为本公司的子公司另外持有被投资单位部分股权，导致本公司的表决权比例高于持股比例。

金杯汽车股份有限公司
2016 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目注释（续）

13.2 长期股权投资（续）

13.2.4 长期股权投资情况变动表

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期权益增减额	2016 年 12 月 31 日	减值准备	本期计提减值
沈阳金杯车辆制造有限公司	486,000,000.00	-	486,000,000.00	-	-
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	106,804,279.94	-	106,804,279.94	-	-
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	32,793,342.00	-	32,793,342.00	-	-
沈阳金杯产业开发总公司	-	-	-	19,721,221.93	-
沈阳金杯汽车物资总公司	-	-	-	69,085,684.00	-
华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司	35,370,000.00	14,630,000.00	50,000,000.00	-	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	45,000,000.00	-	45,000,000.00	-	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	-	-	-	6,000,000.00	-
陕西长庆专用车制造有限公司	51,211,900.00	-	51,211,900.00	-	-
沈阳华晨金杯汽车有限公司	-	-	-	-	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	25,867,637.84	-2,026,477.60	23,841,160.24	-	-
金杯全球物流（沈阳）有限公司	37,165,106.72	60,076,082.34	97,241,189.06	-	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	28,120,313.79	-1,718,796.50	26,401,517.29	-	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	19,255,807.52	-751,116.01	18,504,691.51	-	-
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	39,206,290.06	749,373.96	39,955,664.02	-	-
	<u>906,794,677.87</u>	<u>70,959,066.19</u>	<u>977,753,744.06</u>	<u>94,806,905.93</u>	<u>-</u>

13.3 投资收益

13.3.1 投资收益明细情况

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,247,357.77	2,342,059.92
金融资产处置	-	-750,000.00
分红收益	50,000,000.00	137,500,000.00
	<u>52,247,357.77</u>	<u>139,092,059.92</u>

14 补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	348,533.38	8,034,077.12
计入当期损益的政府补助，但与公司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	232,632,467.42	151,151,128.86
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,245,472.00	-18,501,438.09
所得税影响额	-2,312,415.25	-32,091,147.21
少数股东权益影响额（税后）	-13,069,698.29	-6,994,686.45
	<u>216,353,415.26</u>	<u>101,597,934.23</u>

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-124.28%	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-253.29%	-0.39	-0.39

15 财务报表及批准

本公司财务报告业经本公司 2017 年 3 月 28 日第八届董事会第二次会议决议批准对外报出。

金杯汽车股份有限公司

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

日期：2017 年 3 月 28 日