

上海申龙客车有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 105049 号

目录

审计报告

合并及母公司资产负债表 1-2

合并及母公司利润表 3

合并及母公司现金流量表 4

合并及母公司所有者权益变动表 5-8

财务报表附注 9-68

审计报告

中兴财光华审会字(2017)第 105049 号

上海申龙客车有限公司：

我们审计了后附的上海申龙客车有限公司（以下简称申龙客车公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度和 2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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申龙客车公司管理层的责任，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职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，申龙客车公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海申龙公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2015 年度和 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一七年六月六日

资产负债表

编制单位：上海申龙客车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	193,268,711.47	191,245,793.73	282,642,917.51	281,389,424.66
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					
应收账款	五、2	1,729,316,852.68	1,728,977,477.68	1,026,985,864.05	1,025,903,104.88
预付款项	五、3	32,783,700.75	32,684,811.23	38,076,455.28	37,675,467.38
应收利息					
应收股利	五、4	357,889.43	357,889.43		
其他应收款	五、5	374,114,726.23	371,928,158.12	187,167,479.85	185,998,832.70
存货	五、6	131,911,723.51	131,605,503.74	74,037,412.33	73,541,224.27
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	五、7	7,907,352.07	7,600,000.00	512,417.76	40,570.59
流动资产合计		2,469,660,956.14	2,464,399,633.93	1,609,422,546.78	1,604,548,624.48
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8			4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			2,550,000.00		2,550,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、9	51,115,927.15	51,051,524.49	55,170,847.03	55,090,804.65
在建工程	五、10			2,747,411.68	2,747,411.68
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	五、11	5,801,514.62	5,801,514.62	6,380,931.78	6,380,931.78
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、12	30,353,887.51	30,353,876.26	21,564,170.24	21,564,170.24
其他非流动资产	五、13	2,210,000.00	2,210,000.00	2,198,100.00	2,198,100.00
非流动资产合计		89,481,329.28	91,966,915.37	92,061,460.73	94,531,418.35
资产总计		2,559,142,285.42	2,556,366,549.30	1,701,484,007.51	1,699,080,042.83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海申龙客车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、14	64,000,000.00	64,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
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	五、15	294,169,664.00	294,169,664.00	536,652,557.00	536,652,557.00
应付账款	五、16	1,398,119,828.22	1,397,303,969.74	656,903,209.51	656,446,217.64
预收款项	五、17	89,720,132.05	89,707,366.55	46,962,854.55	46,962,854.55
应付职工薪酬	五、18	47,812,483.97	47,788,321.97	31,349,428.54	31,325,678.54
应交税费	五、19	54,019,843.79	54,019,767.14	23,440,445.69	23,440,445.69
应付利息	五、20	1,483,531.51	1,483,531.51		
应付股利	五、21	49,447,117.92	49,447,117.92		
其他应付款	五、22	22,537,799.87	22,537,799.87	18,492,196.95	18,492,196.95
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	五、23	56,600,000.00	56,600,000.00		
流动负债合计		2,077,910,401.33	2,077,057,538.70	1,347,800,692.24	1,347,319,950.37
非流动负债：					
长期借款					
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	五、24	55,457,583.26	55,457,583.26	23,263,171.64	23,263,171.64
递延收益	五、25	12,679,962.76	12,679,962.76	13,865,664.67	13,865,664.67
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		68,137,546.02	68,137,546.02	37,128,836.31	37,128,836.31
负债合计		2,146,047,947.35	2,145,195,084.72	1,384,929,528.55	1,384,448,786.68
所有者权益：					
实收资本	五、26	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	25,499,984.42	25,499,984.42	5,901,251.78	5,901,251.78
未分配利润	五、28	85,402,645.64	85,671,480.16	8,461,348.00	8,730,004.37
归属于母公司所有者权益合计		410,902,630.06	411,171,464.58	314,362,599.78	314,631,256.15
少数股东权益		2,191,708.01		2,191,879.18	
所有者权益合计		413,094,338.07	411,171,464.58	316,554,478.96	314,631,256.15
负债和所有者权益总计		2,559,142,285.42	2,556,366,549.30	1,701,484,007.51	1,699,080,042.83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：上海申龙客车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母 公 司	合并	母 公 司
一、营业收入	五、29	2,115,723,764.68	2,113,469,082.45	1,605,516,127.67	1,601,078,146.91
减：营业成本	五、29	1,584,464,270.51	1,583,022,891.02	1,275,939,746.16	1,272,848,134.93
税金及附加	五、30	1,898,284.61	1,898,284.61	1,691,139.23	1,691,139.23
销售费用	五、31	126,570,628.50	126,426,924.89	152,713,258.44	152,005,192.31
管理费用	五、32	147,593,480.48	146,785,068.41	115,650,569.94	114,835,740.97
财务费用	五、33	-5,242,414.57	-5,103,917.20	-9,971,625.35	-9,978,348.65
资产减值损失	五、34	34,528,720.47	34,528,675.47	40,503,725.95	40,503,725.95
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）	五、35	757,889.43	757,889.43		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		226,668,684.11	226,669,044.68	28,989,313.30	29,172,562.17
加：营业外收入	五、36	3,168,054.39	3,168,054.39	3,083,781.79	3,083,781.79
其中：非流动资产处置利得		117,799.59	117,799.59		
减：营业外支出	五、37	1,452,704.75	1,452,704.75	752,965.23	752,965.23
其中：非流动资产处置损失		273,589.75	273,589.75	21,224.75	21,224.75
三、利润总额（损失以“-”号填列）		228,384,033.75	228,384,394.32	31,320,129.86	31,503,378.73
减：所得税费用	五、38	32,397,056.72	32,397,067.97	4,209,890.53	4,209,890.53
四、净利润（损失以“-”号填列）		195,986,977.03	195,987,326.35	27,110,239.33	27,293,488.20
归属于母公司所有者的净利润		195,987,148.20	195,987,326.35	27,200,031.27	27,293,488.20
少数股东损益		-171.17		-89,791.94	
五、其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
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					
（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					
六、综合收益总额		195,986,977.03	195,987,326.35	27,110,239.33	27,293,488.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		195,987,148.20	195,987,326.35	27,200,031.27	17,773,515.50
归属于少数股东的综合收益总额		-171.17		-89,791.94	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表					
编制单位：上海申龙客车有限公司				单位：人民币元	
项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,381,457,472.55	1,378,233,866.17	1,482,020,266.54	1,479,984,238.20
收到的税费返还		9,472,101.33	9,110,881.77	48,041,369.26	47,914,212.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	22,132,366.65	22,128,557.00	588,676.09	584,073.50
经营活动现金流入小计		1,413,061,940.53	1,409,473,304.94	1,530,650,311.89	1,528,482,524.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,048,403,477.09	1,047,575,655.14	1,165,310,803.66	1,164,565,548.65
支付给职工以及为职工支付的现金		105,938,464.59	105,673,980.75	88,729,904.40	88,447,715.15
支付的各项税费		19,514,576.61	19,514,576.61	4,925,349.00	4,925,349.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	287,056,685.84	285,329,780.93	216,659,545.81	214,659,651.41
经营活动现金流出小计		1,460,913,204.13	1,458,093,993.43	1,475,625,602.87	1,472,598,264.21
经营活动产生的现金流量净额		-47,851,263.60	-48,620,688.49	55,024,709.02	55,884,259.92
二、投资活动产生的现金流量：					
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		46,556.00	46,556.00	23,000.00	23,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		46,556.00	46,556.00	23,000.00	23,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		10,847,091.41	10,847,091.41	6,295,049.41	6,201,829.92
现金					
投资支付的现金		7,600,000.00	7,600,000.00		
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					
投资活动现金流出小计		18,447,091.41	18,447,091.41	6,295,049.41	6,201,829.92
投资活动产生的现金流量净额		-18,400,535.41	-18,400,535.41	-6,272,049.41	-6,178,829.92
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的					
现金					
取得借款收到的现金		114,000,000.00	114,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	84,436,271.01	84,436,271.01	2,995,145.19	2,995,145.19
筹资活动现金流入小计		198,436,271.01	198,436,271.01	36,995,145.19	36,995,145.19
偿还债务支付的现金		84,000,000.00	84,000,000.00	64,000,000.00	64,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,251,436.18	53,251,436.18	3,275,531.31	3,275,531.31
其中：子公司支付给少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	54,153,330.28	54,153,330.28	632,526.96	632,526.96
筹资活动现金流出小计		191,404,766.46	191,404,766.46	67,908,058.27	67,908,058.27
筹资活动产生的现金流量净额		7,031,504.55	7,031,504.55	-30,912,913.08	-30,912,913.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,823,320.42	3,823,320.42	2,702,218.31	2,702,218.31
五、现金及现金等价物净增加额		-55,396,974.04	-56,166,398.93	20,541,964.84	21,494,735.23
加：期初现金及现金等价物余额		212,294,873.51	211,041,380.66	191,752,908.67	189,546,645.43
六、期末现金及现金等价物余额		156,897,899.47	154,874,981.73	212,294,873.51	211,041,380.66
公司法定代表人：	主管会计工作的公司负责人			公司会计机构负责人：	

合并所有者权益变动表

合并所有者权益变动表												单位：人民币元		
项 目	2016年度													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,461,348.00		314,362,599.78	2,191,879.18	316,554,478.96
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、本年年年初余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,461,348.00		314,362,599.78	2,191,879.18	316,554,478.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,598,732.64	76,941,297.64		96,540,030.28	-171.17	96,539,859.11
（一）综合收益总额										195,987,148.20		195,987,148.20	-171.17	195,986,977.03
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的资本														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									19,598,732.64	-119,045,850.56		-99,447,117.92		-99,447,117.92
1. 提取盈余公积									19,598,732.64	-19,598,732.64				
2. 对所有者的分配										-99,447,117.92		-99,447,117.92		-99,447,117.92
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	300,000,000.00								25,499,984.42	85,402,645.64		410,902,630.06	2,191,708.01	413,094,338.07
公司法定代表人：														公司会计机构负责人：
主管会计工作的公司负责人：														

合并所有者权益变动表															单位：人民币元
2015年度															
项 目	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	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	未分配利润	其他	小计				
		优先股	永续债									其他			
一、上年年末余额	300,000,000.00								3,171,902.96	-16,009,334.45		287,162,568.51	2,281,671.12	289,444,239.63	
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、本年年年初余额	300,000,000.00								3,171,902.96	-16,009,334.45		287,162,568.51	2,281,671.12	289,444,239.63	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,729,348.82	24,470,682.45		27,200,031.27	-89,791.94	27,110,239.33	
（一）综合收益总额										27,200,031.27		27,200,031.27	-89,791.94	27,110,239.33	
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积									2,729,348.82	-2,729,348.82					
2. 对所有者的分配									2,729,348.82	-2,729,348.82					
3. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,461,348.00		314,362,599.78	2,191,879.18	316,554,478.96	
公司法定代表人：															公司会计机构负责人：
主管会计工作的公司负责人：															

所有者权益变动表												
编制单位：上海申龙客车有限公司												
单位：人民币元												
项 目	2016年度											
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,730,004.37		314,631,256.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,730,004.37		314,631,256.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									19,598,732.64	76,941,475.79		96,540,208.43
（一）综合收益总额										195,987,326.35		195,987,326.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									19,598,732.64	-119,045,850.56		-99,447,117.92
1. 提取盈余公积									19,598,732.64	-19,598,732.64		
2. 对所有者的分配										-99,447,117.92		-99,447,117.92
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	300,000,000.00								25,499,984.42	85,671,480.16		411,171,464.58
公司法定代表人：	主管会计工作的公司负责人：											
	公司会计机构负责人：											

所有者权益变动表												
编制单位：上海申龙客车有限公司												单位：人民币元
项 目	2015年度											
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	300,000,000.00								3,171,902.96	-15,834,135.01		287,337,767.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	300,000,000.00								3,171,902.96	-15,834,135.01		287,337,767.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填									2,729,348.82	24,564,139.38		27,293,488.20
（一）综合收益总额										27,293,488.20		27,293,488.20
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的资本												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									2,729,348.82	-2,729,348.82		
1．提取盈余公积									2,729,348.82	-2,729,348.82		
2．对所有者的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本												
2．盈余公积转增资本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	300,000,000.00								5,901,251.78	8,730,004.37		314,631,256.15
公司法定代表人：	主管会计工作的公司负责人：								公司会计机构负责人：			

上海申龙客车有限公司

2015-2016 年度财务报表附注

一、基本情况

上海申龙客车有限公司（以下简称“申龙客车”、“公司”或者“本公司”）前身为上海驶抵达客车制造有限公司，是由上海杨浦经济发展总公司（以下简称“杨浦发展”）、上海金城投资咨询公司（以下简称“金城投资”）共同发起设立，于 2001 年 4 月 13 日在上海市工商行政管理局杨浦分局注册成立，并取得 3101101022288 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 2,000 万元，其中：杨浦发展货币出资 1,200 万元，占注册资本的 60%；金城投资货币出资 800 万元，占注册资本的 40%。

2005 年 1 月，依据《上海市杨浦区国有资产管理办公室关于同意上海驶抵达旅行客车有限公司国有股权转让的批复》及公司股东会决议，原股东将股权转让给自然人张朝宏、何汉伟。股权转让后，公司增资 2,600 万元，公司注册资本变更为人民币 4,600 万元，其中：张朝宏货币出资 4,094 万元，占注册资本的 89%；何汉伟货币出资 506 万元，占注册资本的 11%。

2007 年 5 月，张朝宏、何汉伟分别与诏安上应通用厂房开发有限公司（以下简称“上应通用”）签订《股权转让协议》，转让后注册资本人民币 4,600 万元，其中：上应通用出资 4,370 万元，占注册资本的 95%；何汉伟货币出资 230 万元，占注册资本的 5%。2009 年 5 月，公司增资 5400 万元，增资后注册资本 10,000 万元，其中：上应通用出资 9,770 万元，占注册资本的 97.70%；何汉伟货币出资 230 万元，占注册资本的 2.30%。2009 年 10 月，何汉伟将其持有的申龙客车 2.3%股权人民币转让给上海金旅汽车配件有限公司（以下简称“上海金旅”）。2010 年 6 月，上海金旅将其持有的申龙客车 2.3%股权转让给福建新福达汽车工业有限公司（以下简称“新福达”）。2012 年 1 月，公司同比例增资，增资后注册资本 16,000 万元。2012 年 2 月，公司两次同比例增资，增资后注册资本 30,000 万元。

2016 年 11 月，三龙集团有限公司（原上应通用，于 2011 年更名）、福建新福达汽车工业有限公司与上海辉懋企业管理有限公司签订《股权转让协议》，股权转让后公司注册资本 30,000 万元，其中：上海辉懋企业管理有限公司 30,000 万元，占注册资本的 100%。

截止 2016 年 12 月 31 日，公司注册资金 30,000 万元，实收资本 30,000 万元。

公司法定代表人：陈大城。公司注册地：上海市闵行区华宁路 2898 号 A 区

经营范围为：客车及配件的生产和销售；汽车空调装配；五金加工；建筑材料、装潢材料、机电五金、家用电器、日用百货、服装、工艺美术品的批发、零售，从事货物及技术的进出口。

本公司 2015 年度、2016 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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

公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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（参见本附注三、6（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三、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）。

6、合并会计报表的编制方法

（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孙公司。子孙公司，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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、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。

7、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,按照本附注三、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。

8、现金及现金等价物

列示于现金流量表的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款,现金等价物是指公司持有的不超过三个月、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。

9、外币业务的核算和折算方法

(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，按交易日的即期汇率（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；②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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。

10、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其摊余成本法确定，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。

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下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额为 500 万元及以上的应收款项视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计提方法	单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额不重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合按照下述“（2）按组合计提坏账准备应收款项”的规定计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其它组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，例如应收出口退税款、员工公务借款、备用金、押金、关联交易等性质的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
其它组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

其中：组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的方法：

账龄	应收款项计提比例(%)
信用期内	0
信用期外 1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

公司信用期一般指合同规定的收款期限，如合同没有明确则按公司信用评价政策所规定的收款信用期限，如合同和政策均没有规定收款期，则按双方确认的收款信用期限为准，以此计算逾期期间（即信用期外）分别计算坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到 500 万元，且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

(4) 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。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、材料采购、工程施工等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。发出材料按移动加权平均法计价，产成品（库存商品）按个别计价法计价；低值易耗品领用时采用一次摊销法。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

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三、10“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股东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股东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股东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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，按本附注三、6、（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、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	明细类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)	折旧率(%)
----	------	-----------	-----------	--------

房屋及建筑物	房屋及建筑物	有权属年限（房产证或土地使用权证上规定的期限）按权属年限，无权属年限按 30 年	5	3.17
机器设备	生产设备	10	5	9.5
运输设备	运输设备	5	5	19
其他设备	实验、质检、办公设备、工具器具及其它	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、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。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司将职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬划分为短期薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬。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。

辞退福利：指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

20、收入确认原则

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。公司所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1)销售产品：

在商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本公司，并且与销售该商品有关的成本和收入能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2)提供劳务：

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；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。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，企业在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如预计当期已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的成本确认为当期费用。

公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；③已发生的成本占估计总成本的比例。

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(3)让渡资产使用权:

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

在相关的经济利益很可能能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

24、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

25、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 本报告期内本公司无主要会计政策变更

(2) 本会计期内无会计估计的变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税基础	税率
增值税	产品销售收入及其他收入	17%
营业税	其他收入	5%
消费税	中轻型商用客车收入	5%

城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、其他说明：其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

3、公司于 2016 年 11 月 24 日取得新一期的高新技术企业证书，根据企业所得税法的规定，未来三年内继续适用高新技术企业 15%的企业所得税税率。

五、会计报表注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初为 2015 年 12 月 31 日，期末为 2016 年 12 月 31 日。）

1、货币资金

项 目	2016.12.31	2015.12.31
现 金	7,793.01	13,265.08
银行存款	81,919,689.87	66,791,511.26
其他货币资金	111,341,228.59	215,838,141.17
合 计	193,268,711.47	282,642,917.51

注 1：其他货币资金主要为承兑汇票、信用证保证金。

注 2：2015 年末受限货币资金为 70,348,044.00 元，主要是汇票保证金；2016 年末受限货币资金为 36,370,812.00 元，主要是汇票保证金。

2、应收账款

（1）应收账款按照种类披露：

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 %	金额	比例 %	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	100,398,292.68	5.45	57,654,973.34	57.43	42,743,319.34
按组合计提坏账准备的应收账款：	1,742,686,684.92	94.55	56,113,151.58	3.22	1,686,573,533.34
账龄组合	983,256,184.92	53.35	56,113,151.58	5.71	927,143,033.34
其他组合	759,430,500.00	41.20			759,430,500.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,843,084,977.60	100.00	113,768,124.92	6.17	1,729,316,852.68

续前表：

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	97,048,483.94	8.64	56,600,937.22	58.32	40,447,546.72
按组合计提坏账准备的应收账款：	1,025,578,563.16	91.36	39,040,245.83	3.81	986,538,317.33
账龄组合	633,832,836.50	56.46	39,040,245.83	6.16	594,792,590.67
其他组合	391,745,726.66	34.90			391,745,726.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,122,627,047.10	100.00	95,641,183.05	8.52	1,026,985,864.05

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2016 年期末余额		计提理由
	应收账款	坏账准备	
厦门市玖玖汽车有限公司	41,164,561.54	41,164,561.54	注
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	59,233,731.14	16,490,411.80	
合计	100,398,292.68	57,654,973.34	

续前表：

应收账款（按单位）	2015 年期末余额		计提理由
	应收账款	坏账准备	
厦门市玖玖汽车有限公司	41,600,861.54	41,164,561.54	注
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	55,447,622.40	15,436,375.68	
合计	97,048,483.94	56,600,937.22	

注：应收账款厦门市玖玖汽车有限公司因账龄较长且该客户长期拖欠货款不予归还，经多次催款无果，公司已对其提起诉讼，期末对其单独进行减值测试，经测试发生了减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

应收账款[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd 由于受到韩国旅游市场严重萎缩及汽车排放标准政策影响导致车辆销售中断，所欠货款迟迟未予归还，本司已采用多种催款措施，但尚未显现成效，期末对其单独进行减值测试，经测试发生了减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

B、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内	773,246,444.57	78.64		
信用期外 1 年以内	43,605,698.78	4.43	2,180,284.93	5
1—2 年	54,928,090.99	5.59	5,492,809.10	10
2—3 年	70,492,509.12	7.17	21,147,752.74	30
3—4 年	20,651,657.39	2.10	10,325,828.70	50
4—5 年	11,217,693.21	1.14	7,852,385.25	70
5 年以上	9,114,090.86	0.93	9,114,090.86	100
合 计	983,256,184.92	100.00	56,113,151.58	5.71

续前表：

账龄	2015.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内	414,294,740.85	65.36		
信用期外 1 年以内	75,072,078.67	11.84	3,753,603.93	5
1—2 年	91,345,722.18	14.41	9,134,572.22	10
2—3 年	26,666,289.68	4.21	7,999,886.90	30
3—4 年	13,002,610.44	2.05	6,501,305.22	50
4—5 年	6,001,723.75	0.95	4,201,206.63	70
5 年以上	7,449,670.93	1.18	7,449,670.93	100
合 计	633,832,836.50	100.00	39,040,245.83	6.16

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收补贴款	759,430,500.00		391,745,726.66	

合计	759,430,500.00		391,745,726.66	
----	----------------	--	----------------	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日的前五名应收账款汇总金额 1,293,953,301.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.21%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 22,673,880.98 元。

本报告期按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日的前五名应收账款汇总金额 572,515,993.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,854,980.28 元。

(3) 坏账准备

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2016.12.31
				转回	核销	
金额	95,641,183.05	26,251,988.71			8,125,046.84	113,768,124.92

续：

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2015.12.31
				转回	核销	
金额	70,650,320.02	24,990,863.03				95,641,183.05

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,125,046.84

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	28,894,764.79	88.14	37,328,740.60	98.04
1-2 年	3,561,562.46	10.86	669,909.39	1.76
2-3 年	249,568.21	0.76		
3 年以上	77,805.29	0.24	77,805.29	0.20
合 计	32,783,700.75	100.00	38,076,455.28	100.00

注 1：按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截止 2016 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 30,364,533.02 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.62%。

截止 2015 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 37,024,814.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例 97.24%。

注 2：期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付账款。

4、应收股利

项目（或被投资单位）	2016.12.31	2015.12.31
上海金旅物流有限公司	357,889.43	
合计	357,889.43	

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露：

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款：	378,013,512.91	97.52	3,898,786.68	1.03	374,114,726.23
账龄组合	62,302,100.24	16.07	3,898,786.68	6.26	58,403,313.56
其他组合	315,711,412.67	81.45			315,711,412.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	9,615,128.47	2.48	9,615,128.47	100.00	0.00
合计	387,628,641.38	100.00	13,513,915.15	3.49	374,114,726.23

续前表：

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款：	188,069,626.52	95.43	902,146.67	0.48	187,167,479.85
账龄组合	16,242,933.57	8.24	902,146.67	5.55	15,340,786.90
其他组合	171,826,692.95	87.19			171,826,692.95
单项金额虽不重大但单项计	9,000,547.53	4.57	9,000,547.53	100.00	

提坏账准备的其他应收款					
合计	197,070,174.05	100.00	9,902,694.20	5.02	187,167,479.85

① 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外 1 年以内	49,028,466.81	78.70	2,451,423.34	5
1—2 年	13,073,633.43	20.98	1,307,363.34	10
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	200,000.00	0.32	140,000.00	70
5 年以上				
合 计	62,302,100.24	100.00	3,898,786.68	6.26

续前表：

账龄	2015.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外 1 年以 内	16,042,933.57	98.77	802,146.67	5
1—2 年				
2—3 年				
3—4 年	200,000.00	1.23	100,000.00	50
4—5 年				
5 年以上				
合 计	16,242,933.57	100.00	902,146.67	5.55

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
个人借款	170,633,552.00		47,598,771.50	
出口退税	173,607.47		337,294.30	
保证金	64,316,257.86		36,799,607.05	
押金	36,935.00		18,985.00	

备用金	14,527,381.21		4,384,255.10	
企业借款	61,555,000.00		82,687,780.00	
股权转让	4,400,000.00			
其他	68,679.13			
合计	315,711,412.67		171,826,692.95	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016.12.31	2015.12.31
个人借款	170,633,552.00	47,598,771.50
出口退税	173,607.47	337,294.30
保证金	64,316,257.86	36,799,607.05
押金	36,935.00	18,985.00
备用金	14,527,381.21	4,384,255.10
代垫款项	68,192,190.76	21,796,328.99
代收代发	2,950,000.00	2,950,000.00
工伤医药费	118,679.13	38,554.81
企业借款	61,555,000.00	82,687,780.00
股权转让款	4,400,000.00	
往来款	100,000.00	50,000.00
项目启动资金	200,000.00	200,000.00
其他	425,037.95	208,597.30
合计	387,628,641.38	197,070,174.05

(3) 坏账准备

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2016.12.31
				转回	核销	
金额	9,902,694.20	3,611,220.95				13,513,915.15

续

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2015.12.31
				转回	核销	
金额	464,191.19	9,438,503.01				9,902,694.20

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	--------	------	----	----	----------------	----------

姚娥琴	关联方	个人借款	103,063,552.00	信用期外 1-2 年为 2,572.04 万元，其余为信用期外 1 年以内	26.58	
福建漳州闽粤第一城有限公司	关联方	企业借款	61,500,000.00	2-3 年	15.87	
陈大城	关联方	个人借款	60,002,418.70	信用期外 1 年以内	15.48	
广州北方新能源技术有限公司	非关联方	代垫款	39,406,494.97	信用期外 1 年以内	10.17	1,970,324.75
益菁汇东证应收账款申龙一号私募投资基金	非关联方	保证金	25,863,202.79	信用期内	6.67	
合计			289,835,668.46		74.77	1,970,324.75

(5) 截至 2015 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建漳州闽粤第一城有限公司	关联方	企业借款	61,500,000.00	1-2 年	31.21	
姚娥琴	关联方	个人借款	40,698,771.50	信用期	20.65	
西门子财务租赁有限公司	非关联方	保证金	20,000,484.50	3-4 年	10.15	
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	非关联方	代垫款	9,000,547.53	1 年以内	4.57	9,000,547.53
交银金融租赁有限责任公司	非关联方	保证金	4,496,280.00	3-4 年	2.28	
合计			135,696,083.53		68.86	9,000,547.53

6、存货

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,809,793.96	9,200,323.86	34,609,470.10	19,933,262.24	8,191,802.27	11,741,459.97
周转材料/低值易耗品/包装物	599,913.46		599,913.46	674,333.67		674,333.67
在产品	24,157,110.79		24,157,110.79	20,963,909.60		20,963,909.60
库存商品	82,964,502.16	10,419,273.00	72,545,229.16	47,419,992.87	6,762,283.78	40,657,709.09
合 计	151,531,320.37	19,619,596.86	131,911,723.51	88,991,498.38	14,954,086.05	74,037,412.33

(2) 存货跌价准备

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,191,802.27	1,008,521.59				9,200,323.86
库存商品	6,762,283.78	3,656,989.22				10,419,273.00
合 计	14,954,086.05	4,665,510.81				19,619,596.86

续

项 目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,928,074.97	2,263,727.30				8,191,802.27
库存商品	2,951,651.17	3,810,632.61				6,762,283.78
合 计	8,879,726.14	6,074,359.91				14,954,086.05

注 1、客车行业基本上采用订单生产的模式，库存商品（客车）库存时间超过半年以上的，必须要折价销售或经过拆卸后将零部件用于其他车型生产。库存年限越长折价比例越高。

注 2、由于产品更新换代等原因，原有积压材料难以在新车上使用，而积压的材料都是订制产品，通用性不强，只有打折处理但通过技改后可用于其他车型生产。按半价处理预估可变现净值。

7、其他流动资产

按种类列示如下：

项目	2016.12.31	2015.12.31
留抵增值税	307,352.07	512,417.76
申龙一号私募投资基金认购劣后资金	7,600,000.00	
合 计	7,907,352.07	512,417.76

注：本期公司将 98,043,751.00 元应收账款转让给上海益菁汇资产管理有限公司，协议价格为 8,360 万元，设立申龙 1 号私募基金，存续期间 12 个月，并认购 760 万的劣后基金，在全额支付优先级本金及利息后，应收账款可以 0 元购回，其中 2,700.00 万元已经到期兑付。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				4,000,000.00		4,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				4,000,000.00		4,000,000.00
其他						
合 计				4,000,000.00		4,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海金旅物流有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00							
合 计	4,000,000.00		4,000,000.00							

注：2016年11月29日，公司把所持有的上海金旅物流有限公司的股份作价440万元全部转让给上海欣成祥汽车配件有限公司。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2016年初余额	45,763,470.98	51,378,524.99	4,998,807.95	15,336,720.04	117,477,523.96
2、本年增加金额		9,359,911.45	520,675.21	3,684,563.60	13,565,150.26
（1）购置		2,927,361.09	520,675.21	3,684,563.60	7,132,599.90
（2）在建工程转入		6,432,550.36			6,432,550.36
3、本年减少金额		15,027,922.62	160,063.00	833,086.09	16,021,071.71
（1）处置或报废		15,027,922.62	160,063.00	833,086.09	16,021,071.71
4、2016年末余额	45,763,470.98	45,710,513.82	5,359,420.16	18,188,197.55	115,021,602.51
二、累计折旧					
1、2016年初余额	18,175,094.35	31,294,415.60	1,955,406.81	10,881,760.17	62,306,676.93
2、本年增加金额	1,221,942.26	4,090,726.10	1,019,970.12	1,814,059.14	8,146,697.62

(1) 计提	1,221,942.26	4,090,726.10	1,019,970.12	1,814,059.14	8,146,697.62
3、本年减少金额	108,141.60	5,503,950.50	152,059.85	783,547.24	6,547,699.19
(1) 处置或报废	108,141.60	5,503,950.50	152,059.85	783,547.24	6,547,699.19
4、2016 年末余额	19,288,895.01	29,881,191.20	2,823,317.08	11,912,272.07	63,905,675.36
三、减值准备					
1、2016 年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2016 年末余额					
四、账面价值					
1、2016 年末账面价值	26,474,575.97	15,829,322.62	2,536,103.08	6,275,925.48	51,115,927.15
2、2016 年初账面价值	27,588,376.63	20,084,109.39	3,043,401.14	4,454,959.87	55,170,847.03

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2015 年初余额	45,763,470.98	49,646,670.28	3,149,366.09	14,344,327.46	112,903,834.81
2、本年增加金额		1,731,854.71	2,618,848.86	1,243,778.43	5,594,482.00
(1) 购置		1,731,854.71	2,618,848.86	1,243,778.43	5,594,482.00
3、本年减少金额			769,407.00	143,244.25	912,651.25
(1) 处置或报废			769,407.00	143,244.25	912,651.25
4、2015 年末余额	45,763,470.98	51,378,524.99	4,998,807.95	15,444,861.64	117,585,665.56
二、累计折旧					
1、2015 年初余额	17,011,163.21	26,692,643.80	2,125,031.88	9,306,309.39	55,135,148.28
2、本年增加金额	1,163,931.14	4,601,771.80	561,311.58	1,793,326.45	8,120,340.97
(1) 计提	1,163,931.14	4,601,771.80	561,311.58	1,793,326.45	8,120,340.97
3、本年减少金额			730,936.65	109,734.07	840,670.72
(1) 处置或报废			730,936.65	109,734.07	840,670.72
4、2015 年末余额	18,175,094.35	31,294,415.60	1,955,406.81	10,989,901.77	62,414,818.53
三、减值准备					
1、2015 年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2015 年末余额					
四、账面价值					
1、2015 年末账面价值	27,588,376.63	20,084,109.39	3,043,401.14	4,454,959.87	55,170,847.03
2、2015 年初账面价值	28,752,307.77	22,954,026.48	1,024,334.21	5,038,018.07	57,768,686.53

注 1：本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

注 2：固定资产期末抵押情况详见附注五、41。

10、在建工程

（1）在建工程情况

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
检验平台				1,946,859.68		1,946,859.68
试验平台				730,552.00		730,552.00
试制平台				70,000.00		70,000.00
合计				2,747,411.68		2,747,411.68

（2）重要工程项目本年变动情况

工程名称	预算数（万元）	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
检验平台	204.98	自有资金	100.00%	100.00%
试验平台	79.25	自有资金	100.00%	100.00%
试制平台	7.00	自有资金	100.00%	100.00%
工装器具	352.01	自有资金	100.00%	100.00%

续前表：

工程名称	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转入固定资产	其他减少	
检验平台	1,946,859.68	102,986.32	2,049,846.00		
试验平台	730,552.00	61,981.98	792,533.98		
试制平台	70,000.00		70,000.00		
工装器具		3,520,170.38	3,520,170.38		

合计	2,747,411.68	3,685,138.68	6,432,550.36		
----	--------------	--------------	--------------	--	--

续：

工程名称	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转入固定资产	其他减少	
检验平台	1,850,824.68	96,035.00			1,946,859.68
试验平台	730,552.00				730,552.00
试制平台	70,000.00				70,000.00
合计	2,651,376.68	96,035.00			2,747,411.68

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、2016 期初余额	1,600,000.00	5,632,373.72	1,738,797.94	8,971,171.66
2、本期增加金额	17,452.83			17,452.83
(1) 购置	17,452.83			17,452.83
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2016 期末余额	1,617,452.83	5,632,373.72	1,738,797.94	8,988,624.49
二、累计摊销				
1、2016 期初余额	1,007,544.21	865,132.80	717,562.87	2,590,239.88
2、本期增加金额	164,353.94	108,141.60	324,374.45	596,869.99
(1) 计提	164,353.94	108,141.60	324,374.45	596,869.99
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2016 期末余额	1,171,898.15	973,274.40	1,041,937.32	3,187,109.87
三、减值准备				
1、2016 期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、2016 期末余额				

四、账面价值				
1、2016 期末账面价值	445,554.68	4,659,099.32	696,860.62	5,801,514.62
2、2016 期初账面价值	592,455.79	4,767,240.92	1,021,235.07	6,380,931.78

续：

项目	商标权	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值				
1、2015 期初余额	1,600,000.00	5,632,373.72	1,026,123.93	8,258,497.65
2、本期增加金额			712,674.01	712,674.01
（1）购置			712,674.01	712,674.01
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、2015 期末余额	1,600,000.00	5,632,373.72	1,738,797.94	8,971,171.66
二、累计摊销				
1、2015 期初余额	843,772.03	756,991.20	443,490.87	2,044,254.10
2、本期增加金额	163,772.18	108,141.60	274,072.00	545,985.78
（1）计提	163,772.18	108,141.60	274,072.00	545,985.78
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、2015 期末余额	1,007,544.21	865,132.80	717,562.87	2,590,239.88
三、减值准备				
1、2015 期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、2015 期末余额				
四、账面价值				
1、2015 期末账面价值	592,455.79	4,767,240.92	1,021,235.07	6,380,931.78
2、2015 期初账面价值	756,227.97	4,875,382.52	582,633.06	6,214,243.55

注 1：无形资产期末抵押情况详见附注五、41。

注 2：期末未办妥权证的无形资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
商标	16,871.07	正在办理中

合计	16,871.07
----	-----------

12、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	19,092,310.49	127,282,040.07	15,831,581.58	105,543,877.25
存货跌价准备	2,942,939.53	19,619,596.86	2,243,112.91	14,954,086.05
预计负债	8,318,637.49	55,457,583.26	3,489,475.75	23,263,171.64
合 计	30,353,887.51	202,359,220.19	21,564,170.24	143,761,134.94

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣亏损	112,460.10	188,641.14
合 计	112,460.10	188,641.14

(3) 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	2016.12.31	2015.12.31	备注
2017 年			
2018 年		53,714.65	
2019 年	112,460.10	134,926.49	
2020 年			
2021 年			
合 计	112,460.10	188,641.14	

13、其他非流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
预付设备款	2,210,000.00	2,198,100.00
合 计	2,210,000.00	2,198,100.00

14、短期借款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
信用借款	30,000,000.00	
抵押借款	34,000,000.00	34,000,000.00
合 计	64,000,000.00	34,000,000.00

注：期末抵押借款 34,000,000.00 元，由漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司、陈大成提供保证担保，上海欣成祥汽车配件有限公司提供抵押担保。

15、应付票据

项 目	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	158,001,012.00	434,652,557.00
商业承兑汇票	136,168,652.00	102,000,000.00
合 计	294,169,664.00	536,652,557.00

注 1：截至 2016 年 12 月 31 日不存在已到期未支付的应付票据。

注 2：期末银行承兑汇票 106,914,200.00 元由上海欣成祥汽车配件有限公司以华宁路 2898 号土地及房产作为抵押物提供抵押担保，漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司和陈大城提供连带责任保证担保。

期末银行承兑汇票 34,860,000.00 元由陈大城提供连带责任保证担保，本公司以坐落于南汇区康桥镇康桥东路 1159 弄 105 号 1-14 幢全幢工厂及南汇区康桥镇 16 街坊 1/1 丘土地使用权提供最高额抵押担保。

16、应付账款

项目	2016.12.31	2015.12.31
佣金	11,961,937.10	11,742,753.27
材料款	1,361,841,094.14	632,861,191.83
设备款	23,752,971.82	11,152,504.27
其他	563,825.16	1,146,760.14
合 计	1,398,119,828.22	656,903,209.51

注 1：应付账款期末较期初增加的原因主要为应付材料款增加。

注 2：截至 2016 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款情况

单位名称	2016.12.31	未偿还或结转的原因
漳州昌源汽车零部件有限公司（车桥）	22,273,397.24	合同未执行完毕
上海卡耐新能源有限公司	59,010,772.38	合同未执行完毕
上海大郡动力控制技术有限公司	15,627,389.50	合同未执行完毕
福建冠龙新能源汽车科技有限公司	13,389,904.90	合同未执行完毕
合 计	110,301,464.02	

17、预收账款

项目	期末余额	期初余额
货款	89,720,132.05	46,962,854.55
合计	89,720,132.05	46,962,854.55

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016 期初余额	本期增加	本期减少	2016 期末余额
一、短期薪酬	30,687,985.50	113,621,899.71	97,280,578.60	47,029,306.61
二、离职后福利-设定提存计划	661,443.04	8,781,540.30	8,659,805.98	783,177.36
合计	31,349,428.54	122,403,440.01	105,940,384.58	47,812,483.97

续：

项目	2015 期初余额	本期增加	本期减少	2015 期末余额
一、短期薪酬	20,677,044.52	105,411,673.18	95,400,732.20	30,687,985.50
二、离职后福利-设定提存计划	597,356.10	7,789,758.64	7,725,671.70	661,443.04
合计	21,274,400.62	113,201,431.82	103,126,403.90	31,349,428.54

(2) 短期薪酬列示

项目	2016 期初余额	本期增加	本期减少	2016 期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,159,270.74	104,102,755.59	91,245,082.49	38,016,943.84
2、职工福利费				
3、社会保险费	271,372.69	4,613,345.83	4,447,634.59	437,083.93
其中：医疗保险费	231,283.29	3,935,771.61	3,794,113.30	372,941.60
工伤保险费	30,836.29	324,772.59	328,760.71	26,848.17
生育保险费	9,253.11	352,801.63	324,760.58	37,294.16
4、住房公积金	82,470.00	1,270,923.00	1,224,510.00	128,883.00
5、工会经费和职工教育经费	5,174,872.07	3,634,875.29	363,351.52	8,446,395.84
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合计	30,687,985.50	113,621,899.71	97,280,578.60	47,029,306.61

续：

项目	2015 期初余额	本期增加	本期减少	2015 期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,340,127.74	97,880,528.28	88,061,385.28	25,159,270.74
2、职工福利费				
3、社会保险费	256,275.45	3,207,395.04	3,192,297.80	271,372.69
其中：医疗保险费	206,591.80	2,699,226.19	2,674,534.70	231,283.29
工伤保险费	41,826.45	404,077.64	415,067.80	30,836.29
生育保险费	7,857.20	104,091.21	102,695.30	9,253.11
4、住房公积金	70,665.00	907,320.00	895,515.00	82,470.00
5、工会经费和职工教育经费	5,009,976.33	3,416,429.86	3,251,534.12	5,174,872.07
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合计	20,677,044.52	105,411,673.18	95,400,732.20	30,687,985.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2016 期初余额	本年增加	本年减少	2016 期末余额
1、基本养老保险	647,562.09	8,414,290.21	8,315,969.10	745,883.20
2、失业保险费	13,880.95	367,250.09	343,836.88	37,294.16
合计	661,443.04	8,781,540.30	8,659,805.98	783,177.36

续：

项目	2015 期初余额	本年增加	本年减少	2015 期末余额
1、基本养老保险	585,570.30	7,631,700.79	7,569,709.00	647,562.09
2、失业保险费	11,785.80	158,057.85	155,962.70	13,880.95
合计	597,356.10	7,789,758.64	7,725,671.70	661,443.04

注 1：应付职工薪酬中无拖欠性质的工资。

19、应交税费

项目	2016.12.31	2015.12.31
增值税	1,729,402.76	6,613,016.43
营业税		142,695.38
城市维护建设税	86,470.14	338,020.62
教育费附加	86,470.13	338,020.65

河道维护费	44,802.06	67,604.12
企业所得税	50,923,346.12	15,456,683.09
个人所得税	389,954.68	316,660.55
土地使用税		163,044.00
消费税		4,700.85
印花税	759,397.90	
合 计	54,019,843.79	23,440,445.69

20、应付利息

项目	2016.12.31	2015.12.31
益菁汇东证应收账款申龙一号私募 投资基金	1,483,531.51	
合 计	1,483,531.51	

注：详见附注五、7。

21、应付股利

股东名称	2016.12.31	2015.12.31
三龙集团有限公司	25,838,834.20	
福建新福达汽车工业有限公司	608,283.72	
上海辉懋企业管理有限公司	23,000,000.00	
合 计	49,447,117.92	

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31
押金	25,716.00	25,716.00
暂扣工资款	127,651.83	12,264.45
招聘费	2,700.00	2,700.00
运费	1,900,123.50	646,429.99
代垫款项	576,864.94	
保证金	14,817,011.65	15,135,596.84
其他	27,517.70	544,352.14
报销款	5,060,214.25	2,125,137.53
合 计	22,537,799.87	18,492,196.95

23、其他流动负债

项目	2016.12.31	2015.12.31
益菁汇东证应收账款申龙一号私募投资基金	56,600,000.00	
合计	56,600,000.00	

注：见附注五、7。

24、预计负债

项目	2016.12.31	2015.12.31	形成原因
产品质量保证	55,457,583.26	23,263,171.64	预提修理费
合计	55,457,583.26	23,263,171.64	

25、递延收益

项目	2016.12.31	2015.12.31
政府补助	12,679,962.76	13,865,664.67
合计	12,679,962.76	13,865,664.67

注：其中政府补助明细：

负债项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他 变动	2016.12.31	与资产相关/ 与收益相关
汽车发展专项资金		810,000.00	47,340.00		762,660.00	与收益相关
科技扶持资金	13,865,664.67		1,948,361.91		11,917,302.76	与收益相关
合计	13,865,664.67	810,000.00	1,995,701.91		12,679,962.76	

续：

负债项目	2014.12.31	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015.12.31	与资产相关/ 与收益相关
科技扶持资金	14,861,294.29		995,629.62		13,865,664.67	与收益相关
合计	14,861,294.29		995,629.62		13,865,664.67	

26、实收资本

股东	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
三龙集团有限公司	293,100,000.00		293,100,000.00	
福建新福达汽车工业有限公司	6,900,000.00		6,900,000.00	
上海辉懋企业管理有限公司		300,000,000.00		300,000,000.00
合 计	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00

续：

股东	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
三龙集团有限公司	293,100,000.00			293,100,000.00

福建新福达汽车工业有限公司	6,900,000.00			6,900,000.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

注：2016年11月29日，三龙集团有限公司、福建新福达汽车工业有限公司与上海辉懋企业管理有限公司签订《股权转让协议》，协议确认三龙集团有限公司将其持有申龙客车97.70%的股权作价312,228,251.67元人民币转让给上海辉懋企业管理有限公司，福建新福达汽车工业有限公司将其持有申龙客车2.3%的股权作价7,350,306.85元人民币转让给上海辉懋企业管理有限公司。

27、盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	5,862,590.81	19,598,732.64		25,461,323.45
任意盈余公积	38,660.97			38,660.97
合计	5,901,251.78	19,598,732.64		25,499,984.42

续：

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	3,133,241.99	2,729,348.82		5,862,590.81
任意盈余公积	38,660.97			38,660.97
合计	3,171,902.96	2,729,348.82		5,901,251.78

28、未分配利润

项 目	2016.12.31	2015.12.31
期初未分配利润	8,461,348.00	-16,009,334.45
加：会计政策变更调整		
调整后的期初未分配利润	8,461,348.00	-16,009,334.45
加：本年度净利润	195,987,148.20	27,200,031.27
减：提取法定盈余公积	19,598,732.64	2,729,348.82
分配股东股利	99,447,117.92	
期末未分配利润	85,402,645.64	8,461,348.00

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本如下：

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,076,332,385.08	1,553,255,158.77	1,565,329,052.08	1,252,179,536.22
其他业务	39,391,379.60	31,209,111.74	40,187,075.59	23,760,209.94

合计	2,115,723,764.68	1,584,464,270.51	1,605,516,127.67	1,275,939,746.16
----	------------------	------------------	------------------	------------------

(2) 主营业务（按产品）

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
传统客车业务	791,956,755.54	581,629,547.49	605,609,383.35	502,654,856.78
新能源车业务	1,284,375,629.54	971,625,611.28	959,719,668.73	749,524,679.44
合计	2,076,332,385.08	1,553,255,158.77	1,565,329,052.08	1,252,179,536.22

30、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	55,052.50	554,485.41
城市维护建设税	347,867.18	493,863.04
教育费附加	347,849.72	493,859.16
消费税	9,401.71	148,931.62
车船使用税	31,980.00	
土地使用税	217,392.00	
印花税	888,741.50	
合 计	1,898,284.61	1,691,139.23

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，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，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

31、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
办公费	1,497,977.40	1,156,666.58
差旅费	17,340,885.14	20,289,938.37
出口费用	14,621,017.51	22,661,065.88
低值易耗品摊销	769,034.02	262,726.52
职工薪酬	23,939,028.03	23,640,587.33
广告宣传费	6,735,742.13	22,753,233.12

会务费	3,295,152.43	7,756,564.00
交通费	7,651,930.93	7,792,599.59
劳动保护费	89,093.79	97,183.25
其他	2,644,568.33	8,150,812.45
售后服务费	35,982,950.41	27,067,315.36
业务招待费	10,184,100.29	7,877,167.55
运输装卸费	13,272.97	165,655.26
折旧费	290,853.13	297,121.18
咨询审计费	1,515,021.99	2,744,622.00
合计	126,570,628.50	152,713,258.44

32、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
办公费	2,009,236.95	1,677,645.80
保险费	108,415.09	30,460.00
差旅费	6,904,792.50	3,434,773.28
低值易耗品摊销	477,474.54	368,192.38
职工薪酬	32,311,989.04	27,689,379.22
广告宣传费	4,620,996.78	2,876,902.62
会务费	403,128.56	1,080,505.74
劳动保护费	50,202.61	54,942.90
培训费用	1,995,701.91	995,629.62
其他	3,434,167.36	3,394,082.57
汽车费	10,197,213.22	4,735,592.77
税费	205,777.48	1,503,410.72
诉讼、审计费、咨询费	1,673,312.60	799,173.31
摊销及折旧	3,358,451.96	3,528,222.04
修理费	1,068,125.39	1,149,237.29
研发费	73,940,696.62	57,312,353.38
业务招待费	1,040,943.66	1,060,302.30
租赁费	3,792,854.21	3,959,764.00
总计	147,593,480.48	115,650,569.94

33、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	5,163,712.89	3,275,531.31
减：利息收入	2,508,480.66	2,999,747.78
利息净支出	2,655,232.23	275,783.53
汇兑净损失	-13,356,294.73	-12,137,579.88
银行手续费	865,874.45	636,887.55
融资手续费	1,668,400.00	
其他	2,924,373.48	1,253,283.45
合 计	-5,242,414.57	-9,971,625.35

34、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账准备	29,863,209.66	34,429,366.04
存货跌价准备	4,665,510.81	6,074,359.91
合 计	34,528,720.47	40,503,725.95

35、投资收益

被投资单位名称	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	357,889.43	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	400,000.00	
合 计	757,889.43	

36、营业外收入

(1)营业外收入按项目列示如下：

项 目	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非经常性损益金额
处置非流动资产利得	117,799.59		117,799.59
政府补助	2,181,478.91	1,702,603.12	2,181,478.91
其他	868,775.89	1,381,178.67	868,775.89
合 计	3,168,054.39	3,083,781.79	3,168,054.39

计入当期损益的政府补助金额

政府补助的种类	计入当期损益的金额	
	2016 年度	2015 年度
与收益相关 专利补贴款	131,877.00	139,473.50

	职业培训补贴	53,900.00	47,700.00
	发明申请资助		19,800.00
	品牌建设补贴		500,000.00
	汽车发展专项资金	47,340.00	
	科技扶持资金	1,948,361.91	995,629.62
	小计	2,181,478.91	1,702,603.12
	合计	2,181,478.91	1,702,603.12

37、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非经常性损益金额
固定资产处置损失	273,589.75	21,224.75	273,589.75
对外捐赠	520,001.00		520,001.00
赔款	550,000.00	670,000.00	550,000.00
其他	109,114.00	61,740.48	109,114.00
合 计	1,452,704.75	752,965.23	1,452,704.75

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	41,186,773.99	13,774,925.17
递延所得税费用	-8,789,717.27	-9,565,034.64
合计	32,397,056.72	4,209,890.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度	2015 年度
利润总额	228,384,033.75	31,320,129.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	34,257,605.06	4,698,019.47
子公司适用不同税率的影响	-36.06	-18,324.89
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-3,464,343.34	-1,154,811.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,592,403.90	680,819.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	11,427.16	4,187.97
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		

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	32,397,056.72	4,209,890.53

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
政府补贴收入	995,777.00	584,073.50
利息收入	3,809.65	4,602.59
往来款	21,132,780.00	
合 计	22,132,366.65	588,676.09

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
个人借款	104,754,794.01	1,000,000.00
银行手续费	4,492.17	4,360.59
付现的销售费用、管理费用	84,808,700.80	122,334,589.18
备用金	24,148,971.10	41,930,215.63
保证金	25,873,864.99	1,439,230.08
代垫款	46,395,861.77	28,148,370.33
往来款		21,132,780.00
其他	1,070,001.00	670,000.00
合 计	287,056,685.84	216,659,545.81

(3) 收到的其他与筹资有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
益菁汇东证应收账款申龙 1 号私募基金款	81,931,600.00	
利息收入	2,504,671.01	2,995,145.19
合 计	84,436,271.01	2,995,145.19

(4) 支付的其他与筹资有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
益菁汇东证应收账款申龙 1 号私募基金款	53,291,948.00	
银行手续费	861,382.28	632,526.96
合 计	54,153,330.28	632,526.96

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年度	2015 年度
1· 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	195,986,977.03	27,110,239.33
加：资产减值准备	34,528,720.47	40,503,725.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,146,697.62	8,120,340.98
无形资产摊销	596,869.99	545,985.78
长期待摊费用摊销		
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）	128,338.29	15,470.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	27,451.87	5,754.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,365,503.74	3,615,131.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-757,889.43	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,789,694.77	-9,565,034.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-62,539,821.99	49,399,077.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-879,871,458.14	-383,334,705.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	645,747,652.18	318,608,723.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-47,851,263.60	55,024,709.02
2· 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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		
3· 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	156,897,899.47	212,294,873.51
减：现金的期初余额	212,294,873.51	191,752,908.67
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	-55,396,974.04	20,541,964.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年度	2015 年度
一、现金	156,897,899.47	212,294,873.51

其中：库存现金	7,793.01	13,265.08
可随时用于支付的银行存款	81,919,689.87	66,791,511.26
可随时用于支付的其他货币资金	74,970,416.59	145,490,097.17
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、期末现金及现金等价物余额	156,897,899.47	212,294,873.51

41、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年期末账面价值	2015 年期末账面价值
货币资金	36,370,812.00	70,348,044.00
土地使用权	4,659,099.32	4,767,240.92
房屋建筑物	17,498,820.33	19,270,896.57
合 计	58,528,731.65	94,386,181.49

42、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	345,110.54	6.937	2,394,031.82
港元	4,053,902.22	0.8945	3,626,256.07
欧元	53.21	7.3068	388.79
新加坡元	12,991.22	4.7995	62,351.36
应收账款			
其中：美元	24,216,516.58	6.937	167,989,975.52
港元	19,900,524.31	0.8945	17,801,218.00
应付账款			
其中：美元	44,813.81	6.937	310,873.40
欧元	136,420.00	7.3068	996,793.66

六、合并范围的变更

2015 年 4 月 7 日，公司签署天津市骏马汽车销售有限公司章程，约定以货币出资，出资额 50.00 万元，成立全资子公司天津市骏马汽车销售有限公司，出资时间 2034 年 1 月 6 日。

七、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	
上海浚东汽车配件有限公司	上海	上海市闵行区华宁路 2898 号 C 区 9 幢 202-203 室	汽车配件、机械设备、佣金代理等	51.00		设立
天津市骏马汽车销售有限公司	天津	天津市西青区李七庄街富力津门湖 6-509	汽车销售	100.00		设立

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	2016 年度归属于少数股东的损益	2016 年度向少数股东分派的股利	2016 年年末少数股东权益余额
上海浚东汽车配件有限公司	49.00	-171.17		2,191,708.01

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016.12.31					
	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
上海浚东汽车配件有限公司	5,261,322.21	64,413.91	5,325,736.12	852,862.63	-	852,862.63

续：

子公司名称	2015.12.31					
	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
上海浚东汽车配件有限公司	4,873,922.30	80,042.38	4,953,964.68	480,741.87		480,741.87

续：

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海浚东汽车配件有限公司	3,932,078.88	-349.32	-349.32	769,424.89

续：

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海浚东汽车配件有限公司	8,157,350.21	-183,248.87	-183,248.87	-859,550.90

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比	最终控制人
-------	------	-----	------	------	----------	--------------	--------------	-------

						(%)	例(%)	
上海辉懋企业管理有限公司	有限责任公司	上海	陈大城	企业管理、汽车技术领域内的技术开发 转让等	10,000.00	100.00	100.00	姚娥琴

2、本企业的子公司及孙公司情况

详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本企业的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三龙集团有限公司	原股东
福建新福达汽车工业有限公司	原股东
漳州金龙客车有限公司	原股东控制的附属企业
福建漳州闽粤第一城有限公司	原实际控制人原家族相关方控制的企业
漳州鑫美达汽车零部件有限公司	原实际控制人控制的企业
漳州市昌龙汽车附件有限公司	原实际控制人控制的企业
漳州昌源汽车零部件有限公司	原实际控制人控制的企业
厦门金龙橡塑制品有限公司	原实际控制人控制的企业
龙海市九龙座椅有限公司	原实际控制人控制的企业
漳州新福达底盘有限公司	原实际控制人控制的企业
香港嘉隆[集团]有限公司	原实际控制人原家族相关方控制的企业
厦门金龙旅行车有限公司	原实际控制人原家族相关方投资的企业
福建帕特汽车零部件有限公司	原实际控制人任职的企业
福建金旅物流有限公司	原实际控制人控制的企业
福建冠龙新能源汽车科技有限公司	原实际控制人投资的企业
大成[香港]商贸发展有限公司	原实际控制人原家族相关方控制的企业
上海欣成祥汽车配件有限公司	原实际控制人控制的企业
上海金旅物流有限公司	原参股公司
姚国元	公司董事

4、关联交易情况

(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	2016 年度	2015 年度
-----	--------	---------	---------

上海欣成祥汽车配件有限公司	配件款	28,037.07	707,522.69
漳州鑫美达汽车零部件有限公司	配件款	22,706,975.16	18,760,710.57
漳州市昌龙汽车附件有限公司	配件款	16,072,511.32	22,913,484.26
漳州昌源汽车零部件有限公司	配件款	16,779,218.64	15,378,664.38
厦门金龙橡塑制品有限公司	配件款	2,283,019.09	864,605.62
龙海市九龙座椅有限公司	配件款	32,706,286.38	25,697,980.60
漳州新福达底盘有限公司	配件款	45,967.04	74,257.16
香港嘉隆[集团]有限公司	出口佣金		2,025,334.87
大成[香港]商贸发展有限公司	出口佣金		1,892,941.52
厦门金龙旅行车有限公司	委托加工	1,540,910.12	1,128,507.68
福建帕特汽车零部件有限公司	配件款	28,376,283.03	21,889,563.59
福建金旅物流有限公司	运费	1,351,142.05	70,037.19
福建冠龙新能源汽车科技有限公司	配件款	2,270,474.34	14,704,666.67
合 计		124,160,824.24	126,108,276.80

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
福建新福达汽车工业有限公司	车款		25,568,375.92
上海欣成祥汽车配件有限公司	材料		3,707,529.31
漳州鑫美达汽车零部件有限公司	材料、修理费等	129,091.97	163,367.77
漳州市昌龙汽车附件有限公司	材料、修理费等	2,594,952.44	717,754.74
漳州昌源汽车零部件有限公司	材料、修理费等	186,896.94	207,841.70
厦门金龙橡塑制品有限公司	材料、修理费等	5,591.62	7,070.12
龙海市九龙座椅有限公司	材料、修理费等	131,651.23	166,692.61
漳州新福达底盘有限公司	材料、修理费等	13,916,956.89	5,642,600.96
福建帕特汽车零部件有限公司	材料、修理费等	90,155.74	139,533.66
福建金旅物流有限公司	材料	13,530.13	78,241.88
福建冠龙新能源汽车科技有限公司	修理费	36,016.67	27,370.94
上海欣成祥汽车配件有限公司	机器设备	9,390,531.93	
合 计		26,495,375.56	10,858,003.69

(2) 关联租赁情况，本公司作为承租方

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
上海欣成祥汽车配件有限公司	房屋土地	6,390,476.24	6,600,000.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
拆出：				
上海三龙投资有限公司	55,000.00			55,000.00
福建漳州闽粤第一城有限公司	61,500,000.00			61,500,000.00
姚娥琴	40,698,771.50	62,364,780.50		103,063,552.00
陈大城		60,002,418.70		60,002,418.70
姚国元	600,000.00	555,560.00	535,560.00	620,000.00
上海欣成祥汽车配件有限公司	21,132,780.00		21,132,780.00	

(4) 关联担保情况，本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司、陈大成、上海欣成祥汽车配件有限公司	34,000,000.00	2016.01.26	2017.01.26	否
漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司、陈大成、上海欣成祥汽车配件有限公司	20,000,000.00	2015.03.18	2016.01.26	是
漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司、陈大成、上海欣成祥汽车配件有限公司	14,000,000.00	2015.04.02	2016.01.26	是

注：2016年6月1日，本公司与北京银行上海分行签署《综合授信合同》，最高授信额度39,700万元，其中贷款额度3,400万元，汇票承兑额度22,700万元，国内信用证开证额度为22,700万元，对外担保额度为17,000万元（各项业务实际使用额度的总余额不得超过最高授信额度）。上海欣成祥汽车配件有限公司以华宁路2898号土地及房产作为抵押物为上述授信提供抵押担保，漳州新福达底盘有限公司、福建新福达汽车工业有限公司和陈大城为上述授信提供连带责任保证担保。

2016年7月11日，本公司与中国银行股份有限公司上海闵行支行（下称“中国银行闵行支行”）签订《授信额度协议》（编号：2016年沪中闵授字第01000145号），授信额度为18,000万元，贸易融资额度2,000万元，保函额度1,000万元，银行承兑汇票15,000万元。授信额度的使用期限至2017年6月21日。陈大城为前述授信提供连带责任保证担保，本公司以坐落于南汇区康桥镇康桥东路1159弄105号1-14幢全幢工厂及南汇区康桥镇16街坊1/1丘土地使用权为前述授信提供最高额抵押担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建新福达汽车工业有限公司	7,519,973.69		41,864,262.03	
其他应收款	上海欣成祥汽车配件有限公司	4,400,000.00		21,132,780.00	
其他应收款	福建新福达汽车工业有限公司	68,679.13			
其他应收款	陈大城	60,002,418.70			
其他应收款	姚国元	620,000.00			
其他应收款	姚娥琴	103,063,552.00		40,698,771.50	
其他应收款	上海三龙投资有限公司	55,000.00		55,000.00	
其他应收款	福建漳州闽粤第一城有限公司	61,500,000.00		61,500,000.00	
预付账款	上海欣成祥汽车配件有限公司	13,882,969.78		25,396,260.29	
预付账款	漳州新福达底盘有限公司			5,189,234.10	
预付账款	厦门金龙旅行车有限公司	194,913.81		117,405.13	
应收股利	上海金旅物流有限公司	357,889.43			

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款	福建金旅物流有限公司	1,690,943.30	41,690.00
应付账款	漳州鑫美达汽车零部件有限公司	22,805,787.82	20,584,445.28
应付账款	漳州市昌龙汽车附件有限公司	10,718,272.03	27,340,107.59
应付账款	漳州金龙客车有限公司	47,678.97	2,740,286.24
应付账款	漳州昌源汽车零部件有限公司	22,273,397.24	3,078,981.59
应付账款	厦门金龙橡塑制品有限公司	1,764,283.50	4,886,244.91
应付账款	龙海市九龙座椅有限公司	57,023,731.81	36,249,980.41
应付账款	福建新福达汽车工业有限公司	1,725,618.96	1,832,810.71
应付账款	香港嘉隆[集团]有限公司	9,927,635.60	8,890,295.16
应付账款	福建帕特汽车零部件有限公司	37,715,295.71	19,183,325.49
应付账款	福建金旅物流有限公司		38,000.00
应付账款	福建冠龙新能源汽车科技有限公司	13,389,904.90	13,099,930.67
应付账款	大成[香港]商贸发展有限公司		831,509.86
应付账款	漳州新福达底盘有限公司	932,366.83	

预收账款	漳州金龙客车有限公司	3,000.00	3,000.00
------	------------	----------	----------

6、关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	586.80	353.17

九、或有事项

本公司为以融资租赁方式购车的购车者向银行或融资租赁公司提供对外担保，截止 2016 年 12 月 31 日对外担保金额为 120,074,676.37 元；

十、承诺事项

截止资产负债表日，公司无需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2017 年 2 月 22 日，公司与陈细城签订股权转让协议，公司以 245 万元人民币收购陈细城持有的对子公司上海浚东汽车配件有限公司 49.00%的股份，收购后，公司对上海浚东汽车配件有限公司持股比例由 51.00%变为 100.00%。

2017 年 3 月，公司与广西宝源天富投资有限公司、深圳市源政投资发展有限公司、广州吉隼融投资有限公司、广东粤科润华创业投资有限公司、广东盛图投资有限公司订股权转让协议，公司以 3 亿人民币收购上述股东持有的广西源正新能源汽车有限公司 100%的股份，收购后，广西源正新能源汽车有限公司成为公司的全资子公司，2017 年 4 月 21 日广西源正新能源汽车有限公司的工商登记已经变更完毕。

2017 年 3 月 20 日东旭光电科技股份有限公司（以下简称“东旭光电”）与上海辉懋企业管理有限公司（以下简称“上海辉懋”）签署了《东旭光电科技股份有限公司与上海辉懋企业管理有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》，东旭光电拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买上海辉懋持有公司的 100%股权，收购后，公司的母公司由上海辉懋变为东旭光电。

2017 年 4 月 20 日，公司对客户厦门市玖玖汽车有限公司提起诉讼，因该客户长期拖欠货款不予归还，经多次催款无果，公司对其提起诉讼，2017 年 5 月 5 日，上海市闵行区人民法院已经受理，开庭时间为 2017 年 6 月 13 日，截止报告出具日止，尚未开庭。

十二、其他重要事项

公司目前有一宗土地，根据发证日期为 1991 年 12 月 5 日的《国有土地使用证》，其使用者为上海旅游客车厂（已破产），位于杨思乡荡里村 12 丘（现更名为“高科西路 580 号”），面积 8,627.00 平方米，用途为企业。

根据上海市浦东新区人民法院《民事裁定书》（[1999]浦经执字第 5820 号），上海旅游客车厂因经营不善无力履行债务，经上海铭信资产评估有限公司出具的《评估报告》（沪铭资评报字[2001]第 112 号）确认，上海旅游客车厂包括上述土地使用权、地上建筑物在内的财产的评估价值为 19,869,824.18 元，上上海驶抵达旅行客车有限公司（公司前身）自愿出资受让上述财产；上海市浦东新区人民法院裁定上海旅游客车厂名下的包括上述土地使用权、地上建筑物在内的财产归抵达客车制造所有。

根据 2006 年 8 月 4 日上海市人民政府《关于批准上海市市政工程建设管理处建设西藏南路越江隧道浦东段和浦东工作井及风塔工程收回国有土地使用权和该项目供地的通知》（沪府土[2006]503 号）及 2007 年 9 月 4 日上海市市政工程建设管理处与实施单位上海外联发城市建设服务有限公司与公司签署的《西藏南路越江隧道浦东段工程涉及上海申龙客车有限公司的拆迁补偿协议书》，公司被征用土地 2,476.85 平方米，上海市市政工程建设管理处补偿申龙客车 1,280.00 万元。

目前该宗土地租赁给上海长江汽车销售服务有限公司用于开设 4S 店，经营汽车销售及售后服务，租赁期限 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，年租金 242.33 万元。截止报告出具日止，土地证尚未办理变更手续。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按照种类披露：

种类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	100,398,292.68	5.45	57,654,973.34	57.43	42,743,319.34
按组合计提坏账准备的应收账款：	1,742,347,264.92	94.55	56,113,106.58	3.22	1,686,234,158.34
账龄组合	982,916,764.92	53.34	56,113,106.58	5.71	926,803,658.34
其他组合	759,430,500.00	41.21			759,430,500.00

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,842,745,557.60	100.00	113,768,079.92	6.17	1,728,977,477.68

续前表：

种类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	97,048,483.94	8.65	56,600,937.22	58.32	40,447,546.72
按组合计提坏账准备的应收账款：	1,024,495,803.99	91.35	39,040,245.83	3.81	985,455,558.16
账龄组合	632,750,077.33	56.42	39,040,245.83	6.17	593,709,831.50
其他组合	391,745,726.66	34.93			391,745,726.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,121,544,287.93	100.00	95,641,183.05	8.53	1,025,903,104.88

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2016 年期末余额		计提理由
	应收账款	坏账准备	
厦门市玖玖汽车有限公司	41,164,561.54	41,164,561.54	注
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	59,233,731.14	16,490,411.80	
合 计	100,398,292.68	57,654,973.34	

续前表：

应收账款（按单位）	2015 年期末余额		计提理由
	应收账款	坏账准备	
厦门市玖玖汽车有限公司	41,600,861.54	41,164,561.54	注
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	55,447,622.40	15,436,375.68	
合 计	97,048,483.94	56,600,937.22	

注：应收账款厦门市玖玖汽车有限公司因账龄较长且该客户长期拖欠货款不予归还，经多次催款无果，公司对其提起诉讼，期末对其单独进行减值测试，经测试发生了减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

应收账款[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd 由于受到韩国旅游市场严重萎缩及汽车排放标准政策影响导致车辆销售中断，所欠货款迟迟未予归还，本司已采用多种催款措施，但尚未显现成效，期末对其单独进行减值测试，经测试发生了减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

B、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内	772,907,924.57	78.63		
信用期外 1 年以内	43,604,798.78	4.44	2,180,239.94	5
1—2 年	54,928,090.99	5.59	5,492,809.10	10
2—3 年	70,492,509.12	7.17	21,147,752.74	30
3—4 年	20,651,657.39	2.10	10,325,828.70	50
4—5 年	11,217,693.21	1.14	7,852,385.24	70
5 年以上	9,114,090.86	0.93	9,114,090.86	100
合 计	982,916,764.92	100.00	56,113,106.58	5.71

续前表：

账龄	2015 期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内	413,211,981.68	65.30		
信用期外 1 年以内	75,072,078.67	11.86	3,753,603.93	5
1—2 年	91,345,722.18	14.44	9,134,572.22	10
2—3 年	26,666,289.68	4.21	7,999,886.90	30
3—4 年	13,002,610.44	2.05	6,501,305.22	50
4—5 年	6,001,723.75	0.95	4,201,206.63	70
5 年以上	7,449,670.93	1.19	7,449,670.93	100
合 计	632,750,077.33	100.00	39,040,245.83	6.17

注：本报告期无核销的应收账款。

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收补贴款	759,430,500.00		391,745,726.66	

合计	759,430,500.00		391,745,726.66	
----	----------------	--	----------------	--

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日的前五名应收账款汇总金额 1,293,953,301.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 22,673,880.98 元。

本报告期按欠款方归集的 2015 年 12 月 31 日的前五名应收账款汇总金额 572,515,993.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 20,854,980.28 元。

(3) 坏账准备

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2016.12.31
				转回	核销	
金额	95,641,183.05	26,251,943.71			8,125,046.84	113,768,079.92

续

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2015.12.31
				转回	核销	
金额	70,650,320.02	24,990,863.03				95,641,183.05

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	375,826,944.80	97.51	3,898,786.68	1.04	371,928,158.12
其中：账龄组合	62,302,100.24	16.16	3,898,786.68	6.26	58,403,313.56
其他组合	313,524,844.56	81.35			313,524,844.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,615,128.47	2.49	9,615,128.47	100.00	
合 计	385,442,073.27	100.00	13,513,915.15	3.51	371,928,158.12

(续)

类 别	2015.12.31		
	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					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	186,900,979.37	95.41	902,146.67	0.48	185,998,832.70
其中：账龄组合	16,242,933.57	8.29	902,146.67	5.55	15,340,786.90
其他组合	170,658,045.80	87.11			170,658,045.80
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	9,000,547.53	4.59	9,000,547.53	100.00	
合 计	195,901,526.90	100.00	9,902,694.20	5.05	185,998,832.70

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外 1 年以内	49,028,466.81	78.70	2,451,423.34	5
1—2 年	13,073,633.43	20.98	1,307,363.34	10
2—3 年				
3—4 年				
4—5 年	200,000.00	0.32	140,000.00	70
5 年以上				
合 计	62,302,100.24	100.00	3,898,786.68	6.26

续前表：

账龄	2015.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例%
信用期内				
信用期外 1 年以 内	16,042,933.57	98.77	802,146.67	5
1—2 年				
2—3 年				
3—4 年	200,000.00	1.23	100,000.00	50
4—5 年				
5 年以上				

合 计	16,242,933.57	100.00	902,146.67	5.55
-----	---------------	--------	------------	------

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
个人借款	168,533,552.00		46,598,771.50	
出口退税	87,039.36		168,647.15	
保证金	64,316,257.86		36,799,607.05	
押金	36,935.00		18,985.00	
备用金	14,527,381.21		4,384,255.10	
企业借款	61,555,000.00		82,687,780.00	
股权转让	4,400,000.00			
其他	68,679.13			
合计	313,524,844.56		170,658,045.80	

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016.12.31	2015.12.31
个人借款	168,533,552.00	46,598,771.50
出口退税	87,039.36	168,647.15
保证金	64,316,257.86	36,799,607.05
押金	36,935.00	18,985.00
备用金	14,527,381.21	4,384,255.10
代垫款项	68,192,190.76	21,796,328.99
代收代发	2,950,000.00	2,950,000.00
工伤医药费	118,679.13	38,554.81
企业借款	61,555,000.00	82,687,780.00
股权转让款	4,400,000.00	
往来款	100,000.00	50,000.00
项目启动资金	200,000.00	200,000.00
其他	425,037.95	208,597.30
合计	385,442,073.27	195,901,526.90

(5) 坏账准备

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2016.12.31
				转回	核销	
金额	9,902,694.20	3,611,220.95				13,513,915.15

续

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期减少		2015.12.31
				转回	核销	
金额	464,191.19	9,438,503.01				9,902,694.20

(6) 截至 2016 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
姚娥琴	关联方	个人借款	103,063,552.00	信用期外 1-2 年为 2,572.04 万元，其余为信用期外 1 年以内	26.74	
福建漳州闽粤第一城有限公司	关联方	企业借款	61,500,000.00	2-3 年	15.96	
陈大城	关联方	个人借款	60,002,418.70	信用期外 1 年以内	15.57	
广州北方新能源技术有限公司	非关联方	代垫款	39,406,494.97	信用期外 1 年以内	10.22	1,970,324.75
益菁汇东证应收账款申龙一号私募投资基金	非关联方	保证金	25,863,202.79	信用期内	6.71	
合计			289,835,668.46		75.20	1,970,324.75

(6) 截至 2015 年 12 月 31 日，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	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建漳州闽粤第一城有限公司	非关联方	企业借款	61,500,000.00	1-2 年	35.19	
姚娥琴	关联方	个人借款	40,698,771.50	1 年以内	23.29	
西门子财务租赁有限公司	非关联方	保证金	20,000,484.50	3-4 年	11.44	
[韩国]Korea sunlong Bus Co.Ltd	非关联方	代垫款	9,000,547.53	1 年以内	5.15	9,000,547.53
交银金融租赁有限责任公司	非关联方	保证金	4,496,280.00	3-4 年	2.57	
合 计			135,696,083.53		77.64	9,000,547.53

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	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	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
对联营、合营企业投资						

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
合 计	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海浚东汽车配件有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	2,550,000.00			2,550,000.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,076,332,385.08	1,553,255,158.77	1,565,329,052.08	1,252,179,536.22
其他业务	37,136,697.37	29,767,732.25	35,749,094.83	20,668,598.71
合 计	2,113,469,082.45	1,583,022,891.02	1,601,078,146.91	1,272,848,134.93

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
传统客车业务	791,956,755.54	581,629,547.49	605,609,383.35	502,654,856.78
新能源车业务	1,284,375,629.54	971,625,611.28	959,719,668.73	749,524,679.44
合 计	2,076,332,385.08	1,553,255,158.77	1,565,329,052.08	1,252,179,536.22

5、投资收益

被投资单位名称	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	357,889.43	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	400,000.00	
合 计	757,889.43	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益	-155,790.16	-21,224.75
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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	2,181,478.91	1,702,603.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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期初至合并日的当期净损益		
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		
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	400,000.00	
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		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-310,339.11	649,438.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,115,349.64	2,330,816.56
减：非经常性损益的所得税影响数	317,302.45	349,622.48
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,798,047.19	1,981,194.08

上海申龙客车有限公司

2017年6月6日