

# 浙江钱江摩托股份有限公司

## 审 计 报 告

瑞华 字[2017]31020016号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15
10、 财务报表附注补充资料 .....	109

# 审计报告

瑞华审字[2017]31020016 号

浙江钱江摩托股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江钱江摩托股份有限公司（以下简称“钱江股份公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是钱江股份公司管理层的责任。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，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江钱江摩托股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋长发

中国 · 北京

中国注册会计师：徐春

二〇一七年四月二十六日

# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	487,054,394.49	120,860,516.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	45,061,083.09	74,389,853.02
应收账款	六、3	509,686,194.31	597,236,056.13
预付款项	六、4	24,219,899.50	22,297,635.26
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	136,906,176.56	46,235,814.37
存货	六、6	708,622,999.67	894,418,479.24
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	68,596,882.18	96,890,346.26
<b>流动资产合计</b>		<b>1,980,147,629.80</b>	<b>1,852,328,700.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、8	104,735,000.00	375,395,743.36
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	456,708,582.12	131,763,261.32
投资性房地产			
固定资产	六、10	778,206,144.12	801,225,061.68
在建工程	六、11	41,710,633.89	27,368,801.85
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	150,822,295.16	173,081,503.26
开发支出			
商誉	六、13		
长期待摊费用	六、14	6,432,307.01	10,150,820.92
递延所得税资产	六、15	37,382,928.31	23,868,557.20
其他非流动资产	六、16	37,173,335.19	33,087,994.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,613,171,225.80</b>	<b>1,575,941,743.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,593,318,855.60</b>	<b>3,428,270,444.59</b>

## 合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17		212,561,041.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	49,500,000.00	
应付账款	六、19	534,060,299.64	477,955,103.48
预收款项	六、20	112,187,197.36	169,616,357.33
应付职工薪酬	六、21	66,950,208.40	71,263,578.36
应交税费	六、22	113,859,547.19	41,933,890.50
应付利息	六、23	355,914.74	222,041.24
应付股利			
其他应付款	六、24	88,330,153.75	82,586,331.59
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	26,953,527.28	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>992,196,848.36</b>	<b>1,056,138,343.67</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、26	37,662,402.43	1,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、27	6,650,000.00	110,276,714.07
预计负债			
递延收益	六、28	190,970,833.66	201,844,681.54
递延所得税负债			27,232,487.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>235,283,236.09</b>	<b>341,253,883.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,227,480,084.45</b>	<b>1,397,392,227.01</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、29	453,536,000.00	453,536,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	1,335,685,171.23	1,337,103,180.00
减：库存股			
其他综合收益	六、31	101,709,566.20	87,225,209.81
专项储备			
盈余公积	六、32	129,627,035.07	121,081,817.46
一般风险准备			
未分配利润	六、33	321,091,044.16	1,391,642.53
归属于母公司股东权益合计		2,341,648,816.66	2,000,337,849.80
少数股东权益		24,189,954.49	30,540,367.78
<b>股东权益合计</b>		<b>2,365,838,771.15</b>	<b>2,030,878,217.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,593,318,855.60</b>	<b>3,428,270,444.59</b>

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

## 合并利润表

2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,258,069,979.29</b>	<b>2,139,315,108.51</b>
其中：营业收入	六、34	2,258,069,979.29	2,139,315,108.51
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,488,536,110.82</b>	<b>2,295,203,371.91</b>
其中：营业成本	六、34	1,787,626,729.40	1,733,527,786.00
税金及附加	六、35	83,255,362.86	49,400,824.19
销售费用	六、36	92,334,049.46	101,688,965.39
管理费用	六、37	331,882,259.89	320,457,544.13
财务费用	六、38	-41,206,798.41	-20,343,608.27
资产减值损失	六、39	234,644,507.62	110,471,860.47
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、40		-364,185.70
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	617,348,242.69	-251,291.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-816,600.55	-80,459.80
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>386,882,111.16</b>	<b>-156,503,740.31</b>
加：营业外收入	六、42	16,503,741.61	33,112,292.17
其中：非流动资产处置利得		39,720.25	173,006.74
减：营业外支出	六、43	3,832,000.85	7,014,540.48
其中：非流动资产处置损失		3,281,210.20	1,264,006.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>399,553,851.92</b>	<b>-130,405,988.62</b>
减：所得税费用	六、44	92,821,610.12	24,290,701.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>306,732,241.80</b>	<b>-154,696,690.20</b>
归属于母公司股东的净利润		328,244,619.24	-130,246,436.97
少数股东损益		-21,512,377.44	-24,450,253.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>14,109,524.77</b>	<b>57,220,661.86</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		14,484,356.39	56,854,482.80
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		98,499,608.76	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		98,499,608.76	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-84,015,252.37	56,854,482.80
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-81,697,463.19	56,000,064.96
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-2,317,789.18	854,417.84
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-374,831.62	366,179.06
<b>七、综合收益总额</b>		<b>320,841,766.57</b>	<b>-97,476,028.34</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		342,728,975.63	-73,391,954.17
归属于少数股东的综合收益总额		-21,887,209.06	-24,084,074.17
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.72	-0.29
（二）稀释每股收益		0.72	-0.29

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

# 合并现金流量表

2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,422,750,179.27	1,942,033,332.92
收到的税费返还		146,028,840.25	92,771,896.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、46（1）	6,746,378.19	22,736,431.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,575,525,397.71</b>	<b>2,057,541,660.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,738,994,341.07	1,346,878,182.81
支付给职工以及为职工支付的现金		305,909,550.41	292,578,988.56
支付的各项税费		180,103,219.28	175,485,183.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、46（2）	95,960,669.00	77,583,889.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,320,967,779.76</b>	<b>1,892,526,244.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>254,557,617.95</b>	<b>165,015,416.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		73,807,103.16	28,506,802.00
取得投资收益收到的现金		110,577,073.15	1,389,501.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,767,473.76	245,053.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		147,219,368.84	
收到其他与投资活动有关的现金	六、46（3）		6,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>346,371,018.91</b>	<b>36,141,356.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,698,664.56	71,793,926.83
投资支付的现金		50,530,000.00	29,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、46（4）		3,630,332.77
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>132,228,664.56</b>	<b>105,174,259.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>214,142,354.35</b>	<b>-69,032,903.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		66,342,000.00	11,680,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		66,342,000.00	11,680,000.00
取得借款收到的现金		335,118,000.00	681,201,112.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46（5）	5,832,810.00	12,585,137.08
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>407,292,810.00</b>	<b>705,466,249.74</b>
偿还债务支付的现金		508,585,111.46	806,981,091.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,760,746.49	13,307,203.03
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	六、46（6）	2,114,531.50	52,533,068.49
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>516,460,389.45</b>	<b>872,821,363.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-109,167,579.45</b>	<b>-167,355,113.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-844,560.61</b>	<b>907,818.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>358,687,832.24</b>	<b>-70,464,781.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额		120,255,247.38	190,720,029.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>478,943,079.62</b>	<b>120,255,247.38</b>

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

合并股东权益变动表  
2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股本权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	453,536,000.00				1,337,103,180.00		87,225,209.81		121,081,817.46		1,391,642.53	30,540,367.78	2,030,878,217.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	453,536,000.00				1,337,103,180.00		87,225,209.81		121,081,817.46		1,391,642.53	30,540,367.78	2,030,878,217.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,418,008.77		14,484,356.39		8,545,217.61		319,699,401.63	-6,350,413.29	334,960,553.57
（一）综合收益总额							14,484,356.39				328,244,619.24	-21,887,209.06	320,841,766.57
（二）股东投入和减少资本												15,342,000.00	15,342,000.00
1、股东投入的普通股												15,342,000.00	15,342,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									8,545,217.61		-8,545,217.61		
1、提取盈余公积									8,545,217.61		-8,545,217.61		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-1,418,008.77							194,795.77	-1,223,213.00
四、本年年末余额	453,536,000.00				1,335,685,171.23		101,709,566.20		129,627,035.07		321,091,044.16	24,189,954.49	2,365,838,771.15

合并股东权益变动表（续）  
2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东的股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	453,536,000.00				1,337,103,180.00		30,370,727.01		121,081,817.46		131,638,079.50		22,474,871.95	2,096,204,675.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	453,536,000.00				1,337,103,180.00		30,370,727.01		121,081,817.46		131,638,079.50		22,474,871.95	2,096,204,675.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							56,854,482.80				-130,246,436.97		8,065,495.83	-65,326,458.34
（一）综合收益总额							56,854,482.80				-130,246,436.97		-24,084,074.17	-97,476,028.34
（二）股东投入和减少资本													32,149,570.00	32,149,570.00
1、股东投入的普通股													32,149,570.00	32,149,570.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	453,536,000.00				1,337,103,180.00		87,225,209.81		121,081,817.46		1,391,642.53		30,540,367.78	2,030,878,217.58

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

# 资产负债表

## 2016年12月31日

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		189,749,404.07	29,140,715.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		39,076,564.83	68,133,308.16
应收账款	十五、1	51,999,617.37	141,697,639.38
预付款项		169,606,438.36	71,287,757.40
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	231,381,960.45	123,482,686.02
存货		177,558,218.07	231,556,442.45
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,310,113.11	15,642,636.87
<b>流动资产合计</b>		<b>869,682,316.26</b>	<b>680,941,186.06</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		57,575,000.00	52,775,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	996,460,788.92	915,614,083.03
投资性房地产			
固定资产		316,090,498.81	346,113,173.91
在建工程		25,429,830.98	18,578,184.52
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,272,032.62	13,717,812.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,500.00	97,500.00
递延所得税资产		47,150,234.13	33,924,817.67
其他非流动资产		4,107,794.66	5,838,155.06
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,460,105,680.12</b>	<b>1,386,658,726.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,329,787,996.38</b>	<b>2,067,599,912.83</b>

## 资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
<b>流动负债：</b>			
短期借款			151,530,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		49,500,000.00	
应付账款		566,690,066.32	536,102,728.89
预收款项		32,668,476.99	20,095,956.19
应付职工薪酬		24,985,475.46	25,729,060.21
应交税费		54,568,512.99	9,328,384.99
应付利息			188,291.67
应付股利			
其他应付款		225,488,257.41	112,846,310.66
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>953,900,789.17</b>	<b>855,820,732.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			1,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		8,191,846.48	9,415,786.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,191,846.48</b>	<b>11,315,786.48</b>
<b>负债合计</b>		<b>962,092,635.65</b>	<b>867,136,519.09</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		453,536,000.00	453,536,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		499,803,516.07	499,803,516.07
减：库存股			
其他综合收益		81,779,790.88	
专项储备			
盈余公积		129,627,035.07	121,081,817.46
一般风险准备			
未分配利润		202,949,018.71	126,042,060.21
<b>股东权益合计</b>		<b>1,367,695,360.73</b>	<b>1,200,463,393.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,329,787,996.38</b>	<b>2,067,599,912.83</b>

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

# 利润表

## 2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十五、4	<b>1,288,261,275.18</b>	<b>1,623,746,358.07</b>
减：营业成本	十五、4	1,078,975,667.16	1,454,275,821.58
税金及附加		4,016,486.74	4,856,188.53
销售费用		55,294,554.01	53,267,134.47
管理费用		122,861,619.60	99,972,972.05
财务费用		195,901.26	10,556,058.47
资产减值损失		85,314,327.64	61,768,364.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	178,412,215.01	-6,544,185.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-387,115.64	-6,544,185.40
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>120,014,933.78</b>	<b>-67,494,366.94</b>
加：营业外收入		3,441,593.39	18,925,750.90
其中：非流动资产处置利得		2,791.49	9,256.18
减：营业外支出		3,485,082.17	2,625,770.66
其中：非流动资产处置损失		2,003,343.40	659,076.89
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>119,971,445.00</b>	<b>-51,194,386.70</b>
减：所得税费用		34,519,268.89	-5,165,811.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>85,452,176.11</b>	<b>-46,028,575.54</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>81,779,790.88</b>	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		<b>81,779,790.88</b>	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		<b>81,779,790.88</b>	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>167,231,966.99</b>	<b>-46,028,575.54</b>

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

# 现金流量表

## 2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,643,137,827.26	1,246,556,402.76
收到的税费返还		1,044,096.00	603,557.29
收到其他与经营活动有关的现金		133,539,204.37	348,276,802.36
经营活动现金流入小计		<b>1,777,721,127.63</b>	<b>1,595,436,762.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,259,465,272.51	1,202,140,261.54
支付给职工以及为职工支付的现金		105,376,604.52	97,680,391.14
支付的各项税费		57,800,183.59	50,400,172.34
支付其他与经营活动有关的现金		123,249,221.32	58,498,825.14
经营活动现金流出小计		<b>1,545,891,281.94</b>	<b>1,408,719,650.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>231,829,845.69</b>	<b>186,717,112.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,769,276.43	42,219.78
收到其他与投资活动有关的现金		186,071,300.00	
投资活动现金流入小计		<b>198,840,576.43</b>	<b>42,219.78</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,030,990.41	27,511,939.19
投资支付的现金		85,488,000.00	39,170,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>121,518,990.41</b>	<b>66,681,939.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>77,321,586.02</b>	<b>-66,639,719.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		280,000,000.00	550,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		149,480.00	5,000,000.00
筹资活动现金流入小计		<b>280,149,480.00</b>	<b>555,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		433,430,000.00	620,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,831,729.19	11,086,365.33
支付其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>436,261,729.19</b>	<b>681,086,365.33</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-156,112,249.19</b>	<b>-126,086,365.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>63,985.77</b>	<b>127.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>153,103,168.29</b>	<b>-6,008,844.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		28,991,235.78	35,000,080.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>182,094,404.07</b>	<b>28,991,235.78</b>

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

**股东权益变动表**  
2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	453,536,000.00				499,803,516.07				121,081,817.46		#####	<b>1,200,463,393.74</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	453,536,000.00				499,803,516.07				121,081,817.46		#####	<b>1,200,463,393.74</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							81,779,790.88		8,545,217.61		76,906,958.50	<b>167,231,966.99</b>
（一）综合收益总额							81,779,790.88				85,452,176.11	<b>167,231,966.99</b>
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									8,545,217.61		-8,545,217.61	
1、提取盈余公积									8,545,217.61		-8,545,217.61	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	453,536,000.00				499,803,516.07		81,779,790.88		129,627,035.07		#####	<b>1,367,695,360.73</b>

**股东权益变动表（续）**  
2016年度

编制单位：浙江钱江摩托股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	453,536,000.00				499,803,516.07				121,081,817.46		#####	1,246,491,969.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	453,536,000.00				499,803,516.07				121,081,817.46		#####	1,246,491,969.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-46,028,575.54	-46,028,575.54
（一）综合收益总额											-46,028,575.54	-46,028,575.54
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	453,536,000.00				499,803,516.07				121,081,817.46		#####	1,200,463,393.74

法定代表人：林华中

主管会计工作负责人：江传敏

会计机构负责人：刘娟

**浙江钱江摩托股份有限公司**  
**2016 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

浙江钱江摩托股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经原浙江省人民政府证券委员会浙证委[1997]127 号文批准, 由钱江集团有限公司(原浙江钱江摩托集团有限公司)和金狮明钢有限公司共同发起, 采用社会募集方式设立, 于 1999 年 3 月 28 日在浙江省工商行政管理局登记注册, 总部位于浙江省温岭市。

公司现持有统一社会信用代码为 91330000712550473W 的营业执照, 注册资本人民币 453,536,000.00 元, 股份总数 453,536,000 股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 99,653 股; 无限售条件的流通股份 453,436,347 股。公司股票于 1999 年 5 月 14 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属摩托车制造行业。主要经营活动为摩托车及配件的研发、生产和销售。主要产品或提供的劳务: 摩托车及配件的生产和销售。

本财务报表业经公司 2017 年 4 月 26 日第六届董事会第 18 次会议批准对外报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 27 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 4 户, 减少 4 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事摩托车及其他生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“其他重要的会计政策和会计估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

子公司都江堰钱江银通置业有限公司从事房地产开发行业，正常营业周期超过一年。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易月月初的汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

## （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分

股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组

合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④ 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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或

损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形

成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方

面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额 500 万元以上（含），或占应收款项账面余额 10%以上且金额 500 万元以上（含）的款项。以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试，根据其未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A、信用风险特征组合的确定依据

本公司按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本具有类似信用风险特征

#### B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

#### a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	40.00	40.00
3-4年	80.00	80.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

#### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地、开发产品、意图出售而暂时出租的开发产品、周转房、库存材料、库存设备和低值易耗品等，以及在开发过程中的开发成本等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出材料、设备采用月末一次加权平均法。

项目开发时，开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。

发出开发产品按建筑面积平均法核算。

意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。

如果公共配套设施早于有关开发产品完工的，在公共配套设施完工决算后，按有关开发项目的建筑面积分配计入有关开发项目的开发成本；如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的，则先由有关开发产品预提公共配套设施费，待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊

销。

## 12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

#### ① 成本法核算的长期股权投资

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

#### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

#### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持

股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产

### (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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均	20-40	4-10	4.80-2.25
通用设备	年限平均	3-12	4-10	32.00-7.50
专用设备	年限平均	3-10	4-10	32.00-9.00
运输工具	年限平均	5-8	4-10	19.20-11.25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所

有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，

并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

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

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

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

重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 21、收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认： 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制； 3) 收入的金额能够可靠地计量； 4) 相关的经济利益很可能流入； 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工

进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### （4）房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

### （5）其他业务收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售摩托车及其配件产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。公司子公司都江堰钱江银通置业有限公司经营房地产开发业务，其商品房销售收入确认需满足以下条件：在开发产品已经完工并与业主完成交房手续，销售收入的金额能够可靠地计量并已收回房款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相

关的成本能够可靠地计量。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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划分为与资产相关的政府补助。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。除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

调整后计算得出。

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

## （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

## （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

(5) 本公司作为承租人记录售后回租业务

作为抵押借款业务处理，于租赁期开始日，将出售固定资产收到的款项作为借款本金确认为一项长期借款，后续支付租金视为还本付息，按实际利率法对该长期借款进行后续计量并确认利息支出。

**25、其他重要的会计政策和会计估计**

维修基金核算方法：

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

质量保证金核算方法 质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

**26、重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

**五、税项**

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	17%、22%，出口退税率为 15%、17%
消费税	3%、10%
营业税	5%
城市维护建设税	7%、5%
企业所得税	25%、33%
土地增值税	税率：实行四级超率累进税率。增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分，税率为 30%；增值额超过扣除项目金额 50% 未超过 100%的部分，税率为 40%；增值额超过扣除项目金额 100% 未超过 200%的部分，税率为 50%；增值额超过扣除项目金额 200%的部分，税率为 60%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从

税种	具体税率情况
	租计征的，按租金收入的 12%计缴
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%、1%

#### 不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
BENELLI Q.J.SRL	33%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、其他说明

(1) 意大利子公司 BENELLI Q.J.SRL 按 22%的税率计缴增值税。

(2) 自 2014 年 12 月 1 日起，气缸容量 250 毫升和 250 毫升（不含）以上的摩托车分别按 3%和 10%的税率征收消费税。

(3) 子公司都江堰钱江银通置业有限公司系按房地产销售收入的 2.5%预缴土地增值税，在达到规定的相关清算条件后，向当地税务机关申请土地增值税清算。

(4) 本公司子公司都江堰钱江银通置业有限公司从事房地产开发业务的收入，原先按 5%税率计缴营业税。《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司子公司都江堰钱江银通置业有限公司从事房地产开发业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 5%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	160,593.59	294,357.85
银行存款	473,782,486.03	119,960,889.53
其他货币资金 [注]	13,111,314.87	605,269.25
合 计	487,054,394.49	120,860,516.63
其中：存放在境外的款项总额	39,455,262.15	5,520,502.81

注：其他货币资金期末余额中，银行承兑汇票保证金 12,375,000.00 元、民工工资保证金存款为 134,614.87 元、按揭担保保证金存款为 321,700.00 元、信用证保

证金存款为 280,000.00 元。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	45,061,083.09	74,389,853.02
商业承兑汇票		
合 计	45,061,083.09	74,389,853.02

### (2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	275,542,469.69	
商业承兑汇票		
合 计	275,542,469.69	

### (3) 其他说明

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	55,245,719.52	6.28	55,245,719.52	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	805,206,590.25	91.54	298,643,815.43	37.09	506,562,774.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	19,153,388.63	2.18	16,029,969.14	83.69	3,123,419.49
合 计	879,605,698.40	100.00	369,919,504.09	42.06	509,686,194.31

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	8,245,951.37	1.00	4,122,975.68	50.00	4,122,975.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	789,243,565.60	95.79	200,083,206.80	25.35	589,160,358.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	26,406,062.47	3.21	22,453,340.83	85.03	3,952,721.64
合计	823,895,579.44	100.00	226,659,523.31	27.51	597,236,056.13

①年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（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
株洲长岭汽车贸易有限公司	8,077,351.28	8,077,351.28	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
吉林省凯琳经贸有限公司 [注]	28,420,767.37	28,420,767.37	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
江西省钱江商贸有限公司 [注]	18,747,600.87	18,747,600.87	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
合计	55,245,719.52	55,245,719.52	—	—

注：单项计提坏账准备情况详见附注十三、2。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	448,914,558.71	22,445,727.51	5.00
1至2年	9,369,472.89	1,873,894.58	20.00
2至3年	9,527,536.38	3,811,014.56	40.00
3至4年	334,399,217.45	267,519,373.96	80.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	2,985,804.82	2,985,804.82	100.00
合计	805,206,590.25	298,643,815.43	

(2) 本期计提坏账准备金额 147,856,897.57 元，本期外币报表折算差额 -110,286.26 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面金额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
QIANJIANG MOTOR(H.K) LIMITED	501,247,944.19	56.99	275,403,013.82
烟台舒驰客车有限责任公司	81,038,745.60	9.21	4,051,937.28
浙江格雷博智能动力科技有限公司	49,526,209.48	5.63	2,476,310.47
山东澳铂荣泉贸易有限公司	37,957,961.65	4.32	1,897,898.08
QIANJIANG MOTOR(ASEAN)LIMITED	33,652,934.10	3.83	1,682,646.71
合计	703,423,795.02	79.98	285,511,806.36

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	22,833,933.66	94.28	20,668,407.56	92.69
1至2年	988,579.28	4.08	733,931.28	3.29
2至3年	105,000.00	0.43	363,244.01	1.63
3年以上	292,386.56	1.21	532,052.41	2.39
合计	24,219,899.50	100.00	22,297,635.26	100.00

注：期末无账龄1年以上且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
哈尔滨博强机器人技术有限公司	4,644,000.00	19.17
东莞市佳的自动化设备科技有限公司	3,220,000.00	13.29
枣庄国宁车业科技有限公司	2,175,890.44	8.98
江苏惠瑞净化空调工程有限公司	1,552,000.00	6.41
深圳市舜源自动化科技有限公司	1,530,000.00	6.32
合计	13,121,890.44	54.17

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	44,247,648.41	28.52			44,247,648.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	110,886,446.85	71.48	18,227,918.70	16.44	92,658,528.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	155,134,095.26	100.00	18,227,918.70	11.75	136,906,176.56

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	27,897,203.79	46.33			27,897,203.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,310,516.61	53.67	13,971,906.03	43.24	18,338,610.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	60,207,720.40	100.00	13,971,906.03	23.21	46,235,814.37

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
应收出口退税	20,625,648.41			单独进行减值测试，未发现减值
平安国际融资租赁有限公司	23,622,000.00			单独进行减值测试，未发现减值
合 计	44,247,648.41		—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额
-----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,182,856.08	4,559,142.79	5.00
1 至 2 年	6,420,305.81	1,284,061.15	20.00
2 至 3 年	1,450,626.11	580,250.44	40.00
3 至 4 年	137,310.89	109,848.71	80.00
4 至 5 年	3,661.75	2,929.40	80.00
5 年以上	11,691,686.21	11,691,686.21	100.00
合 计	110,886,446.85	18,227,918.70	

(2) 本期计提坏账准备金额 7,659,619.16 元, 本期外币报表折算差额 24,552.19 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	77,086,000.00	700,000.00
应收少数股东补亏款	23,013,947.17	24,585,058.08
应收出口退税款	20,625,648.41	27,897,203.79
押金保证金	28,118,746.83	3,634,776.41
拆借款	3,359,806.80	350,000.00
应收暂付款	486,608.87	659,524.28
职工借款及备用金	940,798.89	822,435.13
其他	1,502,538.29	1,558,722.71
合 计	155,134,095.26	60,207,720.4

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额	是否为 关联方
宁波福进汽车科技 有限公司	股权转让 款	70,497,000.00	1 年以 内	45.44	3,524,850.00	否
平安国际融资租赁 有限公司	融资租赁 保证金	23,622,000.00	1 年以 内	15.23		否
QIANJIANG KEEWAY	应收补亏	22,640,260.97	1-5 年	14.59	11,597,859.47	否

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额	是否为 关联方
(EUROPE) RT	款、代垫 款					
应收出口退税款	应收出口 退税款	20,625,648.41	1年以 内	13.30		否
浙江爱仕达电器股 份有限公司	股权转让 款	5,865,000.00	1年以 内	3.78	293,250.00	否
合 计	—	143,249,909.38	—	92.34	15,415,959.47	—

## 6、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	149,156,524.12	18,675,457.16	130,481,066.96
在产品	85,255,767.43	1,191,611.20	84,064,156.23
库存商品	235,053,893.90	31,481,131.90	203,572,762.00
在途物资	602,719.23		602,719.23
开发成本	64,806,754.59	3,705,823.06	61,100,931.53
开发产品	132,399,751.24		132,399,751.24
发出商品	91,101,628.49	7,860,951.77	83,240,676.72
委托加工物资	14,378,137.56	1,217,201.80	13,160,935.76
合 计	772,755,176.56	64,132,176.89	708,622,999.67

### (续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	162,333,607.42	7,951,582.79	154,382,024.63
在产品	77,944,962.90	1,431,644.13	76,513,318.77
库存商品	243,475,670.08	17,187,869.61	226,287,800.47
在途物资	3,716,341.59		3,716,341.59

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	94,004,872.39		94,004,872.39
开发产品	246,324,865.86		246,324,865.86
发出商品	99,048,103.97	15,041,686.30	84,006,417.67
委托加工物资	9,513,828.32	330,990.46	9,182,837.86
合 计	936,362,252.53	41,943,773.29	894,418,479.24

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,951,582.79	15,637,564.95		4,913,690.58		18,675,457.16
在产品	1,431,644.13	1,917,113.01		2,157,145.94		1,191,611.20
库存商品	17,187,869.61	15,821,125.33		1,527,863.04		31,481,131.90
在途物资		-		-		
开发成本		3,705,823.06		-		3,705,823.06
开发产品		-		-		
发出商品	15,041,686.30	1,279,030.68		8,459,765.21		7,860,951.77
委托加工物资	330,990.46	895,322.69		9,111.35		1,217,201.80
合 计	41,943,773.29	39,255,979.72		17,067,576.12		64,132,176.89

备注：存货跌价准备外币报表折算差额-81,999.45 元。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

确定可变现净值的具体依据：需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本期转销存货跌价准备系该存货于本期领用或销售。

(4) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 16,580,940.53 元。

(5) 其他说明

1) 开发成本明细情况

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资
都江堰房地产开发项目	2011年9月-2014年2月	2017年	76,335万元
合 计			76,335万元

(续)

项目名称	年初余额			年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
都江堰房地产开发项目	94,004,872.39		94,004,872.39	64,806,754.59	3,705,823.06	61,100,931.53
合计	94,004,872.39		94,004,872.39	64,806,754.59	3,705,823.06	61,100,931.53

## 2) 开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	年初数	本年增加	本年减少	年末数
钱江·美域	[注]	246,324,865.86	80,644,856.61	194,569,971.23	132,399,751.24
合计		246,324,865.86	80,644,856.61	194,569,971.23	132,399,751.24

[注]: 都江堰房地产开发项目“钱江·美域”第一期及第二期开发项目的部分住宅及商铺已于 2016 年 12 月 31 日基本竣工达到交房条件。

3) 本期都江堰房地产开发项目的资本化利息为 95,416.71 元。

## 7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	49,573,869.37	66,989,326.88
预缴消费税	5,820,706.95	4,439,711.07
预缴营业税	806,278.95	10,260,024.95
预缴企业所得税	9,042,841.55	11,341,231.13
预缴城市维护建设税	181,518.00	718,201.70
预缴土地增值税		220,696.07
预交教育费附加（地方教育费附加）	129,655.73	513,001.26
预缴增值税	1,507,408.76	
待摊租金及仓储费	1,534,602.87	2,408,153.20
合计	68,596,882.18	96,890,346.26

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权	125,625,000.00	20,890,000.00	104,735,000.00	418,876,454.08	43,480,710.72	375,395,743.36

益工具						
其中：按公允价值计量的				182,737,054.08		182,737,054.08
按成本计量的	125,625,000.00	20,890,000.00	104,735,000.00	236,139,400.00	43,480,710.72	192,658,689.28
合计	125,625,000.00	20,890,000.00	104,735,000.00	418,876,454.08	43,480,710.72	375,395,743.36

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

期初按公允价值计量的可供出售金融资产系子公司浙江满博投资有限公司所持有的福建冠福现代家用股份有限公司 12,280,716 股股份，本期已出售。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
摩联科技有限责任公司	1,500,000.00			1,500,000.00	5.00	
浙江盈瓯创业投资有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00	7.50	
飞跃（台州）新型管业科技有限公司	3,375,000.00			3,375,000.00	11.69	
杭州安恒信息技术有限公司	3,750,000.00		3,750,000.00			
深圳微点生物技术股份有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
杭州泛城科技有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			
浙江嘉澳环保科技股份有限公司	35,454,400.00		35,454,400.00			
北京天安信通科	13,750,000.00			13,750,000.00	8.81	

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
技有限责任公司						
浙江康隆达特种防护科技股份有限公司	43,200,000.00			43,200,000.00	7.42	7,002,505.00
戏道堂（北京）娱乐文化发展有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00	16.00	
北京华拓信通科技股份有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
江西中投新能源有限公司	13,110,000.00		13,110,000.00			
杭州讯能科技有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
山东英科环保再生资源股份有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
杭州金源生物技术有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
杭州华途软件有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00			
杭州泰一指尚科技有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00			
温岭市民间融资规范管理服务中心有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00	6.00	
杭州厚初创业投资合伙企业	12,500,000.00			12,500,000.00	10.00	

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
(有限合伙)						
温岭聚能风力发电有限公司	400,000.00			400,000.00	10.00	
浙江利昇投资有限公司	1,500,000.00	4,500,000.00		6,000,000.00	15.00	
江西艾德纳米科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00	5.91	
杭州编客网络科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
浙江钱江智能装备有限公司		300,000.00		300,000.00	15.00	
合计	236,139,400.00	4,800,000.00	115,314,400.00	125,625,000.00	—	7,002,505.00

(续上表)

被投资单位	减值准备			
	年初	本年增加	本年减少	年末
摩联科技有限责任公司	1,500,000.00			1,500,000.00
浙江盈瓯创业投资有限公司				
飞跃(台州)新型管业科技有限公司				
杭州安恒信息技术有限公司				
深圳微点生物技术股份有限公司	2,972,041.18		2,972,041.18	
杭州泛城科技有限公司	3,583,942.34	2,273,757.66	5,857,700.00	
浙江嘉澳环保科技股份有限公司				
北京天安信通科技有限责任公司		9,790,000.00		9,790,000.00
浙江康隆达特种防护科技股份有限公司				

被投资单位	减值准备			
	年初	本年增加	本年减少	年末
戏逍堂（北京）娱乐文化发展有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00
北京华拓信通科技股份有限公司	5,923,895.56	4,076,104.44	10,000,000.00	
江西中投新能源有限公司	13,110,000.00		13,110,000.00	
杭州讯能科技有限公司	3,783,619.98	1,712,770.02	5,496,390.00	
山东英科环保再生资源股份有限公司				
杭州金源生物技术有限公司	3,007,211.66	1,197,675.74	4,204,887.4	
杭州华途软件有限公司				
杭州泰一指尚科技有限公司				
温岭市民间融资规范管理服务中心有限公司				
杭州厚初创业投资合伙企业（有限合伙）				
温岭聚能风力发电有限公司				
浙江利昇投资有限公司				
江西艾德纳米科技有限公司				
杭州编客网络科技有限公司				
浙江钱江智能装备有限公司				
合 计	43,480,710.72	19,050,307.86	41,641,018.58	20,890,000.00

注：本年减少按成本计量的可供出售金融资产及其减值准备均系原子公司浙江瓯联创业投资有限公司所持有，本年度本公司已处置持有的浙江瓯联创业投资有限公司的 51% 股权，详细情况见附注七、1。

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
温岭市吉瑞汽车车辆制造有限公司	989,307.27			-158,296.32		
上海三佑科技发展有限公司		4,800,000.00		658,416.64		
小计	989,307.27	4,800,000.00		500,120.32		
二、联营企业						
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	101,969,546.19			5,657.69		
浙江瓯联创业投资有限公司						150,516,470.59
浙江钱江机器人有限公司		30,030,000.00		-2,462,424.82		44,850,000.00
浙江格雷博智能动力科技有限公司						98,123,300.00
温岭市信合担保有限公司	28,804,407.86			1,140,046.26		-578,215.29
小计	130,773,954.05	30,030,000.00		-1,316,720.87		292,911,555.30
合计	131,763,261.32	34,830,000.00		-816,600.55		292,911,555.30

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
温岭市吉瑞汽车车辆制造有限公司				831,010.95	
上海三佑科技发展有限公司				5,458,416.64	
小计				6,289,427.59	
二、联营企业					
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	1,979,633.95			99,995,569.93	
浙江瓯联创业投资有限公司				150,516,470.59	
浙江钱江机器人有限公司				72,417,575.18	

浙江格雷博智能动力科技 有限公司				98,123,300.00	
温岭市信合担保有限公司				29,366,238.83	
小 计	1,979,633.95			450,419,154.53	
合 计	1,979,633.95			456,708,582.12	

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	749,360,706.00	37,662,008.15	64,942,346.39	742,638,166.97	1,594,603,227.51
2、本期增加金额	8,291,281.56	4,841,926.24	5,364,477.40	80,141,311.86	98,638,997.06
(1) 购置	3,621,663.06	4,841,926.24	5,364,477.40	61,952,476.74	75,780,543.44
(2) 在建工程转入	4,669,618.50	-	-	18,188,835.12	22,858,453.62
3、外币报表折算差额	-	6,695.76	51,491.23	647,189.76	705,376.75
4、本期减少金额	460,287.00	6,418,620.98	5,966,591.54	66,014,514.18	78,860,013.70
(1) 处置或报废	460,287.00	6,367,509.87	3,143,013.56	64,253,979.93	74,224,790.36
(2) 处置子公司	-	51,111.11	2,823,577.98	1,760,534.25	4,635,223.34
5、期末余额	757,191,700.56	36,092,009.17	64,391,723.48	757,412,154.41	1,615,087,587.62
二、累计折旧					
1、期初余额	210,271,753.47	30,251,886.47	56,426,991.33	495,214,808.31	792,165,439.58
2、本期增加金额	27,408,193.23	1,830,064.95	7,180,013.99	44,803,213.82	81,221,485.99
(1) 计提	27,408,193.23	1,830,064.95	7,180,013.99	44,803,213.82	81,221,485.99
3、外币报表折算差额	-	3,397.11	46,488.04	572,646.26	622,531.41
4、本期减少金额	276,567.37	6,088,453.95	7,002,395.15	45,866,269.09	59,233,685.56
(1) 处置或报废	276,567.37	6,072,098.35	5,210,899.91	45,073,367.10	56,632,932.73
(2) 处置子公司	-	16,355.60	1,791,495.24	792,901.99	2,600,752.83
5、期末余额	237,403,379.33	25,996,894.58	56,651,098.21	494,724,399.30	814,775,771.42
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	208,275.00	1,004,451.25	1,212,726.25
2、本期增加金额	-	79,845.20	79,547.08	20,830,044.55	20,989,436.83
(1) 计提	-	79,845.20	79,547.08	20,830,044.55	20,989,436.83
3、本期减少金额	-	-	-	96,491.00	96,491.00

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	合 计
(1) 处置或报废	-	-	-	96,491.00	96,491.00
4、期末余额	-	79,845.20	287,822.08	21,738,004.80	22,105,672.08
四、账面价值					
1、期末账面价值	519,788,321.23	10,015,269.39	7,452,803.19	240,949,750.31	778,206,144.12
2、期初账面价值	539,088,952.53	7,410,121.68	8,307,080.06	246,418,907.41	801,225,061.68

#### (2) 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	账面价值	备注
房屋及建筑物	197,046,145.87	33,259,316.55		163,786,829.32	
专用设备	42,740,062.40	20,757,902.84	20,841,230.17	1,140,929.39	
通用设备	1,150,886.80	657,666.07	68,361.46	424,859.27	
运输设备	917,866.00	817,686.07	79,845.20	20,334.73	
合 计	241,854,961.07	55,492,571.53	20,989,436.83	165,372,952.71	

上述闲置资产主要系子公司重庆钱江摩托制造有限公司位于重庆涪陵厂区的资产、浙江钱江摩托股份有限公司山东钱江车辆分公司位于山东济阳厂区的资产以及其他公司的零星设备，本年计提固定资产减值准备 20,989,436.83 元。详见本财务报表附注十四、4 之说明。

#### (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
浙江钱江锂电科技 有限公司生产设备	78,823,244.96	4,901,939.27		73,921,305.69
合 计	78,823,244.96	4,901,939.27		73,921,305.69

#### (4) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	11,030,622.02
小 计	11,030,622.02

#### (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	230,713,342.82	相关部门正在审批
小 计	230,713,342.82	

## 11、在建工程

### (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业机器人项目				2,856,837.71		2,856,837.71
待安装设备	15,840,767.69		15,840,767.69	21,334,615.55		21,334,615.55
其他零星工程	4,223,667.93		4,223,667.93	3,177,348.59		3,177,348.59
涂装厂钢平台桩及基础平台工程	10,751,276.02		10,751,276.02			
涂装线废气治理	10,894,922.25		10,894,922.25			
合 计	41,710,633.89		41,710,633.89	27,368,801.85		27,368,801.85

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
工业机器人项目		2,856,837.71		2,856,837.71		
待安装设备		21,334,615.55	10,474,635.90	15,146,013.76	822,470.00	15,840,767.69
其他零星工程		3,177,348.59	5,901,921.49	4,855,602.15		4,223,667.93
涂装厂钢平台桩及基础平台工程	27,447,820.00		10,751,276.02			10,751,276.02
涂装线废气治理	13,136,190.00		10,894,922.25			10,894,922.25
合 计		27,368,801.85	38,022,755.66	22,858,453.62	822,470.00	41,710,633.89

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
工业机器人项目		已完工				其他
待安装设备		未完工				其他
其他零星工程		未完工				其他
涂装厂钢平台桩及基础	39.17	未完工				其他

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
平台工程						
涂装线废气治理	82.94	未完工				其他
合计			--	--	--	

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	MSC 软件	ERP 软件	Benelli 商标及技术	合计
一、账面原值						
1、期初余额	165,680,450.58	116,124,079.66	695,640.00	469,111.00	19,157,040.00	302,126,321.24
2、本期增加金额	-	-	-	188,034.18	-	188,034.18
(1) 购置	-	-	-	188,034.18	-	188,034.18
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-
3、外币报表折算差额	-	-	-	-	571,320.00	571,320.00
4、本期减少金额	-	31,900,000.00	-	-	-	31,900,000.00
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	31,900,000.00	-	-	-	31,900,000.00
5、期末余额	165,680,450.58	84,224,079.66	695,640.00	657,145.18	19,728,360.00	270,985,675.42
二、累计摊销						
1、期初余额	22,486,974.28	87,655,092.70	695,640.00	469,111.00	17,738,000.00	129,044,817.98
2、本期增加金额	3,367,178.76	11,323,801.30	-	12,222.22	1,440,200.00	16,143,402.28
(1) 计提	3,367,178.76	11,323,801.30	-	12,222.22	1,440,200.00	16,143,402.28
3、外币报表折算	-	-	-	-	550,160.00	550,160.00

项 目	土地使用权	专有技术	MSC 软件	ERP 软件	Benelli 商标及 技术	合计
差额						
4、本期减少金额	-	25,575,000.00	-	-	-	25,575,000.00
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	25,575,000.00	-	-	-	25,575,000.00
5、期末余额	25,854,153.04	73,403,894.00	695,640.00	481,333.22	19,728,360.00	120,163,380.26
三、减值准备						
1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	139,826,297.54	10,820,185.66	-	175,811.96	-	150,822,295.16
2、期初账面价值	143,193,476.30	28,468,986.96	-	-	1,419,040.00	173,081,503.26

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
温峤镇工业区土地使用权	58,403,143.05	相关部门正在审批
小 计	58,403,143.05	

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
BENELLI Q.J.SRL	20,012,954.23					20,012,954.23
合计	20,012,954.23					20,012,954.23

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
BENELLI Q.J.SRL	20,012,954.23					20,012,954.23
合计	20,012,954.23					20,012,954.23

(3) 因 BENELLI Q.J.SRL 公司持续亏损，已全额计提减值准备。

#### 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
软件及服务费	969,152.01		444,659.51		524,492.50
锂电池项目租入 固定资产改良支出	9,181,668.91		3,273,854.40		5,907,814.51
合计	10,150,820.92		3,718,513.91		6,432,307.01

#### 15、递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	132,483,423.99	33,120,856.00	70,523,579.90	17,630,895.00
内部交易未实现利润	17,048,289.25	4,262,072.31	24,950,648.80	6,237,662.20
合计	149,531,713.24	37,382,928.31	95,474,228.70	23,868,557.20

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可供金融资产公允价值变动			108,929,950.92	27,232,487.73

合计			108,929,950.92	27,232,487.73
----	--	--	----------------	---------------

(3) 以抵销后净额列式的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债 期初余额
递延所得税资产		37,382,928.31		23,868,557.20
递延所得税负债				27,232,487.73

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	340,797,260.51	312,520,343.95
可抵扣亏损	356,373,709.65	470,903,371.95
合 计	697,170,970.16	783,423,715.90

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2016 年		26,612,781.92	不含境外子公司亏损
2017 年	8,387,107.46	37,808,742.72	不含境外子公司亏损
2018 年	26,959,104.03	68,116,397.22	不含境外子公司亏损
2019 年	129,369,610.51	163,136,284.01	
2020 年	90,234,294.22	175,229,166.08	
2021 年	101,423,593.43		
合 计	356,373,709.65	470,903,371.95	

16、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	37,173,335.19	33,087,994.09
合 计	37,173,335.19	33,087,994.09

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
应收账款质押借款		41,550,241.17
抵押借款		169,480,800.00
保证借款		
信用借款		1,530,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	-	212,561,041.17

## 18、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	49,500,000.00	
合计	49,500,000.00	--

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 19、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	509,925,646.91	455,424,813.19
设备及工程款	24,134,652.73	22,530,290.29
合计	534,060,299.64	477,955,103.48

### (2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 20、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	55,184,101.36	32,218,454.33
商品房预收款	57,003,096.00	137,397,903.00
合计	112,187,197.36	169,616,357.33

### (2) 预售房产收款情况

项目名称	年末余额	年初余额	预计竣工时间	预售比例 (%)
“钱江·美域”	57,003,096.00	137,397,903.00	2013 年 9 月-2017 年 12 月	71.85
合计	57,003,096.00	137,397,903.00		

注：预售比例系根据已预销售面积占可售面积的比例计算。

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	69,477,969.92	283,057,948.05	289,245,130.76	63,290,787.21
二、离职后福利-设定提存计划	182,943.95	18,664,712.45	16,832,728.10	2,014,928.30

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利	1,602,664.49	2,428,757.92	2,386,929.52	1,644,492.89
四、一年内到期的其他福利				
合 计	71,263,578.36	304,151,418.42	308,464,788.38	66,950,208.40

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,725,791.90	250,255,744.32	249,997,780.12	35,983,756.10
2、职工福利费		8,285,786.39	8,227,537.09	58,249.30
3、社会保险费	760,618.55	16,724,398.05	14,876,182.45	2,608,834.15
其中：医疗保险费	75,883.99	9,720,322.78	8,772,481.43	1,023,725.34
工伤保险费	273,827.39	4,600,232.17	4,135,624.60	738,434.96
生育保险费	410,907.17	2,403,843.10	1,968,076.42	846,673.85
4、住房公积金	177,700.00	6,045,407.76	6,222,867.76	240.00
5、工会经费和职工教育经费	32,813,859.47	1,746,611.53	9,920,763.34	24,639,707.66
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	69,477,969.92	283,057,948.05	289,245,130.76	63,290,787.21

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	48,796.66	16,505,527.17	14,878,428.95	1,675,894.88
2、失业保险费	134,147.29	2,159,185.28	1,954,299.15	339,033.42
3、企业年金缴费				-
合 计	182,943.95	18,664,712.45	16,832,728.10	2,014,928.30

## 22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	4,131,759.50	6,640,896.73
消费税	5,514,220.00	573,245.30
营业税	-	289,741.14
企业所得税	90,995,724.38	25,168,142.22
个人所得税	1,382,851.39	1,080,214.32
城市维护建设税	692,419.22	693,879.57
房产税	1,711,723.45	1,889,420.32

项 目	年末余额	年初余额
土地使用税	3,908,791.15	2,795,574.26
教育费附加（地方教育费附加）	496,776.85	498,511.76
水利建设专项资金	205,908.39	1,261,676.66
兵役义务费	768,477.72	768,477.72
印花税	270,975.17	268,143.50
残疾人保障金	153,684.00	5,967.00
土地增值税	3,626,235.97	
合 计	113,859,547.19	41,933,890.50

### 23、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	355,914.74	
短期借款应付利息		222,041.24
合 计	355,914.74	222,041.24

### 24、其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
暂借款本息	32,506,492.32	33,300,000.00
押金保证金及定金	29,801,014.17	33,059,515.05
应付暂收款	14,043,198.01	6,443,480.73
应付运输仓储广告费及资产管理费	7,070,874.78	6,409,136.73
股权转让款	2,400,000.00	
其他	2,508,574.47	3,374,199.08
合 计	88,330,153.75	82,586,331.59

#### （2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
温岭市信合担保有限公司	31,500,000.00	对方资金闲置，暂借用于房地产开发项目，其中 2,900.00 万元账龄在 2-3 年，250.00 万元账龄在 1-2 年。
合 计	31,500,000.00	—

### 25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	26,953,527.28	
合 计	26,953,527.28	

## 26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		1,900,000.00
抵押借款	37,662,402.43	
合 计	37,662,402.43	1,900,000.00

### 长期借款分类说明

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	年 利 率 (%)	期末数		期初数	
					原币 金额	折人民币金额	原币 金额	折人民币金额
平安国际融资租赁有限公司	2016-4-29	2019-3-28	RMB	5.99		21,184,921.93		
平安国际融资租赁有限公司	2016-7-27	2019-6-26	RMB	5.68		7,305,160.39		
平安国际融资租赁有限公司	2016-9-30	2019-8-31	RMB	5.69		9,172,320.11		
温岭市财政局	1999-3-1	未约定	RMB	免息				1,900,000.00
小 计						37,662,402.43		1,900,000.00

## 27、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
北塔路电镀厂搬迁 补偿款	104,026,714.07		104,026,714.07		
政府专项补助	6,250,000.00	400,000.00		6,650,000.00	
合 计	110,276,714.07	400,000.00	104,026,714.07	6,650,000.00	

### 政府专项补助明细如下：

发文单位	拨款文号	款项性质	年初余额	年末余额
国家发展和改革委员会、温岭市发展和改革局	发改投资(2010)560号、 温发改(2010)39号	自主创新能力和高技术产业化项目中央预算内投资	3,000,000.00	3,000,000.00

发文单位	拨款文号	款项性质	年初余额	年末余额
温岭市发展和改革局	温发改〔2011〕101号		2,000,000.00	2,000,000.00
浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会	浙财企〔2012〕185号	国家高技术产业发展项目2011-2012年省财政配套补助资金	1,250,000.00	1,250,000.00
温岭市科学技术局 温岭市财政局	温科〔2016〕31号	温岭市2016年科技项目补助经费		400,000.00
合 计			6,250,000.00	6,650,000.00

## 28、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	201,844,681.54		10,873,847.88	190,970,833.66	
合 计	201,844,681.54		10,873,847.88	190,970,833.66	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
万昌路厂区搬迁补助	170,386,460.41		8,818,117.92		161,568,342.49	与资产相关
重庆基建投资项目地方财政补助资金	22,042,434.65		831,789.96		21,210,644.69	与资产相关
技改补助资金	586,380.14		195,459.96		390,920.18	与资产相关
2012年度外贸公共服务平台建设专项资金	1,678,999.67		219,000.00		1,459,999.67	与资产相关
机器人项目财政补助	7,150,406.67		809,480.04		6,340,926.63	与资产相关
合 计	201,844,681.54		10,873,847.88		190,970,833.66	

## 29、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	453,536,000.00						453,536,000.00

### 30、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	479,121,475.21			479,121,475.21
其他资本公积[注]	857,981,704.79		1,418,008.77	856,563,696.02
合 计	1,337,103,180.00		1,418,008.77	1,335,685,171.23

注：本期资本公积减少的原因为本公司购买子公司少数股东股权投资成本与按比例享有被投资单位净资产份额的差额。

### 31、其他综合收益

项 目	期初 余额	发生金额					期末 余额
		所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少数 股东	
一、以后不能 重分类进损益 的其他综合收 益		98,499,608.7 6			98,499,608.7 6		98,499,608.7 6
其中：权益法 下在被投资单 位不能重分类 进损益的其他 综合收益中享 有的份额		98,499,608.7 6			98,499,608.7 6		98,499,608.7 6
二、以后将重 分类进损益的 其他综合收益	87,225,209.8 1	-2,692,620.80	81,697,463. 19		-84,015,252.3 7	-374,831.6 2	3,209,957.44
其中：可供出 售金融资产公 允价值变动损 益	81,697,463.1 9		81,697,463. 19		-81,697,463.1 9		
外 币 财	5,527,746.62	-2,692,620.80			-2,317,789.18	-374,831.6	3,209,957.44

务报表折算差						2	
额							
其他综合收益	87,225,209.8	95,806,987.9	81,697,463.		14,484,356.3	-374,831.6	101,709,566.
合计	1	6	19		9	2	20

### 32、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	121,081,817.46	8,545,217.61		129,627,035.07
合 计	121,081,817.46	8,545,217.61		129,627,035.07

### 33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	1,391,642.53	131,638,079.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,391,642.53	131,638,079.50
加：本年归属于母公司股东的净利润	328,244,619.24	-130,246,436.97
减：提取法定盈余公积	8,545,217.61	
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	321,091,044.16	1,391,642.53

### 34、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,227,440,320.43	1,765,060,688.93	2,104,397,641.06	1,703,359,246.55
其他业务	30,629,658.86	22,566,040.47	34,917,467.45	30,168,539.45
合 计	2,258,069,979.29	1,787,626,729.40	2,139,315,108.51	1,733,527,786.00

### 35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
消费税	35,395,136.31	29,156,119.90
教育费附加（地方教育费附加）	5,780,753.76	5,513,842.90
城市维护建设税	8,032,786.01	7,717,006.95
营业税	14,142,294.71	4,840,828.21
土地增值税	4,398,932.04	2,173,026.23
房产税	3,407,054.03	

项 目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	5,055,723.88	
车船使用税	36,695.18	
印花税	2,029,009.71	
水利基金	3,359,519.47	
残疾人保障金	1,617,457.76	
合 计	83,255,362.86	49,400,824.19

注 1: 各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注 2: 依据财会[2016]22 号文规定, 全面试行“营业税改征增值税”后, “营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目, 本年本公司将原在“管理费用”科目中列支的税费调整到“税金及附加”中。

### 36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输包装及仓储费	45,769,119.31	52,059,129.21
职工薪酬	19,382,170.69	18,670,990.14
业务宣传及差旅费	11,697,837.85	17,192,734.32
市场开发费及三包维修支出	9,513,495.64	8,198,517.07
出口保险、商检通关及租赁费等	5,971,425.97	5,567,594.65
合 计	92,334,049.46	101,688,965.39

### 37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
技术开发费用	145,158,859.60	140,608,766.11
职工薪酬	75,210,894.60	63,837,682.17
办公费、物料消耗、租赁及汽车费用、修理费等	27,150,559.04	29,849,599.57
业务招待费、差旅费及中介机构费用等	25,687,609.53	17,427,565.61
资产折旧及摊销	50,175,282.66	44,613,896.55
税费	-	17,088,282.98
其他	8,499,054.46	7,031,751.14
合 计	331,882,259.89	320,457,544.13

### 38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,760,746.49	13,291,882.71
减：利息收入	1,156,204.71	689,421.70
汇兑损益	-48,089,339.09	-33,988,087.10
其他	2,277,998.90	1,042,017.82
合 计	-41,206,798.41	-20,343,608.27

### 39、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	155,430,782.66	80,466,951.20
存货跌价损失	39,173,980.27	26,908,573.69
可供出售金融资产减值损失	19,050,307.86	3,096,335.58
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失	20,989,436.83	
合 计	234,644,507.62	110,471,860.47

### 40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-364,185.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-364,185.70
合 计	--	-364,185.70

### 41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	94,454.41	
权益法核算的长期股权投资收益	-816,600.55	-80,459.80
处置长期股权投资产生的投资收益	316,906,440.95	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	520,000.00	-1,560,332.77
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,002,505.00	1,363,200.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	135,502,648.36	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	158,138,794.52	

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品在持有期间的投资收益		26,301.36
合 计	617,348,242.69	-251,291.21

#### 42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	39,720.25	173,006.74	39,720.25
其中：固定资产处置利得	39,720.25	173,006.74	39,720.25
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	14,711,272.46	31,165,073.59	14,711,272.46
罚款净收入	1,594,575.58	1,548,469.11	1,594,575.58
其他	158,173.32	225,742.73	158,173.32
合 计	16,503,741.61	33,112,292.17	16,503,741.61

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
与搬迁重置资产相关的递延收益摊销	8,818,117.92	8,818,117.91	与资产相关
政府补助-递延收益摊销与分拆	2,055,729.96	2,055,729.96	与资产相关
专项补助	1,949,606.94	19,241,147.33	与收益相关
政府奖励	738,625.00	274,420.00	与收益相关
水利建设专项资金返还	1,149,192.64	775,658.39	与收益相关
合 计	14,711,272.46	31,165,073.59	

#### 43、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,281,210.20	1,264,006.17	3,281,210.20
其中：固定资产处置损失	3,281,210.20	1,264,006.17	3,281,210.20
无形资产处置损失			
水利建设专项资金		4,451,896.62	
对外捐赠支出	126,000.00	776,772.46	126,000.00
罚款支出	235,003.04	177,877.41	235,003.04
其他	189,787.61	343,987.82	189,787.61
合 计	3,832,000.85	7,014,540.48	3,832,000.85

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	106,335,981.23	29,110,397.77
递延所得税费用	-13,514,371.11	-4,819,696.19
合 计	92,821,610.12	24,290,701.58

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	399,553,851.92
按法定适用税率计算的所得税费用	99,888,462.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,707,273.45
非应税收入的影响	-9,174,320.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,654,196.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,988,755.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,332,372.73
从联营企业取得的税后利润	-2,597,619.55
所得税减免优惠的影响	
所得税费用	92,821,610.12

##### (3) 其他说明

由于意大利子公司持续亏损，未发生所得税纳税义务，在选择适用税率时，统一按照母公司及境内子公司相同的税率即 25%简化计算。

#### 45、其他综合收益

详见附注六、31。

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	1,156,204.71	689,421.70
收到的政府补助	3,837,424.58	19,515,567.33
待售代付已交付房屋产权税费及维修资金净额		
其他	1,752,748.90	2,531,442.58

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	6,746,378.19	22,736,431.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付办公费、差旅费、财产保险费及修理费等	36,621,904.85	34,549,837.06
支付广告宣传费和促销费等	16,638,370.40	14,646,440.77
支付业务招待费用、业务咨询和中介机构费等	23,694,783.15	8,406,053.66
支付租赁和仓储费	12,876,461.37	11,463,867.58
代收代付已交付房屋产权税费及维修资金净额		2,441,979.98
其他费用及往来款净额	6,129,149.23	6,075,710.53
合 计	95,960,669.00	77,583,889.58

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到与资产相关政府补助		
收回理财产品本金		6,000,000.00
合 计	--	6,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付工程保证金		2,070,000.00
期货交易损失		1,218,182.57
远期结售汇交割损失		342,150.20
合 计	--	3,630,332.77

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到温岭市信合担保有限公司暂借款净额		2,500,000.00
收回融资性承兑汇票存出保证金		5,000,000.00
收回 QIANJIANG KEEWAY(EUROPA)RT 补亏款	5,832,810.00	4,585,137.08
无锡迈尔斯通集成电路有限公司收到少数股东拆借款		500,000.00
合 计	5,832,810.00	12,585,137.08

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
承兑支付到期融资性票据		50,000,000.00
支付温岭市信合担保有限公司拆借资金利息	1,414,531.50	2,533,068.49
支付智能装备股权转让款	700,000.00	
合 计	2,114,531.50	52,533,068.49

#### 47、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	306,732,241.80	-154,696,690.20
加：资产减值准备	234,644,507.62	100,216,819.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,221,485.99	82,202,736.68
无形资产摊销	16,143,402.28	14,461,292.89
长期待摊费用摊销	3,718,513.91	3,744,663.88
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）	3,241,489.95	437,464.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		653,534.72
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		364,185.70
财务费用（收益以“-”号填列）	5,760,746.49	16,217,020.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-617,348,242.69	251,291.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,514,371.11	-4,818,571.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,232,487.73	-1,125.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	163,607,075.97	29,035,265.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,111,828.16	40,582,695.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	115,919,023.63	35,237,939.84
其他	-1,223,940.00	1,126,891.66
经营活动产生的现金流量净额	254,557,617.95	165,015,416.36
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的期末余额	478,943,079.62	120,255,247.38
减：现金的期初余额	120,255,247.38	190,720,029.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	358,687,832.24	-70,464,781.99

### (2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	186,071,300.00
其中：浙江瓯联创业投资有限公司	86,163,000.00
浙江钱江机器人有限公司	52,785,000.00
浙江格雷博智能动力科技有限公司	47,123,300.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	38,851,931.16
其中：浙江瓯联创业投资有限公司	85,345.18
浙江钱江机器人有限公司	2,326,611.90
浙江格雷博智能动力科技有限公司	36,439,974.08
处置子公司收到的现金净额	147,219,368.84

### (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	478,943,079.62	120,255,247.38
其中：库存现金	160,593.59	294,357.85
可随时用于支付的银行存款	478,782,486.03	119,960,889.53
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	478,943,079.62	120,255,247.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金		

项 目	年末余额	年初余额
和现金等价物		

#### (4) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

1) 合并资产负债表“货币资金”期末数中，3 个月以上到期的银行承兑汇票保证金 7,375,000.00 元、民工工资保证金存款 134,614.87 元、按揭担保保证金存款 321,700.00 元、信用证保证金存款 280,000.00 元不属于现金及现金等价物。

2) 合并资产负债表“货币资金”期初数中，民工工资保证金存款 134,089.25 元、按揭担保保证金存款 321,700.00 元、进口设备信用证保证金存款 149,480.00 元，不属于现金及现金等价物。

#### 48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,111,314.87	见附注六、47（4）
固定资产	151,612,693.31	见附注十二、1
无形资产	9,664,709.74	见附注十二、1
合 计	169,388,717.92	

#### 49、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	26,076,216.36	6.9370	180,890,712.89
欧元	4,584,888.65	7.3068	33,500,864.39
应收账款			
其中：美元	104,319,180.60	6.9370	723,662,155.82
欧元	2,393,805.71	7.3068	17,491,059.56
其他应收款			
其中：欧元	3,220,069.93	7.3068	23,528,406.96
预付账款			
其中：美元	113,281.61	6.9370	785,834.53
欧元	1,995,509.30	7.3068	14,580,787.35
瑞士法郎	3,329.90	6.7989	22,639.66

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款			
其中：欧元	21,500,860.70	7.3068	157,102,488.96
其他应付款			
其中：欧元	1,630,506.31	7.3068	11,913,783.51
预收账款			
其中：欧元	1,462,100.47	7.3068	10,683,275.71

## (2) 境外经营实体说明

本公司境外子公司 BENELLI Q.J.SRL 的主要经营地为意大利佩萨罗市，其日常会计核算均以欧元计量，故该公司以欧元为记账本位币。该公司经营范围：生产、研发、销售摩托车及配件。

## 七、合并范围的变更

### 1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江钱江机器人有限公司	58,650,000.00	51.00	股权转让	2016 年 9 月 30 日	资产交接、款项支付	46,084,589.83
浙江格雷博智能动力科技有限公司	47,123,300.00	25.63	股权转让及稀释	2016 年 12 月 31 日	工商变更、款项支付	67,883,598.38
浙江瓯联创业投资有限公司	156,660,000.00	51.00	股权转让	2016 年 12 月 31 日	工商变更、款项支付	36,040,720.34

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江钱江机器人有限公司	39.00	9,660,544.60	44,850,000.00	35,189,455.40	资产评估收益法	

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
人有限公司						
浙江格雷博智能动力科技有限公司	32.71	9,801,319.64	98,123,300.00	88,321,980.36	资产评估收益法	
浙江瓯联创业投资有限公司	49.00	115,889,111.83	150,516,470.59	34,627,358.76	资产评估基础法	166,897,532.40

本公司之子公司山东钱江贸易有限公司于 2016 年 1 月注销，本期不再纳入合并范围。

## 2、其他原因的合并范围变动

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
泉州钱龙贸易有限公司	投资设立	2015 年 12 月 09 日	1,020,000.00	51%
珠海市钱荣贸易有限公司	投资设立	2016 年 01 月 05 日	255,000.00	51%
南宁君弘轩贸易有限公司	投资设立	2016 年 03 月 25 日	663,000.00	51%
江西省贝纳利商贸有限公司	投资设立	2015 年 12 月 25 日	1,020,000.00	51%

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
BENELLI Q.J.SRL	意大利	意大利	研发及制造	70.00		设立
浙江钱江摩托技术开发有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发生产	100.00		设立
浙江满博投资管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	投资管理	80.00	20.00	设立
重庆钱江摩托制造有限公司	重庆涪陵区	重庆涪陵区	制造业	100.00		设立
无锡维赛半导体有限公司	江苏无锡	江苏无锡	研发	65.00		设立
浙江钱江摩托进出口有限公司	浙江温岭	浙江温岭	货物及技术进出口	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
都江堰钱江银通置业有限公司	四川都江堰	四川都江堰	房地产开发		90.00	设立
浙江集成电路技术有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发及销售服务	64.00		设立
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	江苏无锡	江苏无锡	研发及销售服务		64.00	设立
台州钱江摩托销售有限公司	浙江温岭	浙江温岭	销售服务	51.00		设立
湖南捷弘钱江商贸有限公司	湖南长沙	湖南长沙	销售服务	51.00		设立
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	四川成都	四川成都	销售服务	51.00		设立
重庆豪业钱江商贸有限公司	重庆市	重庆市	销售服务	51.00		设立
武汉钱江商贸有限公司	湖北武汉	湖北武汉	销售服务	51.00		设立
浙江钱江新能源科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发、制造及销售服务	66.67		设立
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	研发、销售		66.67	设立
合肥市钱江摩托销售有限公司	安徽合肥	安徽合肥	销售服务	51.00		设立
浙江美可达摩托车有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	100.00		设立
浙江益鹏发动机配件有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	100.00		设立
浙江益中智能电气有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		100.00	设立
浙江益荣智能机械有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		100.00	设立
泉州钱龙贸易有限公司	福建晋江	福建晋江	销售服务	51.00		设立
珠海市钱荣贸易有限公司	珠海斗门	珠海斗门	销售服务	51.00		设立
南宁君弘轩贸易有限公司	南宁市	南宁市	销售服务	51.00		设立
江西省贝纳利商贸有限公司	江西南昌	江西南昌	销售服务	51.00		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
BENELLI Q.J.SRL	30.00	-711,117.57		-13,304,164.81
无锡维赛半导体有限公司	35.00	-529,058.15		12,299,880.62
都江堰钱江银通置业有限公司	10.00	-2,921,495.10		-2,051,569.63
浙江钱江集成电路技术有限公司	36.00	-354,795.19		1,396,241.25
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	36.00	-544,390.92		-3,699,988.86
台州钱江摩托销售有限公司	49.00	359,132.69		1,492,255.67
湖南捷弘钱江商贸有限公司	49.00	548,017.83		1,071,818.88

子公司名称	少数股东的 持股比例(%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股东 分派的股利	年末少数股东权 益余额
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	49.00	521,384.13		2,871,895.96
重庆豪业钱江商贸有限公司	49.00	-27,398.63		2,983,561.76
武汉钱江商贸有限公司	49.00	46,854.85		906,717.61
浙江钱江新能源科技有限公司	33.33	-1,526,132.78		20,424,477.62
合肥市钱江摩托销售有限公司	49.00	222,299.54		1,197,249.58
浙江钱江锂电科技有限公司	33.33	415,165.71		-5,724,354.90
泉州钱龙贸易有限公司	49.00	136,664.31		1,116,664.31
珠海市钱荣贸易有限公司	49.00	100,176.29		345,176.29
南宁君弘轩贸易有限公司	49.00	-49,504.47		587,495.53
江西省贝纳利商贸有限公司	49.00	133,614.16		1,113,614.16

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
BENELLI Q.J.SRL	139,268,702.04	2,181,560.15	141,450,262.19	185,797,478.23		-185,797,478.23
无锡维赛半导体 有限公司	29,419,169.16	6,033,461.27	35,452,630.43	310,114.38		-310,114.38
都江堰钱江银通 置业有限公司	251,845,549.20	46,107.48	251,891,656.68	272,407,352.98		-272,407,352.98
浙江钱江集成电 路技术有限公司	46,097.08	6,610,250.33	6,656,347.41	2,777,899.48		-2,777,899.48
无锡迈尔斯通集 成电路有限公司	13,998,132.67	1,452,331.08	15,450,463.75	20,728,210.61		-20,728,210.61
台州钱江摩托 销售有限公司	5,140,101.01	213,749.82	5,353,850.83	2,308,431.12		-2,308,431.12
湖南捷弘钱江商 贸有限公司	7,119,266.89	91,847.91	7,211,114.80	5,023,729.34		-5,023,729.34
四川鑫钱江摩托 车销售有限公司	11,161,027.66	613,738.26	11,774,765.92	5,913,753.76		-5,913,753.76
重庆豪业钱江商	7,571,054.96	724,050.35	8,295,105.31	2,206,203.74		-2,206,203.74

子公司名称	年末余额					
贸有限公司						
武汉钱江商贸有限公司	3,273,568.72	105,853.18	3,379,421.90	1,528,977.82	-	1,528,977.82
浙江钱江新能源科技有限公司	51,505,152.27	71,534,176.13	123,039,328.40	61,765,895.54	-	61,765,895.54
合肥市钱江摩托销售有限公司	3,495,510.48	199,444.91	3,694,955.39	1,251,588.92	-	1,251,588.92
浙江钱江锂电科技有限公司	153,512,900.53	89,871,947.96	243,384,848.49	154,995,510.76	38,062,402.43	193,057,913.19
泉州钱龙贸易有限公司	6,041,596.74	259,733.59	6,301,330.33	4,022,423.57	-	4,022,423.57
珠海市钱荣贸易有限公司	5,607,302.28	185,883.99	5,793,186.27	5,088,744.86	-	5,088,744.86
南宁君弘轩贸易有限公司	2,529,020.94	314,855.30	2,843,876.24	1,644,905.78	-	1,644,905.78
江西省贝纳利商贸有限公司	2,822,815.58	330,804.57	3,153,620.15	880,938.19	-	880,938.19

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
BENELLI Q.J.SRL	120,628,173.00	4,856,461.47	125,484,634.47	166,212,019.88		166,212,019.88
无锡维赛半导体有限公司	28,990,910.71	7,972,249.44	36,963,160.15	309,049.38		309,049.38
都江堰钱江银通置业有限公司	420,172,413.60	102,088.33	420,274,501.93	411,575,247.20		411,575,247.20
浙江集成电路技术有限公司	12,560.67	6,922,499.45	6,935,060.12	2,071,069.99		2,071,069.99
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	12,472,568.81	1,557,203.95	14,029,772.76	17,795,322.61		17,795,322.61
台州钱江摩托	3,262,337.51	250,657.72	3,512,995.23	1,200,499.37		1,200,499.37

子公司名称	年初余额					
	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
销售有限公司						
湖南捷弘钱江 商贸有限公司	12,441,087.91	121,262.19	12,562,350.10	11,493,368.37		11,493,368.37
四川鑫钱江摩托 车销售有限公司	16,425,909.85	609,716.49	17,035,626.34	12,238,663.43		12,238,663.43
重庆豪业钱江 商贸有限公司	12,271,317.19	486,822.58	12,758,139.77	6,613,322.62		6,613,322.62
武汉钱江商贸 有限公司	2,694,833.84	103,812.89	2,798,646.73	1,043,824.80		1,043,824.80
浙江钱江新能源 科技有限公司	16,841,993.74	10,933,978.17	27,775,971.91	91,503.61		91,503.61
合肥市钱江摩托 销售有限公司	2,283,975.96		2,283,975.96	294,282.03		294,282.03
浙江钱江锂电 科技有限公司	24,542,101.54	44,573,909.13	69,116,010.67	26,061,369.73	40,161,700.77	66,223,070.50
泉州钱龙贸易 有限公司						
珠海市钱荣贸易 有限公司						
南宁君弘轩贸易 有限公司						
江西省贝纳利 商贸有限公司						

(续上表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	69,676,334.56	-24,333,441.91	-25,582,880.63	32,270,747.54
无锡维赛半导体有限公司	-	-1,511,594.72	-1,511,594.72	1,109,197.63
都江堰钱江银通置业有限公司	200,205,194.00	-29,214,951.03	-29,214,951.03	76,946,075.48

子公司名称	本年发生额			
浙江钱江集成电路技术有限公司	-	-985,542.20	-985,542.20	33,536.41
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	21,057,131.24	-1,512,197.01	-1,512,197.01	1,496,249.90
台州钱江摩托销售有限公司	74,313,844.33	732,923.85	732,923.85	493,763.51
湖南捷弘钱江商贸有限公司	100,243,190.47	1,118,403.73	1,118,403.73	-359,591.65
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	133,326,887.80	1,064,049.25	1,064,049.25	-1,089,139.23
重庆豪业钱江商贸有限公司	80,533,136.41	-55,915.58	-55,915.58	-33,046.42
武汉钱江商贸有限公司	27,412,359.26	95,622.15	95,622.15	-61,856.05
浙江钱江新能源科技有限公司	-	-3,911,035.44	-3,911,035.44	-705,685.44
合肥市钱江摩托销售有限公司	20,490,926.63	453,672.54	453,672.54	1,344,510.11
浙江钱江锂电科技有限公司	150,901,203.65	-66,004.87	-66,004.87	-38,797,732.11
泉州钱龙贸易有限公司	25,671,309.71	278,906.76	278,906.76	918,183.27
珠海市钱荣贸易有限公司	20,002,495.13	204,441.41	204,441.41	-4,814.54
南宁君弘轩贸易有限公司	7,983,994.12	-101,029.54	-101,029.54	-752,214.90
江西省贝纳利商贸有限公司	5,748,324.36	272,681.96	272,681.96	-810,022.58

(续上表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
BENELLI Q.J.SRL	52,003,493.59	-39,800,753.47	-38,580,156.57	152,516.47
无锡维赛半导体有限公司		1,533,555.42	1,533,555.42	821,858.50
都江堰钱江银通置业有限公司	86,921,049.00	-12,888,497.25	-12,888,497.25	6,975,583.89
浙江集成电路技术有限公司		-1,259,791.74	-1,259,791.74	-393,034.29
无锡迈尔斯通集成电路有限公司	10,580,436.75	-2,838,128.98	-2,838,128.98	297,386.19
台州钱江摩托销售有限公司	94,720,319.38	170,267.87	170,267.87	-462,852.05
湖南捷弘钱江商贸有限公司	115,401,089.03	1,739,793.64	1,739,793.64	282,138.11
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	188,797,292.09	1,712,685.47	1,712,685.47	1,402,102.74
重庆豪业钱江商贸有限公司	85,649,302.47	836,316.80	836,316.80	54,770.88
武汉钱江商贸有限公司	20,152,709.22	310,627.22	310,627.22	-390,761.05
浙江钱江新能源科技有限公司		-2,315,823.01	-2,315,823.01	-17,154,200.21
合肥市钱江摩托销售有限公司	326,664.96	-10,306.07	-10,306.07	-1,987,594.02
浙江钱江锂电科技有限公司	19,201,404.24	-17,107,059.83	-17,107,059.83	-6,174,427.34
泉州钱龙贸易有限公司				

子公司名称	上年发生额			
珠海市钱荣贸易有限公司				
南宁君弘轩贸易有限公司				
江西省贝纳利商贸有限公司				

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
温岭市吉瑞车辆制造有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业		50.00	权益法核算
温岭市信合担保有限公司	浙江温岭	浙江温岭	担保	50.00		权益法核算
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江杭州	浙江杭州	实业投资		23.81	权益法核算
浙江瓯联创业投资有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商务服务	49.00		权益法核算
上海三佑科技发展有限公司	上海嘉定	上海嘉定	服务业	50.00		权益法核算
浙江钱江机器人有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	39.00		权益法核算
浙江格雷博智能动力科技有限公司	浙江温岭	浙江温岭	制造业	32.71		权益法核算

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	
	温岭市吉瑞车辆制造有限公司	上海三佑科技发展有限公司
流动资产	699,361.30	18,496,086.01
其中：现金和现金等价物	66,984.19	8,998,300.08
非流动资产	15,762.08	474,718.41
资产合计	715,123.38	18,970,804.42
归属于母公司股东权益	665,123.38	8,221,920.37
按持股比例计算的净资产份额	332,561.68	4,110,960.19
其他	498,449.27	
对合营企业权益投资的账面价值	831,010.95	5,458,416.64
财务费用	1,363.59	-57,974.22
净利润	-316,592.63	1,316,833.28

项 目	年末余额/本年发生额	
	温岭市吉瑞车辆制造有限公司	上海三佑科技发展有限公司
综合收益总额	-316,592.63	1,316,833.28

(续)

项 目	年初余额/上年发生额	
	温岭市吉瑞车辆制造有限公司	
流动资产	962,924.89	
其中：现金和现金等价物	8,547.78	
非流动资产	18,791.12	
资产合计	981,716.01	
归属于母公司股东权益	981,716.01	
按持股比例计算的净资产份额	490,858.00	
其他	498,449.27	
对合营企业权益投资的账面价值	989,307.27	
财务费用	1,076.73	
净利润	-165,085.77	
综合收益总额	-165,085.77	

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额		
	温岭市信合担保 有限公司	浙江钱江机器人 有限公司	浙江瓯联创业投资 有限公司
流动资产	62,227,340.31	89,240,240.38	7,383,625.18
非流动资产	3,722,900.25	19,361,866.09	322,933,024.62
资产合计	65,950,240.56	108,602,106.47	330,316,649.80
流动负债	7,231,747.59	20,741,123.78	38,175,747.51
非流动负债	-164,665.00		55,632,510.80
负债合计	7,067,082.59	20,741,123.78	93,808,258.31
归属于母公司股东权益	58,883,157.97	87,666,328.61	236,508,391.49
按持股比例计算的净资产份 额	29,441,578.99	34,189,868.16	115,889,111.83
对联营企业权益投资的账面 价值	29,366,238.83	72,417,575.18	150,516,470.59

项 目	年末余额/本年发生额		
	温岭市信合担保 有限公司	浙江钱江机器人 有限公司	浙江瓯联创业投资 有限公司
营业收入		8,850,164.27	
净利润	1,123,661.94	-13,534,673.93	17,580,161.67
综合收益总额	1,123,661.94	-13,534,673.93	184,477,694.07

(续)

项 目	年末余额/本年发生额	
	浙江格雷博智能动力科技 有限公司	杭州联创永源股权投资 合伙企业（有限合伙）
流动资产	84,679,090.70	8,314,261.84
非流动资产	3,659,495.50	420,000,000.00
资产合计	88,338,586.20	428,314,261.84
流动负债	53,256,824.00	8,341,267.59
非流动负债		
负债合计	53,256,824.00	8,341,267.59
归属于母公司股东权益	35,081,762.20	419,972,994.25
按持股比例计算的净资产份额	11,475,244.42	99,995,569.93
对联营企业权益投资的账面价 值	98,123,300.00	99,995,569.93
营业收入	45,866,765.13	
净利润	-18,357,138.35	23,761.84
综合收益总额	-18,357,138.35	23,761.84

(续)

项 目	年初余额/上年发生额		
	温岭市信合担保 有限公司	浙江钱江机器人 有限公司	浙江瓯联创业投资 有限公司
流动资产	59,191,783.41	30,446,278.51	1,427,853.60
非流动资产	4,706,801.92	7,308,323.72	82,933,689.28
资产合计	63,898,585.33	37,754,602.23	84,361,542.88
流动负债	6,289,769.63	12,927,265.52	32,330,845.46
非流动负债			

项 目	年初余额/上年发生额		
	温岭市信合担保 有限公司	浙江钱江机器人 有限公司	浙江瓯联创业投资 有限公司
负债合计	6,289,769.63	12,927,265.52	32,330,845.46
归属于母公司股东权益	57,608,815.70	-4,880,732.62	52,030,697.42
按持股比例计算的净资产份 额	28,804,407.86	-3,416,512.83	52,030,697.42
对联营企业权益投资的账面 价值	28,804,407.86	18,600,000.00	120,000,000.00
营业收入	5,643.50	2,907,799.08	
净利润	2,284,392.12	-4,880,732.62	-1,755,515.65
综合收益总额	2,284,392.12	-4,880,732.62	-1,755,515.65

(续)

项 目	年初余额/上年发生额	
	浙江格雷博智能动力科技 有限公司	杭州联创永源股权投资合伙企业 (有限合伙)
流动资产	28,077,154.28	8,290,500.00
非流动资产	6,341,322.87	420,000,000.00
资产合计	34,418,477.15	428,290,500.00
流动负债	31,816,201.98	18,405.90
非流动负债		
负债合计	31,816,201.98	18,405.90
归属于母公司股东权益	2,602,275.17	428,272,094.10
按持股比例计算的净资产份 额	1,517,993.85	101,969,546.19
对联营企业权益投资的账面 价值	35,000,000.00	101,969,546.19
营业收入	25,767,554.72	
净利润	-11,551,699.61	17,689.13
综合收益总额	-11,551,699.61	17,689.13

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司

经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年12月31日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的79.98% (2015年12月31日：79.45%)源于余额前五名客户，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	45,061,083.09				45,061,083.09
其他应收款	44,247,648.41				44,247,648.41
小 计	89,308,731.50				89,308,731.50

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	

项 目	期初数			合计
	未逾期未减值	已逾期未减值		
应收票据	74,389,853.02			74,389,853.02
其他应收款	27,897,203.79			27,897,203.79
小 计	102,287,056.81			102,287,056.81

2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## 2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款					
应付账款	534,060,299.64	534,060,299.64	534,060,299.64		
应付利息	355,914.74	355,914.74	355,914.74		
其他应付款	88,330,153.75	88,330,153.75	88,330,153.75		
长期借款	37,662,402.43	82,240,337.82		37,662,402.43	
小 计	660,408,770.56	704,986,705.95	622,746,368.13	37,662,402.43	

(续)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	212,561,041.17	218,947,535.64	218,947,535.64		
应付账款	477,955,103.48	477,955,103.48	477,955,103.48		
应付利息	222,041.24	222,041.24	222,041.24		
其他应付款	82,586,331.59	82,586,331.59	82,586,331.59		
长期借款	1,900,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	775,224,517.48	781,611,011.95	779,711,011.95		1,900,000.00

### 3、市场风险

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

#### 1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款 37,662,402.43 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、公允价值的披露

本公司本期无以公允价值计量的资产和负债。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
浙江吉利控股集团有限公司	浙江杭州	商务服务业	93000 万	29.77	29.77

注：本公司原控股股东温岭钱江投资经营有限公司（以下简称“钱江投资”）与浙江吉利控股集团有限公司（以下简称“吉利控股”）于 2016 年 6 月 1 日签署了《股权转让协议书》，钱江投资通过协议转让的方式将其持有的公司无限售流通股 135,000,000 股转让给吉利控股。本公司于 2016 年 8 月 23 日收到钱江投资转

来的国务院国有资产监督管理委员会《关于温岭钱江投资经营有限公司协议转让所持浙江钱江摩托股份有限公司部分股权有关问题的批复》（国资产权[2016]975号）。

2016年9月14日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，钱江投资将持有的公司无限售流通股 135,000,000 股（占公司总股本 29.77%）转让给吉利控股的过户登记手续于 2016 年 9 月 12 日办理完成。

本次证券过户登记完成后，吉利控股将持有公司股份 135,000,000 股，占公司总股本的 29.77%，成为公司控股股东，李书福成为公司实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
温岭市吉瑞车辆制造有限公司	合营企业
温岭市信合担保有限公司	联营企业
杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海三佑科技发展有限公司	合营企业
浙江瓯联创业投资有限公司	本公司原子公司，现联营企业
浙江格雷博智能动力科技有限公司	本公司原子公司，现联营企业
浙江钱江机器人有限公司	本公司原子公司，现联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钱江集团有限公司	本公司部分高级管理人员控制的公司
温岭市钱江进出口有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
温岭正峰动力有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
温岭华江灯具有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
浙江亿江机电有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
飞跃（台州）新型管业科技有限公司	本公司持股比例 11.69%的参股公司
四川钱江银通房地产有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都市汇联永道投资有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
成都市钱江银通物业管理有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司
钱江集团（无锡）有限公司	钱江集团有限公司控制的的公司

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
温岭正峰动力有限公司	配件、电费结算	6,576.53	11,551.41
浙江亿江机电有限公司	电费结算		393.08
温岭市钱江进出口有限公司	配件、电动自行车	4,511,893.80	4,524,992.86
钱江集团有限公司	电费结算	12,255.61	13,390.34
上海三佑科技发展有限公司	配件	5,159,675.16	
成都市钱江银通物业管理有限公司	物业及服务费	2,133,014.16	2,290,226.92
成都市汇联永道投资有限公司	服务费	314,927.00	763,301.04
合 计		12,138,342.26	7,603,855.65

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
温岭市钱江进出口有限公司	配件	317,083.43	250,169.92
浙江亿江机电有限公司	服务费	339,622.64	
浙江钱江机器人有限公司	配件、设备	12,449,564.85	
合 计		13,106,270.92	250,169.92

### （2）本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
钱江集团有限公司	土地使用权	700,045.71	1,340,352.00
钱江集团有限公司	房屋建筑物	3,428.57	7,200.00
四川钱江银通房地产有限公司	房屋建筑物		1,464,760.00

### （3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
温岭市信合担保有限公司	5,000,000.00	2014年01月02日	2016年12月31日	
温岭市信合担保有限公司	24,000,000.00	2014年12月17日	2016年12月31日	
温岭市信合担保有限公司	2,500,000.00	2015年11月04日	2016年12月31日	

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,475,651.32	4,204,963.08

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
温岭华江灯具有限公司	920,085.23	920,085.23	920,085.23	920,085.23
浙江格雷博智能动力科技有限公司	49,526,209.48	2,476,310.47		
合 计	50,446,294.71	3,396,395.70	920,085.23	920,085.23

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
温岭市钱江进出口有限公司	1,321,701.99	55,451.61
浙江钱江机器人有限公司	500,000.00	
合 计	1,821,701.99	55,451.61
其他应付款：		
温岭市信合担保有限公司	31,500,000.00	31,500,000.00
温岭市吉瑞车辆制造有限公司	790,000.00	800,000.00
成都市钱江银通物业管理有限公司	242,640.09	
合 计	32,532,640.09	32,300,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 截至 2016 年 12 月 31 日存出保证金

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物/质押物	抵押物/质押物账面原值	担保债务余额	担保债务到期日	备注
本公司	本公司	中国工商银行温岭支行	进口设备信用证保证金	280,000.00	138,740.00	2017-05-15	进口设备信用证
			承兑汇票保证金	5,000,000.00	20,000,000.00	2017-3-29	应付票据 [注 1]
			承兑汇票保证金	6,250,000.00	25,000,000.00	2017-4-25	
			承兑汇票保证金	1,125,000.00	4,500,000.00	2017-6-30	
都江堰钱江	购房业主	交通银行都	保证金	321,700.00	223,272,000.00		按揭担保

银通置业 有限公司		江堰支行					
小计				12,976,700.00	272,772,000.00		

[注 1]: 该债务, 同时由本公司以部分房地产作抵押而获得。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日不动产抵押

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物/质押物	抵押物/质押物账面原值	担保债务余额	担保债务到期日	备注
本公司	本公司	中国工商银行温岭支行	土地使用权/房屋建筑物	14,429,383.50 / 143,439,166.96		2018-11-04	最高额借款抵押

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日动产抵押

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押物/质押物	抵押物/质押物账面原值	担保债务余额	担保债务到期日	备注
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江钱江锂电科技有限公司	平安国际融资租赁有限公司	机器设备	48,957,449.96	38,031,758.07	2019-3-28	
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江钱江锂电科技有限公司	平安国际融资租赁有限公司	机器设备	14,024,065.00	12,058,828.22	2019-6-26	
浙江钱江锂电科技有限公司	浙江钱江锂电科技有限公司	平安国际融资租赁有限公司	机器设备	15,841,730.00	14,525,343.42	2019-8-31	

(4) . 批准境外子公司 BENELLI Q.J.SRL 贷款及提供担保

经公司 2014 年 8 月 14 日第五届董事会第二十三次会议决议, 批准公司控股子公司 BENELLI Q.J.SRL 向银行贷款 600 万欧元, 期限为两年。本次贷款由本公司提供连带责任担保, 担保期限为贷款合同生效之日起两年。本公司向 BENELLI Q.J.SRL 收取担保费, 年费率为担保金额的 1%。截至 2016 年 12 月 31 日, BENELLI Q.J.SRL 尚未向银行贷款。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

按照房地产企业经营惯例, 从事房地产开发业务的子公司都江堰钱江银通置业有限公司为业主按揭贷款提供保证担保, 截至 2016 年 12 月 31 日, 都江堰钱江银通置业有限公司为购买相关房产的业主提供保证所及的借款金额为 223,272,000.00 元。

3、其他

截至资产负债表日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

1、本公司全资子公司浙江满博投资管理有限公司（以下简称“满博公司”）的参股公司浙江康隆达特种防护科技股份有限公司（以下简称“康隆达”）首次公开发行人民币普通股（A股）的申请已获得中国证券监督管理委员会证监许可【2017】231号文核准，于2017年3月1日至2017年3月6日进行了网上发行和网下配售，发行规模为2,500万股，发行价格为21.40元/股，2017年3月13日康隆达（603665）在上海证券交易所公开上市。满博公司持有康隆达556.25万股，占康隆达发行后总股本的比例为5.56%。

#### 2、关于应收货款诉讼事项

（1）吉林省凯琳经贸有限公司为本公司原摩托车经销商，截止2016年12月31日应收货款余额为28,420,767.37元，账龄为1-4年，2016年度本公司与吉林省凯琳经贸有限公司终止了业务往来，在欠款多次催讨无果情况下，本公司2016年12月29日向上海浦东新区人民法院提起诉讼，要求偿还货款及相关利息。经评估吉林省凯琳经贸有限公司已无偿还能力，本期按照剩余账面价值全额计提了坏账准备。截止报告日诉讼案件开庭审理尚未结束。

（2）江西钱江商贸有限公司为本公司原摩托车经销商，截止2016年12月31日应收货款余额为18,747,600.87元，账龄为1-3年，2016年度本公司与江西钱江商贸有限公司终止了业务往来，且经销商表示已无力偿还欠款，本公司2016年12月29日向浙江温岭市人民法院提起诉讼，要求偿还所欠货款。但江西钱江商贸有限公司已资不抵债，无偿还能力，本公司本期按照剩余账面价值全额计提了坏账准备。2017年3月30日公司收到温岭市人民法院(2016)浙1081民初15423号判决书，判江西钱江商贸有限公司于判决生效之日起十日内支付所欠货款给本公司，截止报告日尚未执行。

#### 3、2016年度利润分配方案

根据本公司第六届董事会第18次会议决议，本公司拟以2016年12月31日总股本453,536,000股为基数，向全体股东每10股派1元现金股利（含税），共计派发现金45,353,600.00元。

### 十四、其他重要事项

1、关于本公司境外子公司BENELLI Q.J.SRL的经营状况及股东承担的超额亏

## 损补足义务

按照意大利相关法律，股东对企业的超额亏损承担现金补足的义务。截至 2016 年 12 月 31 日，BENELLI Q.J.SRL 累计亏损 42,646,197.14 欧元，注册资本为 2,530,324.35 欧元，根据 BENELLI Q.J.SRL 历次关于补足资本金的股东大会决议，股东累计承诺弥补亏损为 34,046,565.29 欧元（系截至 2016 年 9 月 30 日 BENELLI Q.J.SRL 审前会计报表累计超额亏损的金额），其中本公司承担 70% 即 23,832,595.70 欧元，少数股东 QIANJIANG KEEWAY (EUROPA) RT 承担 30% 即 10,213,969.59 欧元。截至 2016 年 12 月 31 日，BENELLI Q.J.SRL 应向其少数股东 QIANJIANG KEEWAY (EUROPA) RT 收取的补亏款余额为 3,097,519.32 欧元。

### 2、关于应收委内瑞拉货款的情况

1) 本公司子公司浙江钱江进出口有限公司（以下简称“钱江进出口公司”）及子公司 BENELLI Q.J.SRL 通过中间贸易商 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED（以下简称“钱江香港”）的通道实现对终端市场委内瑞拉的销售。自 2013 年 10 月 14 日起直至 2014 年 7 月，终端市场客户 EMPIRE KEEWAY,C.A 因委内瑞拉外汇管制，其进口摩托车业务未获得政府审批的日常美元用汇额度，导致钱江进出口公司及 BENELLI Q.J.SRL 无法及时向中间贸易商 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 收回到期货款。

### 2) 钱江进出口公司对委内瑞拉市场的应收账款收汇风险采取的措施

① 向中国出口信用保险公司浙江分公司（以下简称中信保浙江分公司）投保 2014 年 7 月 28 日，钱江进出口公司就该委内瑞拉客户逾期货款向中国出口信用保险公司浙江分公司（以下简称中信保浙江分公司）提出理赔，公司提交索赔申请书所附发票金额为 121,239,068.73 美元，根据保险合同的约定，该单一委内瑞拉客户获批的最高信用额度为 4,500 万美元，经中信保浙江分公司最终核定，按照 70% 的赔付率向钱江进出口公司赔付 3,150 万美元。赔付后，中信保浙江分公司暂不受理钱江进出口公司对来自于委内瑞拉应收款的投保申请。

② 要求委内瑞拉客户接受资金监管并提供资产抵押等资产保全措施为控制收汇风险，QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 与 EMPIRE KEEWAY,C.A 就资金监管及存货抵押达成一致，EMPIRE KEEWAY,C.A 同意将 EMPIRE KEEWAY,C.A 现有货币资金及存货办理托管手续，当地开户银行已于 2014 年 3 月 10 日受理相关信托合同，并经当地银监局审核批准，对上述资产将实行监管，EMPIRE KEEWAY,C.A 现有存款及存货的对外销售变现只得用于支付 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 的货款，未经 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 及其授权人的批准，上述资产不得移作他用。

③ EMPIRE KEEWAY,C.A 股东大会授权大股东金斗焕先生向 QIANJIANG MOTOR

(H.K) LIMITED 出具相关承诺函，同意在未付清货款前，保证其在银行的存款余额不少于 10 亿玻利瓦尔，并将库存的 8 万套成套摩托车配件抵押给 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED，接受其监管。上述银行存款及成套摩托车配件的生产销售变现，只能用于支付 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 货款，在未获得 QIANJIANG MOTOR (H.K) LIMITED 的授权下不用于其他目的。2014 年 4 月 11 日，上述承诺函通过当地公证部门的公证。

3) 截止 2016 年 12 月 31 日，应收委内瑞拉货款金额 325,975,438.00 元，账龄为 2-4 年，计提坏账准备金额为 258,156,946.88 元，坏账计提比例为 79.20%。

3、关于联营企业杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）持有的内蒙古大中矿业股份有限公司（以下简称大中矿业公司）股权事宜

2011 年 3 月，本公司全资子公司满博公司与杭州联创投资管理有限公司、浙江浙商长海创业投资合伙企业（有限合伙）等其他六家机构投资者共同出资设立杭州联创永源股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称联创永源公司），联创永源公司注册资本 4.2 亿元，于 2011 年 3 月 7 日在杭州市工商行政管理局注册成立，其中满博公司出资 1 亿元（持股比例 23.81%），并按权益法核算对联创永源公司的投资。

2011 年 3 月 9 日，联创永源公司与天津众兴煤炭集团有限责任公司签订《股权转让协议》，以 4.2 亿元的价格受让其持有的大中矿业公司 56,451,613 股股权（占大中矿业公司注册资本的 4.38%）。

2014 年 6 月 4 日，经中国证监会发审委 2014 年第 77 次工作会议审核，大中矿业公司首次公开发行股票申请获通过。截至本财务报表批准对外报出日，大中矿业公司首次公开发行股票的申请尚未获得中国证监会的核准批文。

4、关于重庆钱江摩托制造有限公司及钱江摩托股份有限公司山东分公司固定资产减值事宜

公司全资子公司重庆钱江摩托制造有限公司厂区建设截至 2013 年 12 月 31 日已基本建成，相关配套设备处于待安装状态；钱江摩托股份有限公司山东分公司为生产三轮摩托车的企业。根据公司 2016 年 12 月 29 日第六届董事会第十五次会议决议，综合考虑市场需求变化、公司升级转型等实际情况，重庆、山东的生产业务将逐步转移向公司所在的主要生产基地。截至 2016 年 12 月 31 日，重庆厂区厂房及设备、山东厂区厂房及设备均处于闲置状态，本公司对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，并计提减值准备 20,380,906.74 元。

5、关于子公司北塔路厂区土地收储及搬迁补偿

2013 年 4 月，根据温岭市人民政府市长办公会议纪要（[2013]3 号），因北塔路、

北山隧道及北山公园建设需要，政府拟对本公司全资子公司浙江益荣智能机械有限公司（以下简称益荣公司）位于浙江省温岭市太平街道北塔路2号厂区土地按一厂一策实行土地收储。根据该会议纪要精神，益荣公司与温岭市土地收购

储备中心签订《温岭市国有土地使用权收购合同》，益荣公司位于温岭市太平镇北山村北塔路2号以出让方式取得的国有土地使用权，总面积为26,441.51平方米的工业用地，由政府收购。其中房地产补偿费为10,854万元，电镀设备收购补偿费为827万元，合计收购补偿总额为11,681万元。根据相关规定，上述搬迁，认定为政策性搬迁。截至2016年12月31日，益荣公司已完成北塔路厂区搬迁相关的设备处置、人员安置及房地产权证的移交工作，确认搬迁损失12,783,285.93元，并收到上述全部搬迁补偿款11,681万元。

上述政策性搬迁收入扣除搬迁损失后余额104,026,714.07元及企业所得税后净额98,499,608.76本期转入益荣公司资本公积。

## 6、分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

### （2）报告分部的财务信息

#### 1) 地区分部

项 目	境内	境外	合计
主营业务收入	1,468,489,827.79	758,950,492.64	2,227,440,320.43
主营业务成本	1,117,751,141.38	647,309,547.55	1,765,060,688.93
资产总额	3,454,234,350.10	139,084,505.50	3,593,318,855.60
负债总额	1,196,782,605.27	30,697,479.18	1,227,480,084.45

#### 2) 行业分部

项 目	摩托车制造业	封装、锂电、控制器等非摩托车制造业	房地产	投资管理	合计
主营业务收入	1,708,266,172.38	318,968,954.05	200,205,194.00		2,227,440,320.43
主营业务成本	1,291,354,634.19	294,552,070.92	179,153,983.82		1,765,060,688.93
资产总额	2,575,386,780.97	633,702,178.28	236,385,959.63	147,843,936.72	3,593,318,855.60
负债总额	929,008,454.69	165,346,904.62	108,445,421.47	24,679,303.67	1,227,480,084.45

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	55,245,719.52	45.74	55,245,719.52	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	54,494,955.16	45.11	5,352,458.98	9.82	49,142,496.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	11,051,145.86	9.15	8,194,024.67	74.15	2,857,121.19
合 计	120,791,820.54	100.00	68,792,203.17	56.95	51,999,617.37

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	8,245,951.37	4.70	4,122,975.68	50.00	4,122,975.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	148,414,467.36	84.58	14,792,525.31	9.97	133,621,942.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	18,805,312.37	10.72	14,852,590.73	78.98	3,952,721.64
合 计	175,465,731.10	100.00	33,768,091.72	19.24	141,697,639.38

①年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（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
株洲长铃汽车贸易有限公司	8,077,351.28	8,077,351.28	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
吉林省凯琳经贸有限公司	28,420,767.37	28,420,767.37	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
江西省钱江商贸有限公司	18,747,600.87	18,747,600.87	100.00	单项测试，按预计可收回与账面价值的差额计提
合计	55,245,719.52	55,245,719.52	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	50,775,209.44	2,538,760.47	5.00
1至2年	586,377.17	117,275.44	20.00
2至3年	664,755.66	265,902.26	40.00
3至4年	190,460.39	152,368.31	80.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	2,278,152.50	2,278,152.50	100.00
合计	54,494,955.16	5,352,458.98	

(2) 本期计提坏账准备金额 35,024,111.45 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款金额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面金额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
山东澳铂荣泉贸易有限公司	37,957,961.65	31.42	1,897,898.08
吉林省凯琳经贸有限公司	28,420,767.37	23.53	28,420,767.37
江西省钱江商贸有限公司	18,747,600.87	15.52	18,747,600.87
株洲长铃汽车贸易有限公司	8,077,351.28	6.69	8,077,351.28
三明方圆物资贸易有限公司	4,243,480.96	3.51	4,243,480.96
合计	97,447,162.13	80.67	61,387,098.56

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,063,686.50	3.14	10,063,686.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	310,481,780.10	96.86	79,099,819.65	25.48	231,381,960.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	320,545,466.60	100.00	89,163,506.15	27.82	231,381,960.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,063,686.50	4.85	10,063,686.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	197,328,703.38	95.15	73,846,017.36	37.42	123,482,686.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	207,392,389.88	100.00	83,909,703.86	40.46	123,482,686.02

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
BENELLI Q.J.SRL	10,063,686.50	10,063,686.50	100.00	该境外子公司已超额亏损按本公司应承担的亏损计提准备
合计	10,063,686.50	10,063,686.50	-	-

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	191,892,121.13	9,594,606.06	5.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	14,710,371.35	2,942,074.27	20.00
2至3年	41,746,980.00	16,698,792.00	40.00
3至4年	21,216,739.73	16,973,391.78	80.00
4至5年	40,123,061.75	32,098,449.40	80.00
5年以上	792,506.14	792,506.14	100.00
合计	310,481,780.10	79,099,819.65	

(2) 本年计提坏账准备金额 5,253,802.29 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
子公司关联往来	238,509,134.19	204,115,688.74
股权转让款	77,086,000.00	700,000.00
应付暂收款	44,916.00	500,000.00
拆借款	3,335,000.00	335,000.00
职工借款及备用金	148,624.76	402,253.18
押金保证金	293,046.00	21,616.00
其他	1,128,745.65	1,317,831.96
合计	320,545,466.60	207,392,389.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
重庆钱江摩托制造有限公司	钱江子公司往来	103,105,080.00	1年以内, 1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	32.17	63,070,792.00
宁波福进汽车科技有限公司	股权转让款	70,497,000.00	1年以内	21.99	3,524,850.00
浙江钱江新能源科技有限公司	钱江子公司往来	58,120,546.54	1年以内, 1-2年	18.13	2,982,578.01
浙江钱江摩托技术开发有限公司	钱江子公司往来	39,380,921.42	1年以内, 1-2年	12.29	2,383,814.60
无锡迈尔斯通集成	钱江子公司	14,354,794.52	1年以内, 1-2年,	4.46	4,508,649.32

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
电路有限公司	往来		2-3年, 3-4年		
合计	—	285,458,342.48	—	89.06	76,470,683.93

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	829,216,118.12	34,717,982.26	794,498,135.86	803,558,118.12	34,717,982.26	768,840,135.86
对联营、合营 企业投资	201,962,653.06		201,962,653.06	146,773,947.17		146,773,947.17
合计	1,031,178,771.18	34,717,982.26	996,460,788.92	950,332,065.29	34,717,982.26	915,614,083.03

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值准备年 末余额
浙江美可达摩托车有 限公司	113,914,990.15			113,914,990.15		
浙江益鹏发动机配件 有限公司	264,085,145.71			264,085,145.71		
浙江钱江摩托技术 开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东钱江贸易 有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00	-		
浙江满博投资管理 有限公司	176,000,000.00			176,000,000.00		
重庆钱江摩托制造 有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
无锡维赛半导体 有限公司	39,000,000.00			39,000,000.00		
浙江钱江摩托进出口 有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
钱江欧洲责任有限公司 EUROPEQJSRL	34,717,982.26			34,717,982.26		34,717,982.26
浙江钱江集成电路技术有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00		
台州钱江摩托销售有限公司	510,000.00			510,000.00		
湖南捷弘钱江商贸有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
四川鑫钱江摩托车销售有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
重庆豪业钱江商贸有限公司	2,652,000.00			2,652,000.00		
武汉钱江商贸有限公司	918,000.00			918,000.00		
浙江钱江新能源科技有限公司	15,000,000.00	30,000,000.00		45,000,000.00		
合肥市钱江摩托销售有限公司	1,020,000.00	-		1,020,000.00		
泉州钱龙贸易有限公司		1,020,000.00		1,020,000.00		
珠海市钱荣贸易有限公司		255,000.00		255,000.00		
南宁君弘轩贸易有限公司		663,000.00		663,000.00		
江西省贝纳利商贸有限公司		1,020,000.00		1,020,000.00		
浙江钱江智能装备有限公司	300,000.00		300,000.00			
合计	803,558,118.12	32,958,000.00	7,300,000.00	829,216,118.12	-	34,717,982.26

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
上海三佑科技发展有限公司		4,800,000.00		658,416.64	
小 计		4,800,000.00		658,416.64	
二、联营企业					
浙江瓯联创业投资有限公司	86,695,041.74		61,200,000.00	8,614,279.22	81,779,790.88
浙江钱江机器人有限公司	16,192,661.32	45,630,000.00	19,380,000.00	-5,237,437.92	
浙江格雷博智能动力科技有限公司	16,226,160.92		11,355,422.00	-5,562,419.84	
温岭市信合担保有限公司	27,660,083.19			1,140,046.26	
小 计	146,773,947.17	45,630,000.00	91,935,422.00	-1,045,532.28	81,779,790.88
合 计	146,773,947.17	50,430,000.00	91,935,422.00	-387,115.64	81,779,790.88

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
上海三佑科技发展有限公司				5,458,416.64	
小 计				5,458,416.64	
二、联营企业					
浙江瓯联创业投资有限公司				115,889,111.84	
浙江钱江机器人有限公司				37,205,223.40	
浙江格雷博智能动力科技有限公司			15,301,452.65	14,609,771.73	
温岭市信合担保有限公司				28,800,129.45	
小 计			15,301,452.65	196,504,236.42	
合 计			15,301,452.65	201,962,653.06	

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,240,609,111.98	1,031,924,127.43	1,582,545,602.15	1,415,021,454.01
其他业务	47,652,163.20	47,051,539.73	41,200,755.92	39,254,367.57
合 计	1,288,261,275.18	1,078,975,667.16	1,623,746,358.07	1,454,275,821.58

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-7,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-387,115.64	-6,544,185.40
处置长期股权投资产生的投资收益	185,799,330.65	
合 计	178,412,215.01	-6,544,185.40

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	471,803,745.52	
其中：处置长期股权投资产生的投资收益	316,906,440.95	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	158,138,794.52	
处置固定资产产生的投资收益	-3,241,489.95	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	14,711,272.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		

项 目	金 额	说 明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	136,022,648.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,201,958.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,280,358.86	
其中：成本法核算的长期股权投资收益	94,454.41	
权益法核算的长期股权投资收益	-816,600.55	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,002,505.00	
小 计	630,019,983.45	
所得税影响额	59,709,954.59	
少数股东权益影响额（税后）	120,046.21	
合 计	570,189,982.65	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.21	0.72	0.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.21	-0.53	-0.53

浙江钱江摩托股份有限公司  
二〇一七年四月二十六日