

郑州宇通客车股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]003704号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

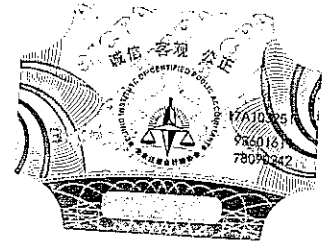
Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 郑州宇通客车股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-95



## 审 计 报 告

大华审字[2017]003704号

郑州宇通客车股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的郑州宇通客车股份有限公司(以下简称宇通客车)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，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宇通客车管理层的责任，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，

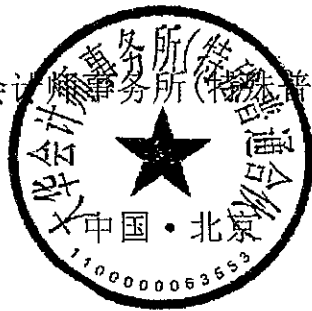
注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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，宇通客车的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇通客车 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十五日

# 郑州宇通客车股份有限公司

## 合并资产负债表

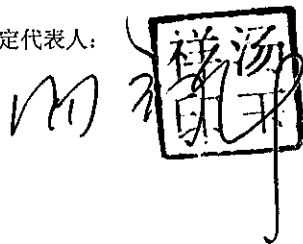
2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、注释1	5,616,350,259.65	6,699,164,486.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、注释2	358,494,332.58	1,307,895,694.72
应收票据	六、注释3	1,135,116,275.55	1,414,464,687.57
应收账款	六、注释4	15,049,323,450.10	9,948,959,661.92
预付款项	六、注释5	226,634,221.23	427,599,707.66
应收利息			875,538.36
应收股利			
其他应收款	六、注释6	512,822,884.89	260,006,265.09
存货	六、注释7	1,923,469,063.37	1,547,379,434.19
一年内到期的非流动资产	六、注释8	40,977,999.34	39,777,433.79
其他流动资产	六、注释9	2,047,857,351.65	1,336,981,360.17
<b>流动资产合计</b>		<b>26,911,045,838.36</b>	<b>22,983,104,270.06</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产	六、注释10	1,008,581,782.00	378,660,200.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、注释11	321,640,929.30	
投资性房地产			
固定资产	六、注释12	4,537,663,835.85	4,071,835,776.90
在建工程	六、注释13	90,849,899.43	584,839,095.76
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、注释14	1,457,537,900.14	1,463,507,513.81
开发支出			
商誉	六、注释15	492,016.01	492,016.01
长期待摊费用	六、注释16	10,813,365.12	10,293,211.25
递延所得税资产	六、注释17	774,873,740.41	561,211,940.53
其他非流动资产	六、注释18	40,296,759.38	85,187,287.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,242,750,227.64</b>	<b>7,156,027,041.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,153,796,066.00</b>	<b>30,139,131,311.58</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



郑州宇通客车股份有限公司  
合并资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益		期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、注释19		6,377,316.45
应付票据	六、注释20	5,389,634,002.23	4,322,966,337.25
应付账款	六、注释21	10,371,408,862.22	7,868,166,485.11
预收款项	六、注释22	1,182,623,227.16	1,933,616,871.84
应付职工薪酬	六、注释23	1,126,851,533.97	704,462,732.55
应交税费	六、注释24	559,386,569.07	270,201,258.54
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、注释25	1,290,639,200.99	1,211,198,340.58
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>19,920,543,395.64</b>	<b>16,316,989,342.32</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	六、注释26	1,234,662,415.84	496,077,886.62
递延收益	六、注释27	318,405,439.37	386,678,794.00
递延所得税负债	六、注释17	1,073,881.89	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,554,141,737.10</b>	<b>882,756,680.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>21,474,685,132.74</b>	<b>17,199,746,022.94</b>
股东权益:			
股本	六、注释28	2,213,939,223.00	2,213,939,223.00
其他权益工具			
资本公积	六、注释29	1,278,768,580.22	1,278,768,580.22
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、注释30	1,346,957.51	1,096,650.75
盈余公积	六、注释31	1,951,071,439.69	1,554,726,589.18
未分配利润	六、注释32	8,138,537,519.48	7,812,045,638.79
外币报表折算差额			
归属于母公司股东权益合计		13,583,663,719.90	12,860,576,681.94
少数股东权益		95,447,213.36	78,808,606.70
<b>股东权益合计</b>		<b>13,679,110,933.26</b>	<b>12,939,385,288.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>35,153,796,066.00</b>	<b>30,139,131,311.58</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

汤祥

主管会计工作负责人:

吕学庆

会计机构负责人:

吕学庆

郑州宇通客车股份有限公司

合并利润表

2016年度

郑州

除特别注明外，金额单位均为人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		35,850,442,042.72	31,210,873,852.54
其中：营业收入		35,850,442,042.72	31,210,873,852.54
利息收入			
二、营业总成本		31,502,455,347.72	27,403,289,684.38
其中：营业成本	六、注释33	25,876,318,999.37	23,305,898,509.15
利息支出			
税金及附加	六、注释34	161,368,125.83	151,755,768.25
销售费用	六、注释35	2,926,673,958.92	2,034,365,059.76
管理费用	六、注释36	1,825,537,916.75	1,812,930,608.92
财务费用	六、注释37	274,590,800.37	-142,401,040.71
资产减值损失	六、注释38	437,965,546.48	240,740,779.01
加：公允价值变动收益	六、注释39	58,012,445.78	-41,039,008.73
投资收益	六、注释40	-12,668,793.67	61,737,809.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,640,929.30	
汇兑收益			
三、营业利润		4,393,330,347.11	3,828,282,969.05
加：营业外收入	六、注释41	423,462,915.60	331,944,083.18
其中：非流动资产处置利得		16,124,278.27	4,326,313.27
减：营业外支出	六、注释42	34,503,000.13	55,882,162.17
其中：非流动资产处置损失		1,717,047.21	9,318,810.66
四、利润总额		4,782,290,262.58	4,104,344,890.06
减：所得税费用	六、注释43	679,950,858.49	516,655,761.86
五、净利润		4,102,339,404.09	3,587,689,128.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		4,043,745,565.70	3,535,215,876.01
少数股东损益		58,593,838.39	52,473,252.19
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,102,339,404.09	3,587,689,128.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,043,745,565.70	3,535,215,876.01
归属于少数股东的综合收益总额		58,593,838.39	52,473,252.19
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.83	1.60
（二）稀释每股收益		1.83	1.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

祥汤

主管会计工作负责人：

张远东

会计机构负责人：

吕学庆

郑州宇通客车股份有限公司

合并现金流量表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
<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	29,825,398,493.13	31,848,557,533.53
收到的税费返还	566,699,850.37	473,991,387.24
收到其他与经营活动有关的现金	398,084,733.48	619,975,638.21
经营活动现金流入小计	30,790,183,076.98	32,942,524,558.98
购买商品、接受劳务支付的现金	21,332,971,423.26	21,071,605,399.64
支付给职工以及为职工支付的现金	2,478,454,684.28	2,221,585,833.80
支付的各项税费	1,087,352,201.84	1,526,638,622.40
支付其他与经营活动有关的现金	2,359,073,077.80	2,112,954,223.04
经营活动现金流出小计	27,257,851,387.18	26,932,784,078.88
经营活动产生的现金流量净额	3,532,331,689.80	6,009,740,480.10
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资所收到的现金	7,738,563,754.13	13,826,716,778.81
取得投资收益收到的现金	49,393,696.80	40,286,331.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,072,595.49	7,810,334.71
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		114,219.80
投资活动现金流入小计	7,811,030,046.42	13,874,927,664.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	444,782,071.31	1,302,239,870.58
投资支付的现金	8,374,513,679.06	16,335,135,803.96
质押贷款净增加额		
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	8,819,295,750.37	17,637,375,674.54
投资活动产生的现金流量净额	-1,008,265,703.95	-3,762,448,009.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金		
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	300,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	13,914,969.24	143,685,934.28
筹资活动现金流入小计	313,914,969.24	143,685,934.28
偿还债务支付的现金	300,000,000.00	4,127,783.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,451,582,703.31	1,608,352,162.90
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润	42,000,000.00	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	18,531,828.13	21,589,362.04
筹资活动现金流出小计	3,770,114,531.44	1,634,069,308.77
筹资活动产生的现金流量净额	-3,456,199,562.20	-1,490,383,374.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-155,297,509.48	53,049,166.56
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-1,087,431,085.83	809,958,262.22
加: 年初现金及现金等价物余额	6,667,286,697.56	5,857,328,435.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5,579,855,611.73	6,667,286,697.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

祥汤

主管会计工作负责人:

昌学庆

会计机构负责人:

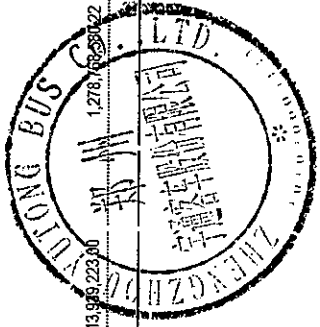
昌学庆


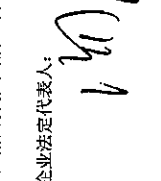
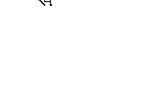


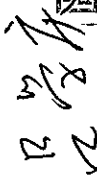
郑州宇通客车股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注									
	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,213,939,223.00		1,278,768,580.22			1,096,650.75	1,554,726,588.18	7,812,045,638.79	78,808,606.70	12,939,385,288.64
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	2,213,939,223.00		1,278,768,580.22			1,096,650.75	1,554,726,588.18	7,812,045,638.79	78,808,606.70	12,939,385,288.64
三、本年增减变动金额						250,306.76	396,344,850.51	326,491,880.69	16,638,606.66	735,725,644.62
(一) 综合收益总额								4,043,745,665.70	58,593,838.39	4,102,339,404.09
(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							396,344,850.51	-3,717,253,885.01	-42,000,000.00	-3,362,908,834.50
2. 对股东的分配							396,344,850.51	-396,344,850.51		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备						250,306.76			44,788.27	295,075.03
1. 本期提取						20,648,367.56			267,850.16	20,916,217.72
2. 本期使用						-20,388,060.80			-223,061.89	-20,621,142.69
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,213,939,223.00		1,278,768,580.22			1,346,957.51	1,951,071,438.69	8,138,537,518.48	95,447,213.36	13,679,110,933.26



企业法定代表人:   
主管会计工作负责人:   
会计机构负责人: 

郑州宇通客车股份有限公司  
会计机构负责人: 

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

郑州宇通客车股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,477,332,282.00		2,020,540,225.86		281,615.84	1,255,734,345.44	6,050,572,478.52	56,113,352.42	10,860,574,280.08
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、本年年初余额	1,477,332,282.00		2,020,540,225.86		281,615.84	1,255,734,345.44	6,050,572,478.52	56,113,352.42	10,860,574,280.08
三、本年增减变动金额	738,666,131.00		441,771,845.14		815,034.91	298,992,243.74	1,761,473,160.27	22,695,254.28	2,078,811,008.56
(一) 综合收益总额							3,535,215,876.01	52,473,252.19	3,587,689,128.20
(二) 股东投入和减少资本	-2,059,470.00								-5,164,684.64
1. 股东投入的普通股	-2,059,470.00								-9,802,515.00
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									4,637,830.36
4. 其他									
(三) 利润分配							-1,773,742,715.74	-30,000,000.00	-1,504,750,472.00
1. 提取盈余公积						298,992,243.74	-1,773,742,715.74		
2. 对股东的分配						298,992,243.74	-298,992,243.74		
3. 其他							-1,477,332,282.00	-30,000,000.00	-1,507,332,262.00
(四) 股东权益内部结转	738,666,131.00		-738,666,131.00				2,581,790.00		2,581,790.00
1. 资本公积转增股本	738,666,131.00		-738,666,131.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备					815,034.91			222,002.09	1,037,037.00
1. 本期提取					18,084,109.49			322,369.79	18,406,479.28
2. 本期使用					-17,269,074.58			-100,367.70	-17,369,442.28
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,213,939,223.00		1,278,768,590.22		1,098,650.75	1,554,726,589.18	7,812,045,638.79	78,609,606.70	12,939,385,288.64

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

祥源印

宇通客车

宇通客车

郑州宇通客车股份有限公司

母公司资产负债表

2016年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产		期初余额
<b>流动资产:</b>		
货币资金	4,188,806,427.51	4,532,246,550.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,159,212.57	
应收票据	1,124,296,275.55	1,408,909,687.57
应收账款	十六、注释1 14,678,152,127.11	9,432,244,748.50
预付款项	189,484,249.74	222,440,445.72
应收利息		
应收股利		
其他应收款	十六、注释2 571,260,767.73	947,933,750.96
存货	952,475,662.93	1,341,807,346.99
一年内到期的非流动资产	41,501,433.86	50,710,265.23
其他流动资产	2,021,735,078.83	1,236,893,933.54
<b>流动资产合计</b>	<b>23,774,871,235.83</b>	<b>19,173,186,729.11</b>
<b>非流动资产:</b>		
可供出售金融资产	149,047,800.00	149,047,800.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	十六、注释3 3,633,396,099.89	2,446,735,170.59
投资性房地产		
固定资产	3,577,540,409.48	3,048,550,689.60
在建工程	41,954,829.64	525,188,215.86
工程物资		
固定资产清理		
无形资产	1,070,421,746.04	1,068,270,510.36
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	10,036,995.15	9,222,968.93
递延所得税资产	707,914,383.45	490,553,650.76
其他非流动资产	80,104,890.87	129,049,644.56
<b>非流动资产合计</b>	<b>9,270,417,154.52</b>	<b>7,866,618,650.66</b>
<b>资产总计</b>	<b>33,045,288,390.35</b>	<b>27,039,805,379.77</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

祥汤  
即庆

主管会计工作负责人:

吕学庆

会计机构负责人:

吕学庆

郑州宇通客车股份有限公司

母公司资产负债表 (续)

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动负债:		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		12,456,476.08
应付票据	6,863,235,974.69	4,169,601,371.71
应付账款	8,558,339,464.87	6,211,076,217.25
预收款项	604,838,049.05	1,656,647,190.02
应付职工薪酬	1,040,926,780.70	656,708,458.05
应交税费	473,159,015.27	195,657,030.25
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,075,151,850.65	1,010,077,410.83
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	18,615,651,135.23	13,912,224,154.19
非流动负债:		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债	1,060,144,957.75	356,740,113.52
递延收益	318,405,439.37	363,508,508.24
递延所得税负债	1,073,881.89	
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,379,624,279.01	720,248,621.76
负债合计	19,995,275,414.24	14,632,472,775.95
股东权益:		
股本	2,213,939,223.00	2,213,939,223.00
其他权益工具		
资本公积	1,988,594,980.13	1,988,594,980.13
减: 库存股		
其他综合收益		
专项储备	516,763.52	376,061.80
盈余公积	1,763,812,083.94	1,367,467,233.43
未分配利润	7,083,149,925.52	6,836,955,105.46
股东权益合计	13,050,012,976.11	12,407,332,603.82
负债和股东权益总计	33,045,288,390.35	27,039,805,379.77

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)


企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



郑州宇通客车股份有限公司





除特别注明外，金额单位均为人民币元)

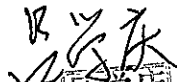

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、注释4	35,316,863,173.89	30,552,097,967.40
减：营业成本	十六、注释4	26,801,919,367.07	23,985,980,826.52
营业税金及附加		120,703,056.53	120,323,012.78
销售费用		2,547,169,553.03	1,896,991,840.14
管理费用		1,469,369,155.72	1,467,646,988.47
财务费用		246,882,677.40	-72,663,795.23
资产减值损失		410,343,968.33	245,657,677.26
加：公允价值变动收益		19,615,688.65	-33,283,086.79
投资收益	十六、注释5	468,059,921.36	303,487,530.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,640,929.30	
二、营业利润		4,208,151,005.82	3,178,365,861.36
加：营业外收入		341,378,411.06	277,440,979.66
其中：非流动资产处置利得		1,339,470.27	3,531,786.42
减：营业外支出		33,602,560.34	54,972,627.92
其中：非流动资产处置损失		1,083,466.14	9,205,779.76
三、利润总额		4,515,926,856.54	3,400,834,213.10
减：所得税费用		552,478,351.47	410,911,775.69
四、净利润		3,963,448,505.07	2,989,922,437.41
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			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		3,963,448,505.07	2,989,922,437.41
五、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

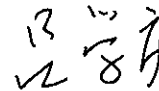

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

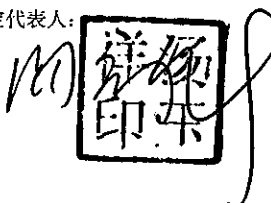

郑州宇通客车股份有限公司  
现金流量表  
2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

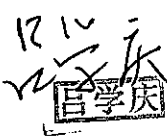
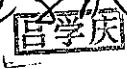
项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,414,275,579.04	29,462,265,941.35
收到的税费返还		568,699,859.37	472,042,620.47
收到其他与经营活动有关的现金		390,124,856.85	520,261,885.66
经营活动现金流入小计		31,373,100,295.26	30,454,570,447.48
购买商品、接受劳务支付的现金		22,072,779,974.98	20,587,932,803.99
支付给职工以及为职工支付的现金		2,189,484,335.08	1,981,049,709.56
支付的各项税费		703,791,253.70	1,061,131,032.56
支付其他与经营活动有关的现金		2,007,863,068.08	1,948,481,853.11
经营活动现金流出小计		26,973,918,573.84	25,578,595,399.22
经营活动产生的现金流量净额		4,397,181,721.42	4,875,975,048.26
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资所收到的现金		6,228,530,389.17	11,924,450,590.68
取得投资收益收到的现金		472,200,703.80	303,487,530.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,474,423.14	6,488,034.93
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		6,705,205,516.11	12,234,426,156.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		378,872,482.93	935,436,993.99
投资支付的现金		7,535,556,000.00	14,456,177,917.89
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		7,914,428,482.93	15,391,614,911.88
投资活动产生的现金流量净额		-1,209,222,966.82	-3,157,188,755.58
<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		1,749,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,648,492.50	
筹资活动现金流入小计		1,753,648,492.50	
偿还债务支付的现金		1,749,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,394,227,602.29	1,556,770,756.92
支付其他与筹资活动有关的现金			17,427,625.30
筹资活动现金流出小计		5,143,227,602.29	1,574,198,382.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,389,579,109.79	-1,574,198,382.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-137,171,266.40	43,316,332.62
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-338,791,630.59	187,904,243.08
加: 年初现金及现金等价物余额		4,509,635,238.31	4,321,730,995.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		4,170,843,607.72	4,509,635,238.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


郑州宇通客车股份有限公司  
母公司股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

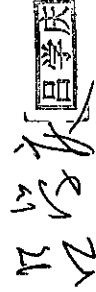
项目	附注	本期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		2,213,939,223.00		1,988,594,980.13			376,061.80	1,367,467,233.43	6,836,955,105.46	12,407,332,603.82
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		2,213,939,223.00		1,988,594,980.13			376,061.80	1,367,467,233.43	6,836,955,105.46	12,407,332,603.82
三、本年增减变动金额							140,701.72	396,344,850.51	246,194,820.06	642,680,372.29
(一) 综合收益总额										
(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								396,344,850.51	-3,717,253,685.01	-3,320,908,834.50
2. 对股东的分配								396,344,850.51	-396,344,850.51	
3. 其他									-3,320,908,834.50	-3,320,908,834.50
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备							140,701.72			140,701.72
1. 本期提取							19,992,596.52			19,992,596.52
2. 本期使用							-19,851,894.80			-19,851,894.80
(六) 其他										
四、本年年末余额		2,213,939,223.00		1,988,594,980.13			516,763.52	1,763,812,083.94	7,083,149,925.52	13,050,012,976.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

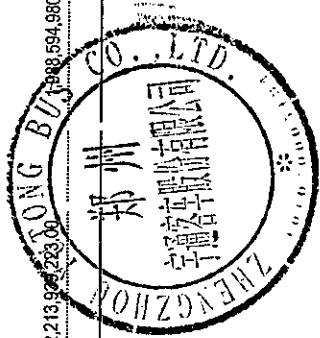
企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

郑州宇通客车股份有限公司  
母公司股东权益变动表

2016年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

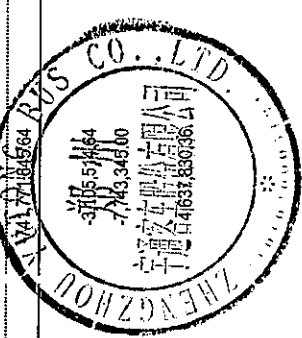
项目	附注	上期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,477,332,262.00		2,730,366,625.77			104,549.29	1,066,474,989.69	5,620,775,383.79	10,897,053,810.54
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额		1,477,332,262.00		2,730,366,625.77			104,549.29	1,066,474,989.69	5,620,775,383.79	10,897,053,810.54
三、本年增减变动金额		738,666,961.00		-743,345.00			271,512.51	298,992,243.74	1,216,179,721.67	1,510,278,793.28
(一) 综合收益总额									2,989,922,437.41	2,989,922,437.41
(二) 股东投入和减少资本		-2,059,170.00								-5,164,684.64
1. 股东投入的普通股		-2,059,170.00								-9,802,515.00
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										4,637,830.36
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								298,992,243.74	-1,773,742,715.74	-1,474,750,472.00
2. 对股东的分配								298,992,243.74	-298,992,243.74	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转		738,666,131.00		-738,666,131.00						
1. 资本公积转增股本		738,666,131.00		-738,666,131.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取							271,512.51			271,512.51
2. 本期使用							17,294,859.28			17,294,859.28
(六) 其他							-17,023,346.77			-17,023,346.77
四、本年年末余额		2,213,939,223.00		1,988,594,980.13			376,061.80	1,367,467,233.43	6,836,955,105.46	12,407,332,603.82

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 郑州宇通客车股份有限公司 2016 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

郑州宇通客车股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 1993 年经河南省体改委豫体改字(1993)第 29 号文批准设立的股份有限公司，经中国证监会批准以募集方式向社会公开发行 A 股股票 3,500.00 万股，本次发行后股本总额为 7,300.00 万股，并于 1997 年 5 月在上海证券交易所上市交易。公司的统一社会信用代码：91410000170001401D。

经过历年的配售新股、转增股本、增发新股及回购股份，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,213,939,223.00 股，注册资本为 2,213,939,223.00 元，注册地址：郑州市管城区宇通路，总部地址：郑州市管城区宇通路，母公司为郑州宇通集团有限公司（以下简称“宇通集团”），集团最终实际控制人为汤玉祥等自然人。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车制造行业，主要业务为客车的生产和销售、提供汽车维修劳务以及市县级定线旅游客运服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 25 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 33 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
海南耀兴运输集团有限公司	控股子公司	2	71.00	71.00
海口耀兴旅游客运有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
海口金伦运输服务有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
海口耀兴公共汽车有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
海南耀兴集团海口五岳实业有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
香港宇通国际有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
YUTONG MIDDLE EAST FZE	全资子公司	3	100.00	100.00
YUTONG AUSTRALIPTY LTD	全资子公司	3	100.00	100.00
AUTOBUSES YUTONG DE VENEZUELA, S.A	控股子公司	3	90.02	90.02
YUTONG-RUS	控股子公司	3	99.00	99.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
郑州精益达汽车零部件有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
郑州朋来百货有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
郑州科林车用空调有限公司	控股子公司	3	70.00	70.00
长沙经济技术开发区三衣宇通科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
上海宇通青普汽车科技服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
成都宇通客车科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
武汉宇通顺捷客车实业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
天津宇通顺捷客车科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
深圳智蓝汽车销售有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
沈阳宇通顺捷客车服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
南宁宇通顺捷客车有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
青岛睿通时代汽车销售有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
苏州万豪汽车销售服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
西藏康瑞盈实投资有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
郑州崇信置业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
郑州同润置业有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
郑州同舟置业有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
郑州凤宇置业有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
凯伦宾威房车有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
海南智蓝汽车销售服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
郑州吉时宇实业有限公司	全资子公司	2	70.00	70.00
南通市绿欣汽车服务有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

##### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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, 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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

#### **(九) 金融工具**



金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## (2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## (3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

## (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损

益。

本公司对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，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允

价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资

于资产负债表日的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一年（含一年）的，则表明其发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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发生的减值损失，不得转回。

#### （2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

### （十）应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额超过 500.00 万元的应收账款或单项金额超过 100.00 万元的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

### (1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备	母子公司之间、各子公司之间应收款项，对此类组合不计提坏账准备。
账龄分析法组合	账龄分析法	将应收款项按款项性质分为销售货款、应收及暂付款项，根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类，计提坏账准备。

### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

#### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4-5年	60	60
5年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、在

产品、工程施工、开发成本、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料按实际成本核算，发出时按加权平均法计算；自制半成品按计划成本核算，月末通过材料成本差异调整为实际成本；产成品按实际成本计价，发出时按个别计价法计算。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

期末对房地产业务存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法；

## 6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

## 7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### 8. 维修基金的核算方法

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。

#### 9. 质量保证金的核算方法

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。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风



险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资

产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	双倍余额递减法	20-40	3
机器设备	双倍余额递减法	5-10	3
运输工具	双倍余额递减法	4-5	3
其他设备	双倍余额递减法	3-5	3

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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

赁期届满时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。

#### **(十四) 在建工程**

##### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

##### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### **(十五) 借款费用**

##### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (十六) 无形资产与开发支出

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,包括土地使用权、注册商标、车辆经营权、外购软件系统等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	权利证书
注册商标	10	
车辆经营权	6	线路许可证书
外购软件系统	2-10	预计经济利益影响期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 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。

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

### (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值 (包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

### (十八) 长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
热费卡	按流量	
认证权	3	
电话费	按流量	

## (十九) 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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在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,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

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

准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### (二十) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (二十一) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十二) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售分为内销和外销两部分。其中内销是在合同签订后，本公司根据合同要求组

织生产，于仓库发出商品、开具出库通知单并获取客户签收单据，获得收取货款的权利时确认收入；外销是在合同签订后，根据合同组织生产，在商品已发出的情况下分不同的结算模式，在买方指定船公司的 FOB 方式下，以货物越过船舷后获得货运提单，同时向海关办理出口申报并经审批同意后确认收入；在卖方安排货物运输和办理货运保险的 CIF 方式下，以货物越过船舷后获得货运提单，同时向海关办理出口申报并经审批同意后确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 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。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

(1) 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。

(2) 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。

本公司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。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

#### 5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### (二十三) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

## (二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

## (二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十六) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法



## 1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 2. 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期等。

### (1) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- 1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- 2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- 3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- 4) 套期有效性能够可靠地计量；
- 5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

- (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

### (2) 公允价值套期会计处理

#### 1) 基本要求

①套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

#### 2) 被套期项目利得或损失的处理

①对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终

止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

②被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

③被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

④在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额（已确认为资产或负债），调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

①套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

②套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

③该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

④本公司撤销了对套期关系的指定。

### (3) 现金流量套期会计处理

1) 基本要求

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

## 2) 套期工具利得或损失的后续处理

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

③不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

①当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

②当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

③当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

④当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

## 3. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十七)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
为提升海外市场服务质量和保障力度，海外业务售后服务费计提比例由 2% 变更为 3.5%	董事会	2016 年 1 月 1 日	说明 1
根据财建【2015】134 号的相关要求，新能源客车生产企业将部分关键零部件的质保期由 3 年延长到 5 年，因此公司将国内新能源客车售后服务费计提比例由 1% 提高至 2%。	董事会	2016 年 10 月 1 日	说明 2

#### 会计估计变更说明：

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，会计估计变更采用未来适用法处理，因此本次会计估计变更对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

说明 1、公司自 2016 年 1 月 1 日起将海外业务售后服务费计提比例由 2% 提高至 3.5%，本次会计估计变更后，2016 年减少利润总额 6,182.53 万元。

说明 2、公司自 2016 年 10 月 1 日起将国内新能源客车售后服务费计提比例由 1% 提高至 2%，本次会计估计变更后，2016 年减少利润总额 10,021.43 万元。

### 五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》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。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调

整至“税金及附加”57,375,348.23元,对于2016年1月1日至4月30日期间发生的交易,不予追溯调整;对于2016年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

## 六、税项

### (一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和提供加工、修理修配劳务收入	17%
	仓储物流收入	6%
	应税服务收入	3%、6%
	金融商品转让价扣除买入价后的余额	3%
消费税	7米以内10—23座(含23座)客车收入	5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
房产税	按照房产原值的70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
郑州宇通客车股份有限公司	15%
海南耀兴运输集团有限公司	25%
海口耀兴旅游客运有限公司	25%
海口金伦运输服务有限公司	25%
海口耀兴公共汽车有限公司	25%
海南耀兴集团海口五岳实业有限公司	25%
香港宇通国际有限公司	16.50%
YUTONG MIDDLE EAST FZE	0%
YUTONG AUSTRALIAPTY LTD	30%
AUTOBUSES YUTONG DE VENEZUELA, S. A	34%
YUTONG-RUS	20%
郑州精益达汽车零部件有限公司	15%
郑州朋来百货有限公司	25%
郑州科林车用空调有限公司	15%
长沙经济技术开发区三农宇通科技有限公司	25%
上海宇通青普汽车科技服务有限公司	25%
成都宇通客车科技发展有限公司	25%
武汉宇通顺捷客车实业有限公司	25%
天津宇通顺捷客车科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳智蓝汽车销售有限公司	25%
沈阳宇通顺捷客车服务有限公司	25%
南宁宇通顺捷客车有限公司	25%
青岛睿通时代汽车销售有限公司	25%
苏州万豪汽车销售服务有限公司	25%
西藏康瑞盈实投资有限公司	9%
郑州崇信置业有限公司	25%
郑州同润置业有限公司	25%
郑州同舟置业有限公司	25%
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	25%
郑州凤宇置业有限公司	25%
凯伦宾威房车有限公司	25%
海南智蓝汽车销售服务有限公司	25%
郑州吉时宇实业有限公司	25%
南通市绿欣汽车服务有限公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

2015 年 2 月，相关部门下发（豫科[2015]18 号）《关于认定河南省 2014 年度第一批高新技术企业的通知》，公司再次通过高新技术企业认定，证书编号：GR201441000036，有效期：三年（2014 年、2015 年、2016 年）；根据相关规定公司将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司郑州精益达汽车零部件有限公司（以下简称：“精益达”）于 2015 年 2 月收到相关部门下发（豫科[2015]19 号）《关于公布河南省 2014 年度第一批通过复审高新技术企业名单的通知》，精益达通过高新技术企业复审认定，证书编号：GF201441000018，有效期：三年（2014 年、2015 年、2016 年）；根据相关规定，公司将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司之子公司郑州科林车用空调有限公司于 2015 年 2 月收到相关部门下发（豫科[2015]18 号）《关于认定河南省 2014 年度第一批高新技术企业的通知》，公司再次通过高新技术企业认定，证书编号：GR201441000086，有效期：三年（2014 年、2015 年、2016 年）；根据相关规定公司将继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据藏政发[2014]51 号文，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的税率，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方（40%）分享的部分，子公司西藏康瑞盈实投资有限公司所得税实际

税率为 9%。

## 七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	607,732.11	471,568.84
银行存款	5,578,631,090.78	6,666,813,248.67
其他货币资金	37,111,436.76	31,879,669.08
合计	5,616,350,259.65	6,699,164,486.59
其中：存放在境外的款项总额	109,438,221.33	57,156,609.44

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。其他货币资金主要为保函保证金、按揭保证金和信用证保证金，上述保证金不符合“现金及现金等价物”的标准，期末和期初保证金在编制现金流量表时已从“现金及现金等价物”中扣除。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
按揭保证金	10,356,919.79	15,005,412.29
信用证保证金	18,531,828.13	
保函保证金	7,605,900.00	7,959,400.00
银行承兑汇票保证金		8,836,976.74
远期结售汇保证金		76,000.00
合计	36,494,647.92	31,877,789.03

### 注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	169,794,332.58	118,865,462.72
外汇套期工具	50,717,463.58	
债务工具投资	95,400,000.00	77,000,000.00
权益工具投资	23,676,869.00	41,865,462.72
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	188,700,000.00	1,189,030,232.00
基金及资产管理计划	188,700,000.00	1,189,030,232.00
合计	358,494,332.58	1,307,895,694.72

其他说明：

期末较期初下降了 72.59%主要系子公司收回投资所致。

### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,135,116,275.55	1,414,364,687.57
商业承兑汇票		100,000.00
合计	1,135,116,275.55	1,414,464,687.57

#### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	923,520,566.13	
合计	923,520,566.13	

### 注释4. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	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应收账款	170,052,160.50	1.06	126,767,039.83	74.55	43,285,120.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,906,647,680.53	98.75	901,446,251.11	5.67	15,005,201,429.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	30,636,075.60	0.19	29,799,175.59	97.27	836,900.01
合计	16,107,335,916.63	100.00	1,058,012,466.53	6.57	15,049,323,450.10

续:

种类	期初余额				
	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账款	143,532,811.00	1.35	92,220,267.90	64.25	51,312,543.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,506,752,270.51	98.56	612,886,166.12	5.83	9,893,866,104.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	10,078,780.13	0.09	6,297,765.70	62.49	3,781,014.43
合计	10,660,363,861.64	100.00	711,404,199.72	6.67	9,948,959,661.92

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款



单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国内客户一	30,137,212.00	30,137,212.00	100.00	预计难以收回
国内客户二	15,600,000.00	15,600,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户三	10,770,000.00	10,770,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户四	8,111,000.00	8,111,000.00	100.00	预计难以收回
海外客户一	39,467,579.44	8,072,162.50	20.45	预计难以收回
海外客户二	21,115,399.86	21,115,399.86	100.00	预计难以收回
海外客户三	13,987,886.74	2,098,183.01	15.00	预计难以收回
海外客户四	11,837,246.92	11,837,246.92	100.00	预计难以收回
海外客户五	7,387,314.73	7,387,314.73	100.00	预计难以收回
海外客户六	6,021,308.23	6,021,308.23	100.00	预计难以收回
海外客户七	5,617,212.58	5,617,212.58	100.00	预计难以收回
合计	170,052,160.50	126,767,039.83		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,336,717,155.01	716,835,857.75	5.00
1-2 年	1,451,425,863.69	145,142,586.37	10.00
2-3 年	77,373,589.83	15,474,717.99	20.00
3-4 年	3,427,771.00	1,371,108.40	40.00
4-5 年	37,703,301.00	22,621,980.60	60.00
5 年以上			
合计	15,906,647,680.53	901,446,251.11	

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国内客户一	4,690,500.00	4,690,500.00	100.00	预计难以收回
国内客户二	3,300,000.00	3,300,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户三	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户四	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户五	920,000.00	920,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户六	908,000.00	908,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户七	332,000.00	332,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户八	230,000.00	230,000.00	100.00	预计难以收回

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国内客户九	220,000.00	220,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户十	150,000.00	150,000.00	100.00	预计难以收回
海外客户一	4,868,868.03	4,868,868.03	100.00	预计难以收回
海外客户二	4,351,716.62	4,351,716.62	100.00	预计难以收回
海外客户三	3,680,328.72	2,843,428.71	77.26	预计难以收回
海外客户四	1,397,306.04	1,397,306.04	100.00	预计难以收回
海外客户五	652,680.56	652,680.56	100.00	预计难以收回
海外客户六	616,138.86	616,138.86	100.00	预计难以收回
海外客户七	604,313.70	604,313.70	100.00	预计难以收回
海外客户八	438,442.34	438,442.34	100.00	预计难以收回
海外客户九	45,780.73	45,780.73	100.00	预计难以收回
合计	30,636,075.60	29,799,175.59		

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	711,404,199.72	360,720,022.25		14,111,755.44	1,058,012,466.53
合计	711,404,199.72	360,720,022.25		14,111,755.44	1,058,012,466.53

## 3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,111,755.44

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
海外客户一	整车款	13,230,600.97	坏账无法收回	董事会决议	否
国内客户一	整车款	759,920.00	诉讼	管理层	否
合计		13,990,520.97			

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	10,158,750,000.00	63.07	518,161,000.00
第二名	387,436,652.75	2.41	21,175,721.71
第三名	324,081,000.00	2.01	16,453,375.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第四名	89,173,940.00	0.55	4,689,109.00
第五名	85,265,874.50	0.53	4,383,162.48
合计	11,044,707,467.25	68.57	564,862,368.19

#### 5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	应收账款保理业务	978,976,301.36	-55,382,138.15
应收账款转让	应收账款福费廷业务	235,806,744.29	-4,714,342.48
合计		1,214,783,045.65	-60,096,480.63

本期办理了不附追索权的应收账款保理业务，转让出口信用保险项下应收账款人民币 32,769,131.00 元；欧元 25,574,222.01 元，折合人民币 186,865,725.38 元；美元 109,462,511.89 元，折合人民币 759,341,444.98 元；合计终止确认应收账款 978,976,301.36 元。

本期办理了不附追索权的应收账款福费廷业务，转让出口信用保险项下应收账款人民币 154,249,459.00 元；欧元 1,129,175.30 元，折合人民币 8,250,658.08 元；美元 10,567,482.66 元，折合人民币 73,306,627.21 元；合计终止确认应收账款 235,806,744.29 元。

#### 6. 应收账款其他说明：

应收账款期末较期初增长 51.27%，主要系应收新能源客车政府补贴增长所致。

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	188,740,487.47	83.28	426,261,344.98	99.69
1 至 2 年	37,856,723.13	16.70	540,311.81	0.12
2 至 3 年	37,010.63	0.02	798,050.87	0.19
3 年以上				
合计	226,634,221.23	100.00	427,599,707.66	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
国内供应商一	23,717,948.75	1-2 年	未到结算期
国内供应商二	6,500,000.00	1-2 年	未到结算期
国内供应商三	813,675.21	1-2 年	未到结算期
国内供应商四	730,769.22	1-2 年	未到结算期
国内供应商五	598,957.26	1-2 年	未到结算期
合计	32,361,350.44		

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	34,661,604.25	15.29	1 年以内	未到结算期
第二名	23,717,948.75	10.47	1-2 年	未到结算期
第三名	13,710,832.08	6.05	1 年以内	未到结算期
第四名	11,179,699.45	4.93	1 年以内	未到结算期
第五名	10,196,749.80	4.50	1 年以内	未到结算期
合计	93,466,834.33	41.24		

### 4. 预付款项的其他说明

预付账款期末较期初减少 47.00%，主要系预付的材料款减少所致。

### 注释6. 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	571,795,882.73	100.00	58,972,997.84	10.31	512,822,884.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	571,795,882.73	100.00	58,972,997.84	10.31	512,822,884.89

续:

种类	期初余额				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					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	307,361,253.52	100.00	47,354,988.43	15.41	260,006,265.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	307,361,253.52	100.00	47,354,988.43	15.41	260,006,265.09

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	442,671,883.75	22,133,594.19	5.00
1-2年	95,218,289.34	9,521,828.93	10.00
2-3年	6,521,815.19	1,304,363.04	20.00
3-4年	2,238,067.60	895,227.04	40.00
4-5年	69,605.52	41,763.31	60.00
5年以上	25,076,221.33	25,076,221.33	100.00
合计	571,795,882.73	58,972,997.84	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	47,354,988.43	11,947,376.95		329,367.54	58,972,997.84
合计	47,354,988.43	11,947,376.95		329,367.54	58,972,997.84

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	329,367.54

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
员工借款	29,921,833.37	11,617,435.46
暂付款	52,157,122.16	85,062,504.16
保证金	489,716,927.20	210,681,313.90
合计	571,795,882.73	307,361,253.52

5. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	365,869,912.00	1 年以内/1-2 年/2-3 年	63.99	23,369,544.40
第二名	保证金	16,600,000.00	5 年以上	2.90	16,600,000.00
第三名	保证金	13,000,000.00	1 年以内	2.27	650,000.00
第四名	保证金	9,844,680.00	1 年以内	1.72	492,234.00
第五名	保证金	9,215,703.99	1 年以内	1.61	460,785.20
合计		414,530,295.99		72.50	41,572,563.60

## 6. 其他说明

其他应收款期末较期初增长 97.23%，主要系销售保证金增长所致。

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	569,483,083.71	82,276,740.82	487,206,342.89	718,300,458.27	94,033,426.73	624,267,031.54
在产品	155,075,636.12		155,075,636.12	215,333,079.84		215,333,079.84
自制半成品	33,592,358.73		33,592,358.73	67,767,248.40		67,767,248.40
库存商品	389,270,821.20	15,917,064.98	373,353,756.22	476,026,745.30	15,248,252.89	460,778,492.41
开发成本	874,240,969.41		874,240,969.41	179,233,582.00		179,233,582.00
合计	2,021,662,869.17	98,193,805.80	1,923,469,063.37	1,656,661,113.81	109,281,679.62	1,547,379,434.19

### 2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	94,033,426.73	49,741,756.25			61,498,442.16		82,276,740.82
库存商品	15,248,252.89	15,556,391.03			14,887,578.94		15,917,064.98
合计	109,281,679.62	65,298,147.28			76,386,021.10		98,193,805.80

### 3. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	期末余额	期初余额
宇通鼎新家园	2015 年 11 月	2018 年 10 月	2,480,950,000.00	253,960,969.41	179,233,582.00
待开发土地				620,280,000.00	
合计				874,240,969.41	179,233,582.00

## 注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的委托贷款	39,501,433.86	38,710,265.23
一年内到期的认证费	1,476,565.48	1,067,168.56
合计	40,977,999.34	39,777,433.79

#### 注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	1,737,150,000.00	1,135,410,000.00
待抵扣进项税额	298,074,779.55	199,228,249.40
待认证进项税	4,269,006.70	2,343,110.77
待摊费用	8,046,828.40	
其他	316,737.00	
合计	2,047,857,351.65	1,336,981,360.17

其他说明：

其他流动资产期末较期初增长 53.17%，主要系银行理财产品及待抵扣进项税增加所致。

#### 注释10. 可供出售金融资产

##### 1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	558,581,782.00		558,581,782.00	278,660,200.00		278,660,200.00
按公允价值计量						
按成本计量	558,581,782.00		558,581,782.00	278,660,200.00		278,660,200.00
其他	450,000,000.00		450,000,000.00	100,000,000.00		100,000,000.00
合计	1,008,581,782.00		1,008,581,782.00	378,660,200.00		378,660,200.00

##### 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郑州安驰担保有限公司	3.33	20,000,000.00			20,000,000.00
上海杰隆生物制品股份有限公司	10.59	51,907,800.00			51,907,800.00
四川广运集团股份有限公司	1.50	2,140,000.00			2,140,000.00

被投资单位	在被投 资单位	账面余额			
郑州宇通集团财务有限公司	15.00	75,000,000.00			75,000,000.00
北京智度德普股权投资中心（有 限合伙）	2.403	100,000,000.00			100,000,000.00
宇通委内瑞拉客车厂	15.00	2,612,400.00			2,612,400.00
北京亿华通科技股份有限公司	9.00	27,000,000.00			27,000,000.00
HarvestPioneerFundL. P.	66.72		279,921,582.00		279,921,582.00
合计		278,660,200.00	279,921,582.00		558,581,782.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余 额	
郑州安驰担保有限公司					2,664,000.00
上海杰隆生物制品股份有限公 司					
四川广运集团股份有限公司					200,400.00
郑州宇通集团财务有限公司					18,000,000.00
北京智度德普股权投资中心 （有限合伙）					
宇通委内瑞拉客车厂					
北京亿华通科技股份有限公司					
HarvestPioneerFundL. P.					
合计					20,864,400.00

### 3. 其他说明

年末可供出售金融资产其他为投资景林康瑞盈实专项资产管理计划 100,000,000.00 元，和润领航嘉实投资优选基石投资基金 200,000,000.00 元，和润领航嘉实投资新科技投资基金 3 号 150,000,000.00 元。

年初可供出售金融资产其他为子公司投资的景林康瑞盈实专项资产管理计划。

本期新增的期末按成本计量的权益工具为子公司香港宇通国际有限公司作为有限合伙人，对 HarvestPioneerFundL.P.等值为 37,710,000.00 欧元的人民币出资额 279,921,582.00 元。

可供出售金融资产期末较期初增长 166.36%，主要系可供出售权益工具、其他资管计划及投资基金增加所致。

### 注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投 资损益	其他综合 收益调整



被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
河南九鼎金融租赁股份有限公司		290,000,000.00		28,538,045.12	
广州宇浩汽车销售有限公司		3,000,000.00		102,884.18	
小计		293,000,000.00		28,640,929.30	
合计		293,000,000.00		28,640,929.30	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
河南九鼎金融租赁股份有限公司					318,538,045.12	
广州宇浩汽车销售有限公司					3,102,884.18	
小计					321,640,929.30	
合计					321,640,929.30	

本期新增联营企业说明：

1、2016 年 2 月 29 日公司依据出资协议，对河南九鼎金融租赁股份有限公司出资 290,000,000.00 元，占被投资单位的股权比例为 29.00%。

2、2016 年 7 月 28 日公司依据出资协议，对广州宇浩汽车销售有限公司出资 3,000,000.00 元，占被投资单位的股权比例为 30.00%。

#### 注释12. 固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,977,088,218.44	2,205,306,560.63	347,455,921.25	795,918,607.34	7,325,769,307.66
2. 本期增加金额	827,444,256.95	239,448,496.23	13,605,267.43	62,338,337.37	1,142,836,357.98
购置	7,993,340.22	172,487,594.78	13,605,267.43	61,232,978.39	255,319,180.82
在建工程转入	819,450,916.73	66,960,901.45		1,105,358.98	887,517,177.16
3. 本期减少金额	7,224,394.54	6,358,756.33	69,186,136.21	14,739,817.99	97,509,105.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废	7,224,394.54	6,358,756.33	69,186,136.21	14,739,817.99	97,509,105.07
4. 期末余额	4,797,308,080.85	2,438,396,300.53	291,875,052.47	843,517,126.72	8,371,096,560.57
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,299,116,522.67	1,144,640,859.11	282,158,116.36	523,661,272.97	3,249,576,771.11
2. 本期增加金额	315,377,929.63	227,791,733.76	29,457,215.27	95,539,653.20	668,166,531.86
计提	315,377,929.63	227,791,733.76	29,457,215.27	95,539,653.20	668,166,531.86
3. 本期减少金额	6,881,163.22	5,548,144.26	62,293,723.29	13,925,403.88	88,648,434.65
处置或报废	6,881,163.22	5,548,144.26	62,293,723.29	13,925,403.88	88,648,434.65
4. 期末余额	1,607,613,289.08	1,366,884,448.61	249,321,608.34	605,275,522.29	3,829,094,868.32
三. 减值准备					
1. 期初余额	2,968,745.41	802,700.34		585,313.90	4,356,759.65
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	16,076.52	2,494.92		331.81	18,903.25
处置或报废	16,076.52	2,494.92		331.81	18,903.25
4. 期末余额	2,952,668.89	800,205.42		584,982.09	4,337,856.40
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,186,742,122.88	1,070,711,646.50	42,553,444.13	237,656,622.34	4,537,663,835.85
2. 期初账面价值	2,675,002,950.36	1,059,863,001.18	65,297,804.89	271,672,020.47	4,071,835,776.90

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,266,708,474.12	正在办理中
精益达西区食堂及其扩建	2,310,439.00	历史遗留
合计	1,269,018,913.12	

## 注释13. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	55,503,615.50		55,503,615.50	36,469,364.64		36,469,364.64
新能源技术改造项目	166,666.67		166,666.67	46,518,368.87		46,518,368.87
零星工程	24,613,878.59		24,613,878.59	39,242,654.86		39,242,654.86
仓储中心项目	10,155,594.28		10,155,594.28	2,773,196.16		2,773,196.16
新能源基地销售中心项目与研发中心项目	410,144.39		410,144.39	423,945,758.51		423,945,758.51

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零部件新厂区项目				35,889,752.72		35,889,752.72
合计	90,849,899.43		90,849,899.43	584,839,095.76		584,839,095.76

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
待安装设备	36,469,364.64	168,821,157.00	149,786,906.14		55,503,615.50
新能源技术改造项目	46,518,368.87	109,049,840.77	155,401,542.97		166,666.67
零星工程	39,242,654.86	57,229,424.29	71,858,200.56		24,613,878.59
仓储中心项目	2,773,196.16	27,166,864.86	19,784,466.74		10,155,594.28
新能源基地销售中心项目与研发中心项目	423,945,758.51	30,162,446.06	453,698,060.18		410,144.39
零部件新厂区项目	35,889,752.72	1,098,247.85	36,988,000.57		
合计	584,839,095.76	393,527,980.83	887,517,177.16		90,849,899.43

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
待安装设备							自筹
新能源技术改造项目	146,568.00	70.05	100.00				自筹
零星工程							自筹
仓储中心项目	23,944.00	65.55	100.00				自筹
新能源基地销售中心项目与研发中心项目	126,090.28	60.65	90.00				自筹
零部件新厂区项目	100,000.20	100.00	100.00				
合计	396,602.48						

## 3. 在建工程其他说明

在建工程期末较期初下降了 84.47% 系在建工程完工转固所致。

## 注释14. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	注册商标	车辆经营权	外购软件系统	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,554,337,174.43	500,000.00	9,104,546.31	54,244,695.96	1,618,186,416.70

项目	土地使用权	注册商标	车辆经营权	外购软件系统	合计
2. 本期增加金额	19,424,688.00			12,953,193.82	32,377,881.82
购置	19,424,688.00			12,953,193.82	32,377,881.82
3. 本期减少金额	121,740.03		299,124.71	75,654.61	496,519.35
处置	121,740.03		299,124.71	75,654.61	496,519.35
4. 期末余额	1,573,640,122.40	500,000.00	8,805,421.60	67,122,235.17	1,650,067,779.17
二. 累计摊销					
1. 期初余额	109,742,672.41	500,000.00	9,104,546.31	35,331,684.17	154,678,902.89
2. 本期增加金额	33,023,301.83			5,170,393.73	38,193,695.56
计提	33,023,301.83			5,170,393.73	38,193,695.56
3. 本期减少金额	20,898.70		299,124.71	22,696.01	342,719.42
处置	20,898.70		299,124.71	22,696.01	342,719.42
4. 期末余额	142,745,075.54	500,000.00	8,805,421.60	40,479,381.89	192,529,879.03
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,430,895,046.86			26,642,853.28	1,457,537,900.14
2. 期初账面价值	1,444,594,502.02			18,913,011.79	1,463,507,513.81

## 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
土地使用权	380,297,703.43	正在办理
合计	380,297,703.43	

## 注释15. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海南耀兴运输集团	492,016.01					492,016.01

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
有限公司						
合计	492,016.01					492,016.01

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
海南耀兴运输集团 有限公司						
合计						

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

将海南耀兴运输集团有限公司 2016 年 12 月 31 日所有资产认定为一个资产组，来判断与商誉相关的资产组是否存在减值迹象。采用收益法对海南耀兴运输集团有限公司整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计，首先根据公司以往获利能力及营运资金情况估计公司资产的未来获利能力、净现金流量；其次，确定未来现金流量折现率为 5.88%，是结合宏观形势，按通常五年期及以上贷款利率上浮 20% 进行估计，估计出截止 2016 年 12 月 31 日公司整体资产价值，进而计算出股东全部权益价值， $\text{股东全部权益价值} = \text{整体资产价值} - \text{有息债务}$ 。再次，比较包含商誉的整个资产组的可收回金额与其账面价值的大小，可收回金额以公允价值扣除处置费用和未来现金流量的现值孰高进行确认，由于公允价值扣除处置费用无法取得，我们以未来现金流量现值即股东全部权益价值做为包含商誉的整个资产组的可收回金额，整个资产组可收回金额大于账面价值，故不对商誉计提减值准备。

## 注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
热费卡	6,837,718.93	13,274,336.25	11,472,754.23		8,639,300.95
认证权	1,070,242.32	1,356,976.17	174,283.04	1,476,565.48	776,369.97
电话费	2,385,250.00		987,555.80		1,397,694.20
合计	10,293,211.25	14,631,312.42	12,634,593.07	1,476,565.48	10,813,365.12

长期待摊费用的说明：

长期待摊费用其他减少为转入一年内到期的其他非流动资产。本期认证权摊销金额未包含上期已转入一年内到期的其他非流动资产核算的摊销金额 1,067,168.56 元。

## 注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收款项-坏账准备	1,030,959,111.29	156,130,887.15	684,601,254.54	105,208,019.83
存货-跌价准备	78,292,983.27	11,743,947.48	93,802,664.20	14,070,399.63
固定资产-累计折旧	506,884,853.48	76,032,728.02	473,732,194.90	71,059,829.24
固定资产-减值准备	4,337,856.40	650,678.46	4,356,759.65	653,513.95
应付职工薪酬	1,116,466,899.85	167,470,034.97	707,101,009.79	106,065,151.47
其他应付款-预提性费用	841,844,489.46	126,276,673.43	775,323,061.94	116,071,909.83
预计负债-三包费	1,172,674,854.88	175,901,228.23	460,391,587.39	69,058,738.12
递延收益	318,405,439.37	47,760,815.91	383,222,794.00	57,483,419.10
无形资产-累计摊销	7,081,116.75	1,062,167.51	5,670,802.25	850,620.34
内部未实现利润	77,982,233.82	11,844,579.25	115,050,342.50	17,576,710.27
交易性金融资产-公允价值变动			26,291,557.65	3,113,628.75
合计	5,154,929,838.57	774,873,740.41	3,729,544,028.81	561,211,940.53

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,159,212.57	1,073,881.89		
合计	7,159,212.57	1,073,881.89		

3. 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	7,042,664.29	21,269.20
可抵扣亏损	157,248,907.55	25,388,452.90
递延收益		3,456,000.00
合计	164,291,571.84	28,665,722.10

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

项目	期末余额	期初余额	备注
2016年		4,322,841.25	
2017年	516,203.38	4,542,751.43	
2018年	248,789.14	289,270.87	

项目	期末余额	期初余额	备注
2019年	9,605,999.81	10,876,114.57	
2020年	25,982,662.94	5,357,474.78	
2021年	120,895,252.28		

注：以上未确认递延所得税资产的项目，主要系子公司长沙三农宇通科技有限公司、上海宇通青普汽车服务公司、成都宇通客车科技发展有限公司、武汉宇通顺捷客车实业公司、天津宇通顺捷客车科技有限公司、沈阳宇通顺捷客车服务公司、南宁宇通顺捷客车有限公司、青岛睿通时代汽车销售有限公司、苏州万豪汽车销售服务有限公司、郑州崇信置业有限公司、西藏康瑞盈实投资有限公司、郑州凤宇置业有限公司以及海南耀兴运输集团有限公司及下属子公司海口耀兴公共汽车有限公司、海口耀兴旅游客运有限公司、海口五岳实业有限公司连续亏损，由于其未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未予以确认递延所得税资产。

## 6. 其他说明

递延所得税资产期末较期初增长 38.07%，主要系可抵扣暂时性差异增加所致。

### 注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
委托贷款	686,168.87	37,267,917.89
预付设备工程款	39,610,590.51	47,919,369.37
合计	40,296,759.38	85,187,287.26

其他说明：

其他非流动资产期末较期初减少 52.70%，主要系委托贷款减少所致。

### 注释19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		6,377,316.45
其中：外汇套期工具		6,377,316.45
合计		6,377,316.45

### 注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,290,879,202.27	4,129,540,319.56

商业承兑汇票	98,754,799.96	193,426,017.69
合计	5,389,634,002.23	4,322,966,337.25

#### 注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	10,043,433,137.94	7,751,137,721.06
应付工程设备款	327,975,724.28	117,028,764.05
合计	10,371,408,862.22	7,868,166,485.11

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
国内供应商一	16,804,101.51	未到结算期
国内供应商二	12,458,795.41	未到结算期
国内供应商三	10,809,806.99	未到结算期
国内供应商四	8,000,000.00	未到结算期
国内供应商五	4,719,113.44	未到结算期
合计	52,791,817.35	

其他说明：

应付账款期末较期初增长 31.81%，主要系应付的材料款增加所致。

#### 注释22. 预收款项

##### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收整车款	439,059,048.97	1,253,054,889.88
预收配件款	104,916,207.29	126,796,434.87
预收租金	1,091,236.81	1,201,356.72
预收委内瑞拉工程项目款	637,556,734.09	552,564,190.37
合计	1,182,623,227.16	1,933,616,871.84

##### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
海外客户一	449,110,503.88	未到结算期
海外客户二	7,816,617.98	未到结算期
国内客户一	2,202,341.89	未到结算期
海外客户三	1,594,300.00	未到结算期



单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
国内客户二	1,500,000.00	未到结算期
合计	462,223,763.75	

### 3. 其他说明

预收款项期末较期初减少 38.84%，主要系期初预收款在当期确认收入所致。

### 注释23. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	697,107,119.19	2,792,512,586.80	2,372,002,659.23	1,117,617,046.76
离职后福利-设定 提存计划	51,154.12	220,351,524.34	220,355,531.24	47,147.22
辞退福利	7,304,459.24	7,440,929.32	5,558,048.57	9,187,339.99
合计	704,462,732.55	3,020,305,040.46	2,597,916,239.04	1,126,851,533.97

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	694,381,428.36	2,309,963,804.86	1,890,346,539.01	1,113,998,694.21
职工福利费		231,757,785.58	231,757,785.58	
社会保险费	11,769.48	102,387,051.73	102,382,648.61	16,172.60
其中：基本医疗保险费		87,160,935.42	87,160,935.42	
工伤保险费	11,769.48	5,245,679.94	5,241,276.82	16,172.60
生育保险费		9,980,436.37	9,980,436.37	
住房公积金	870.00	99,300,485.41	99,301,355.41	
工会经费和职工教育经 费	2,713,051.35	49,103,459.22	48,214,330.62	3,602,179.95
合计	697,107,119.19	2,792,512,586.80	2,372,002,659.23	1,117,617,046.76

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	51,154.12	206,187,885.38	206,191,892.28	47,147.22
失业保险费		14,163,638.96	14,163,638.96	
合计	51,154.12	220,351,524.34	220,355,531.24	47,147.22

### 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	27,747,187.18	34,284,766.04

税费项目	期末余额	期初余额
营业税		454,947.71
消费税	1,949,113.25	3,992,029.49
企业所得税	487,245,807.69	200,294,448.01
城市维护建设税	6,284,924.40	2,737,518.76
教育费附加	2,696,618.28	1,176,542.05
价格调节基金	3,683.85	4,532.67
地方教育费附加	1,797,609.19	785,898.61
房产税	8,855,679.68	6,383,222.04
土地使用税	10,524,221.39	9,666,558.75
个人所得税	11,665,475.56	10,417,524.33
印花税	596,015.60	
水利建设基金	20,233.00	2,377.59
河道管理费		892.49
合计	559,386,569.07	270,201,258.54

其他说明：

应交税费期末较期初增长 107.03%，主要系应交企业所得税增加所致。

## 注释25. 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	171,461,925.89	180,126,046.87
暂收款	11,664,429.46	16,344,032.36
费用性应付款	316,541,142.81	310,945,814.12
预提成本费用	790,971,702.83	703,782,447.23
合计	1,290,639,200.99	1,211,198,340.58

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
国内供应商一	2,000,000.00	未到结算期
国内供应商二	1,510,920.00	未到结算期
国内供应商三	1,500,000.00	未到结算期
国内供应商四	1,500,000.00	未到结算期
国内供应商五	1,500,000.00	未到结算期
合计	8,010,920.00	

## 注释26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
售后服务费	1,234,662,415.84	496,077,886.62	按收入、延长质保计提
合计	1,234,662,415.84	496,077,886.62	

其他说明：

预计负债期末较期初增长 148.88%，主要系增加新能源汽车售后服务费计提所致。

#### 注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	293,180,947.37	32,646,552.83	41,918,442.02	283,909,058.18	详见下表
与收益相关政府补助	93,497,846.63	9,656,447.17	68,657,912.61	34,496,381.19	详见下表
合计	386,678,794.00	42,303,000.00	110,576,354.63	318,405,439.37	

#### 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新建底盘车间项目	33,656,017.52		2,747,430.00		30,908,587.52	与资产相关
新实验中心项目	7,683,750.28		1,404,999.96		6,278,750.32	与资产相关
高档生产线项目	35,559,000.00		2,634,000.00		32,925,000.00	与资产相关
制件车间新型材加工中心项目	1,375,740.00		114,645.00		1,261,095.00	与资产相关
全铝车身项目	1,180,555.72		833,333.28		347,222.44	与资产相关
混合动力城市客车研发及产业化项目	3,099,999.76		1,550,000.04		1,549,999.72	与资产相关
节能与新能源客车项目	60,060,219.33		11,075,628.48		48,984,590.85	与资产相关
专用车项目	13,750,000.25		2,199,999.96		11,550,000.29	与资产相关
新能源技术及示范运营项目	24,944,922.38		3,986,000.04		20,958,922.34	与资产相关/与收益相关
863 计划项目	2,905,714.32		274,285.68		2,631,428.64	与资产相关/与收益相关
纯电驱动客车关键技术开发及产业化	22,000,000.00	1,000,000.00	16,097,394.83		6,902,605.17	与资产相关/与收益相关
信息化和工业化融合项目	211,111.04		211,111.04			与资产相关
插电式混合动力校车研究开发及示范应用	5,014,179.68		4,784,721.27		229,458.41	与资产相关/与收益相关
增程/插电式重型商用车驱动	125,907.48				125,907.48	与资产相关/与收益相关

郑州宇通客车股份有限公司  
2016年度  
财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新能源汽车产业技术创新工程整车项目奖励资金	33,405,000.00	8,000,000.00	20,814,247.53	990,000.00	19,600,752.47	与资产相关/与收益相关
宇通客车 QIS 质量信息系统项目	253,952.98		169,302.00		84,650.98	与资产相关
宇通纯电动商务车研发及示范项目	12,000,000.00		10,513,516.89		1,486,483.11	与资产相关/与收益相关
客车安全关键技术研发及产业化项目	300,000.00				300,000.00	与收益相关
客车智能化关键技术研究项目	300,000.00				300,000.00	与收益相关
高效电驱动系统关键技术研究与应用项目	3,000,000.00	2,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关/与收益相关
牛东昌技能大师工作室建设	150,000.00	50,000.00			200,000.00	与资产相关
节能与新能源客车模块化柔性化智能制造新模式	20,000,000.00				20,000,000.00	与资产相关
节能与新能源客车生产基地及其改造项目设备投资补贴	36,830,937.50	7,000,000.00	5,357,452.90		38,473,484.60	与资产相关
新型无轨电车关键技术研发与应用	7,000,000.00				7,000,000.00	与资产相关/与收益相关
双源快充纯电动公交客车开发及产业化项目	4,040,000.00	14,510,000.00		3,174,000.00	15,376,000.00	与资产相关/与收益相关
经开区 VMI 仓储中心项目	38,117,500.00		1,929,999.97		36,187,500.03	与资产相关
增程式燃料电池客车整车技术项目		773,000.00			773,000.00	与资产相关/与收益相关
燃料电池城市客车关键技术研究及整车开发项目		3,000,000.00			3,000,000.00	与收益相关
国家电动客车电控与安全工程技术研究中心项目		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关/与收益相关
电动汽车智能辅助驾驶系统集成及应用示范		1,050,000.00			1,050,000.00	与资产相关/与收益相关
纯电动客车驱动系统关键技术应用项目		3,920,000.00			3,920,000.00	与资产相关/与收益相关
零部件产能搬迁转移进度支持资金	19,714,285.76		19,714,285.76			与收益相关
合计	386,678,794.00	42,303,000.00	106,412,354.63	4,164,000.00	318,405,439.37	

**注释28. 股本**

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1)国家持股							
(2)国有法人持股							
(3)其他内资持股	310,455,000.00						310,455,000.00
其中:境内法人持股	310,455,000.00						310,455,000.00
境内自然人持股							
(4)外资持股							
其中:境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	310,455,000.00						310,455,000.00
2. 无限售条件流通股							
(1)人民币普通股	1,903,484,223.00						1,903,484,223.00
(2)境内上市的外资股							
(3)境外上市的外资股							
(4)其他							
无限售条件流通股合计	1,903,484,223.00						1,903,484,223.00
合计	2,213,939,223.00						2,213,939,223.00

**注释29. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.股本溢价	1,110,401,862.43			1,110,401,862.43
2.其他资本公积				
(1)被投资单位除净损益、其他综合收益外所有者权益其他变动	5,521,483.13			5,521,483.13
(2)其他	162,845,234.66			162,845,234.66
其他资本公积小计	168,366,717.79			168,366,717.79
合计	1,278,768,580.22			1,278,768,580.22

**注释30. 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,096,650.75	20,648,367.56	20,398,060.80	1,346,957.51

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,096,650.75	20,648,367.56	20,398,060.80	1,346,957.51

根据财政部安全监管总局颁布的[财企(2012)16号]关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》通知的规定,本公司客车生产业务按上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式平均逐月提取,客运业务按上年度实际营运收入1.5%计算,平均逐月计提,主要用于维护、保养、检测、安全培训等费用支出。

### 注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,554,726,589.18	396,344,850.51		1,951,071,439.69
合计	1,554,726,589.18	396,344,850.51		1,951,071,439.69

本期增加 396,344,850.51 元,是依据公司章程规定按母公司净利润的 10%计提金额。

### 注释32. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	7,812,045,638.79	—
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		—
调整后期初未分配利润	7,812,045,638.79	—
加:本期归属于母公司所有者的净利润	4,043,745,565.70	—
减:提取法定盈余公积	396,344,850.51	
应付普通股股利	3,320,908,834.50	
转为股本的普通股股利		
其他利润分配		
加:盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	8,138,537,519.48	

依据公司章程规定母公司计提法定盈余公积 396,344,850.51 元。

根据 2015 年度股东大会审议的利润分配预案,公司以 2015 年末总股份 2,213,939,223 股为基数,每 10 股派发现金红利 15.00 元(含税)。

### 注释33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,036,394,515.64	24,512,041,702.36	29,599,691,370.55	22,153,283,737.08

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务	1,814,047,527.08	1,364,277,297.01	1,611,182,481.99
合计	35,850,442,042.72	25,876,318,999.37	31,210,873,852.54	23,305,898,509.15

## 2. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	29,914,710,665.78	21,714,068,363.27	25,955,206,759.07	19,594,215,294.40
海外销售	4,121,683,849.86	2,797,973,339.09	3,644,484,611.48	2,559,068,442.68
合计	34,036,394,515.64	24,512,041,702.36	29,599,691,370.55	22,153,283,737.08

## 注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	39,354,759.24	43,211,389.89
营业税	1,176,489.69	2,531,184.31
城市维护建设税	36,839,696.24	60,800,220.27
教育费附加	15,867,870.47	27,120,070.59
地方教育费附加	10,629,012.24	18,052,443.33
河道维护管理费	8,273.14	7,130.04
地方水利建设基金	116,676.58	33,329.82
印花税	6,249,024.80	
房产税	22,967,152.38	
土地使用税	27,944,351.83	
车船使用税	214,819.22	
合计	161,368,125.83	151,755,768.25

## 注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	449,673,974.14	340,618,728.35
售后服务费	1,144,890,612.54	561,830,199.63
差旅费	212,059,373.03	180,891,149.59
运输费	404,745,488.05	380,862,062.79
按揭服务费	259,633,330.86	238,394,207.13
广告宣传费	80,576,887.24	59,951,198.12
信息服务费	27,635,655.87	38,632,348.10
咨询及代理费	149,345,853.86	28,641,599.52
业务招待费	89,091,917.59	74,698,795.17

项目	本期发生额	上期发生额
其他	109,020,865.74	129,844,771.36
合计	2,926,673,958.92	2,034,365,059.76

其他说明：

销售费用本期较上期增长 43.86%，主要系增加新能源汽车售后服务费计提所致。

### 注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,073,442,487.41	926,309,655.82
模具费	84,056,239.64	155,531,854.70
计量检测费	69,655,391.59	81,264,960.15
咨询及代理费	62,729,981.94	106,616,653.35
物料消耗费	39,137,317.41	47,092,787.31
折旧费	113,173,852.90	117,373,735.23
劳务费	44,036,970.80	32,914,955.52
试验材料费	95,915,878.97	80,749,172.02
税费	24,278,174.93	73,658,583.55
其他	219,111,621.16	191,418,251.27
合计	1,825,537,916.75	1,812,930,608.92

### 注释37. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	87,785,186.12	84,786,939.79
减：利息收入	49,145,120.46	98,123,565.09
加：汇兑净损失	114,495,147.13	-152,681,914.45
加：按揭贴息	114,480,182.62	28,163,586.36
减：现金折扣	6,790,231.85	13,963,948.44
加：手续费及其他	13,765,636.81	9,417,861.12
合计	274,590,800.37	-142,401,040.71

其他说明：

财务费用本期较上期增长 292.83%，主要系汇兑净损失增加所致。

### 注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	372,667,399.20	163,003,358.05
存货跌价损失	65,298,147.28	77,737,420.96
合计	437,965,546.48	240,740,779.01

其他说明：

资产减值损失本期较上期增长 81.92%，主要系应收款项计提的坏账准备增加所致。

### 注释39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,006,879.27	-34,661,692.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	18,005,566.51	-6,377,316.45
合计	58,012,445.78	-41,039,008.73

公允价值变动收益的说明：

本期公允价值变动损益本期较上期增长 241.36%，主要系远期外汇合约评估收益增长所致。

### 注释40. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	28,640,929.30	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	373,866.20	206,885.98
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-87,929,223.57	21,451,478.35
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,864,400.00	1,467,266.67
其他（注）	25,381,234.40	38,612,178.62
合计	-12,668,793.67	61,737,809.62

#### 2. 投资收益的说明

注 1：本期其他投资收益 25,381,234.40 元，其中理财产品收益 21,997,049.40 元、委托贷款收益 3,384,185.00 元。

注 2：上期其他投资收益 38,612,178.62 元，其中理财产品收益 36,273,524.14 元、委托贷款收益 2,338,654.48 元。

投资收益本期较上期减少 120.52%，主要系处置以公允价值计量的交易性金融资产亏损所致。

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	16,124,278.27	4,326,313.27	16,124,278.27
其中：处置固定资产利得	15,368,955.60	4,326,313.27	15,368,955.60
处置无形资产利得	755,322.67		755,322.67
政府补助	359,009,988.87	304,218,074.15	359,009,988.87
罚款收入	39,613,683.72	9,382,901.85	39,613,683.72
其他	8,714,964.74	14,016,793.91	8,714,964.74
合计	423,462,915.60	331,944,083.18	423,462,915.60

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关
			/与收益相关
专项扶持基金	90,649,400.00	88,414,000.00	与收益相关
新产品奖励	55,323,000.00		与收益相关
中小企业专项扶持资金	29,500,000.00	12,000,000.00	与收益相关
国家项目配套支持资金	28,280,000.00		与收益相关
鼓励国内企业出口奖励资金	10,000,000.00	8,000,000.00	与收益相关
科研成果转化补助	8,414,900.00		与收益相关
经济贡献奖励	8,003,200.00	3,951,400.00	与收益相关
境外产品认证和商标注册补贴	3,950,200.00		与收益相关
交通运输设备制造业资助资金	3,377,000.00	3,027,200.00	与收益相关
零部件补助资金	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
展位费及媒体广告费补贴	2,652,100.00		与收益相关
大学生就业见习补贴	2,171,400.00	6,392,400.00	与收益相关
专利资助资金	1,454,600.00		与收益相关
汽车产业发展支持资金		28,567,300.00	与收益相关
产值增长支持资金		10,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴		9,465,913.14	与收益相关
新能源汽车加氢站奖励资金		4,000,000.00	与收益相关
国家服务业引导资金		8,000,000.00	与收益相关
工业项目专项资金		2,490,000.00	与收益相关
国家电动客车电控与安全工程 研发平台奖补资金		2,000,000.00	与收益相关
电动车空调开发		2,000,000.00	与收益相关
外贸专项资金	1,000,000.00	1,910,100.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关
			/与收益相关
小学生免乘公交车补贴资金		1,362,507.42	与收益相关
进口贴息资金		1,030,000.00	与收益相关
交通运输行业油价补贴资金		4,193,972.78	与收益相关
创新工程市财政配套资金		40,000,000.00	与收益相关
河南省外经贸区域协调发展资金		1,691,700.00	与收益相关
递延收益摊销	106,412,354.63	55,385,305.98	与资产相关
其他	4,821,834.24	7,336,274.83	与收益相关
合计	359,009,988.87	304,218,074.15	

#### 注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,717,047.21	9,318,810.66	1,717,047.21
其中：固定资产处置损失	1,717,047.21	9,318,810.66	1,717,047.21
对外捐赠	10,466,994.69	34,274,399.95	10,466,994.69
罚款支出	3,034,579.48	2,606,022.60	3,034,579.48
其他	19,284,378.75	9,682,928.96	19,284,378.75
合计	34,503,000.13	55,882,162.17	34,503,000.13

营业外支出的说明：

本期比上期减少 38.26%，主要系对外捐赠减少所致。

#### 注释43. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	892,538,776.48	673,673,815.90
递延所得税费用	-212,587,917.99	-157,018,054.04
合计	679,950,858.49	516,655,761.86

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,782,290,262.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	717,343,539.39
子公司适用不同税率的影响	29,965,060.10

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-24,428,643.94
非应税收入的影响	-2,957,142.86
不可抵扣的成本、费用和损失影响	50,013,285.95
研发费用加计扣除的影响	-101,154,871.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	11,644,524.00
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	3,891,963.02
内部未实现影响	-4,366,855.30
所得税费用	679,950,858.49

其他说明:

所得税费用本期较上期增长 31.61%，主要系本期应纳税所得额增加所致。

#### 注释44. 现金流量表附注

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益中收到的政府补助	42,303,000.00	163,722,500.00
利息收入	50,020,658.82	100,140,312.59
营业外收入	300,901,178.31	272,225,189.53
其他暂收款	4,859,896.35	83,887,636.09
合计	398,084,733.48	619,975,638.21

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用支付现金	1,501,973,130.67	1,309,043,530.61
管理费用支付现金	511,248,048.80	638,689,063.79
财务费用支付现金	13,765,636.81	9,417,861.12
营业外支出支付的现金	13,517,885.63	29,093,243.05
递延收益中支付的款项	4,164,000.00	8,100,000.00
其他暂付款	314,404,375.89	118,610,524.47
合计	2,359,073,077.80	2,112,954,223.04

##### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他货币资金中受限的保证金	13,914,969.24	143,685,934.28
合计	13,914,969.24	143,685,934.28

##### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他货币资金中受限的保证金	18,531,828.13	11,786,847.04
回购股权激励股票支付的现金		9,802,515.00
合计	18,531,828.13	21,589,362.04

#### 注释45. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,102,339,404.09	3,587,689,128.20
加：资产减值准备	437,965,546.48	240,740,779.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	662,175,633.45	690,796,964.14
无形资产摊销	38,193,695.56	34,277,690.35
长期待摊费用摊销	13,701,761.63	13,150,105.02
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)	-14,407,231.06	4,992,497.39
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-58,012,445.78	41,039,008.73
财务费用(收益以“-”号填列)	243,082,695.60	31,737,773.23
投资损失(收益以“-”号填列)	12,668,793.67	-61,737,809.62
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-213,661,799.88	-153,894,062.43
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,073,881.89	-3,123,991.61
存货的减少(增加以“-”号填列)	-441,387,776.46	-466,487,105.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,707,186,680.52	-1,444,063,958.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,455,786,211.13	3,489,985,631.18
其他		4,637,830.36
经营活动产生的现金流量净额	3,532,331,689.80	6,009,740,480.10
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	5,579,855,611.73	6,667,286,697.56
减：现金的期初余额	6,667,286,697.56	5,857,328,435.34
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	-1,087,431,085.83	809,958,262.22

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,579,855,611.73	6,667,286,697.56
其中：库存现金	607,732.11	471,568.84
可随时用于支付的银行存款	5,578,631,090.78	6,666,813,248.67
可随时用于支付的其他货币资金	616,788.84	1,880.05
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	5,579,855,611.73	6,667,286,697.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	36,494,647.92	按揭保证金、保函保证金、信用证保证金
合计	36,494,647.92	

### 注释47. 外币货币性项目

#### 1. 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	24,157,421.36	6.9370	167,580,031.97
欧元	19,507,945.03	7.3068	142,540,652.75
港币	841,636.57	0.89451	752,852.33
澳元	4,554,668.13	5.0157	22,844,848.94
迪拉姆	1,464,568.38	1.8890	2,766,569.67
卢布	89,567,623.03	0.11507	10,306,546.38
古巴可兑换比索	42,682.60	6.9370	296,089.20
强势玻利瓦尔	171,679,764.03	0.01028	1,764,867.97
南非兰特	149,892.34	0.50826	76,184.28
保加利亚列瓦	18,302.79	3.71075	67,917.08
应收账款			
其中：美元	127,848,996.80	6.9370	886,888,490.80
欧元	5,548,898.37	7.3068	40,544,690.61
港币	729,712.18	0.89451	652,734.84
澳元	14,591.37	5.0157	73,185.93

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
迪拉姆	2,255,981.44	1.889	4,261,548.94
强势玻利瓦尔	98,576.45	0.01028	1,013.37
卢布	826,011.90	0.11507	95,049.19
其他应收款			
其中：美元	654,103.65	6.937	4,537,517.02
欧元	26,471.82	7.3068	193,424.29
伊朗里亚尔	353,654,928.18	0.0002	70,730.99
苏丹镑	2,216.84	0.0031	6.87
强势玻利瓦尔	74,465,010.55	0.01028	765,500.31
迪拉姆	134,306.24	1.889	253,704.49
澳元	20,490.00	5.0157	102,771.69
卢布	8,507,050.00	0.11507	978,906.24
应付账款			
其中：美元	4,371,781.49	6.9370	30,327,048.20
欧元	18,683.00	7.3068	136,512.94
迪拉姆	988.68	1.889	1,867.62
其他应付款			
其中：美元	333,266.57	6.93700	2,311,870.19
强势玻利瓦尔	84,007,952.13	0.01028	863,601.75
日元	2,189,635.00	0.05959	130,480.35

## 2. 境外经营实体说明

合并财务报表中包含境外子公司明细如下：

子公司名称	主要经营地	记账本位币	选定记账本位币的原因
香港宇通国际有限公司	香港	人民币	公司经营活动延伸
YUTONG MIDDLE EAST FZE	迪拜	人民币	公司经营活动延伸
YUTONG AUSTRALIAPTY LTD	澳大利亚	人民币	公司经营活动延伸
AUTOBUSES YUTONG DE VENEZUELA, S. A	委内瑞拉	人民币	公司经营活动延伸
YUTONG-RUS	俄罗斯	人民币	公司经营活动延伸

## 八、合并范围的变更

### (一) 通过投资设立取得的子公司

子公司名称(全称)	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	主要经营范围
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	全资子公司	太原	太原	汽车销售及服务	500.00	客车及配件销售
郑州同舟置业有限公司	全资子公司	郑州	郑州	房地产	20,000.00	房地产开发与经营、房屋租赁
郑州凤宇置业有限公司	全资子公司	郑州	郑州	房地产	10,000.00	房地产开发与经营、房屋租赁

续:

子公司名称(全称)	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	是否合并
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	100.00	100.00	2.00		是
郑州同舟置业有限公司	100.00	100.00	20,000.00		是
郑州凤宇置业有限公司	100.00	100.00			是

续:

子公司名称(全称)	企业类型	组织机构代码	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	有限责任公司	91140100MA0GUGPC6J		
郑州同舟置业有限公司	有限责任公司	91410100MA3X95793C		
郑州凤宇置业有限公司	有限责任公司	91410100MA3XD13U01		

## (二)其他说明

本期新设子公司凯伦宾威房车有限公司、海南智蓝汽车销售服务有限公司、郑州吉时宇实业有限公司、南通市绿欣汽车服务有限公司尚未经营，未纳入合并报表。

## 九、在其他主体中的权益

### (一)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	
香港宇通国际有限公司	香港	香港	进出口贸易	100.00		同一控制下的企业合并
YUTONGMIDDLEEASTFZE	迪拜	迪拜	进出口贸易		100.00	投资设立



郑州宇通客车股份有限公司  
2016 年度  
财务报表附注

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
YUTONGAUSTRALIAPTYLTD	澳大利亚	澳大利亚	进出口贸易		100.00	投资设立
AUTOBUSES YUTONG DE VENEZUELA, S. A	委内瑞拉	委内瑞拉	进出口贸易		90.02	投资设立
YUTONG-RUS	俄罗斯	俄罗斯	进出口贸易		99.00	非同一控制下的企业合并
郑州精益达汽车零部件有限公司	郑州市	郑州市	汽车零部件生产销售	100.00		同一控制下的企业合并
郑州科林车用空调有限公司	郑州市	郑州市	车用空调生产销售		70.00	同一控制下的企业合并
郑州朋来百货有限公司	郑州市	郑州市	百货超市		100.00	投资设立
海南耀兴运输集团有限公司	海口市	海口市	汽车、出租车、公交车客运	71.00		非同一控制下的企业合并
海口耀兴旅游客运有限公司	海口市	海口市	旅游客运		100.00	投资设立
海口金伦运输服务有限公司	海口市	海口市	旅游客运		100.00	非同一控制下的企业合并
海口耀兴公共汽车有限公司	海口市	海口市	公共汽车客运		100.00	投资设立
海南耀兴集团海口五岳实业有限公司	海口市	海口市	服务业		100.00	同一控制下的企业合并
长沙经济技术开发区三农宇通科技有限公司	长沙市	长沙市	销售、服务	100.00		投资设立
上海宇通青普汽车科技服务有限公司	上海市	上海市	销售、服务	100.00		投资设立
成都宇通客车科技发展有限公司	成都	成都	销售、服务	100.00		投资设立
武汉宇通顺捷客车实业有限公司	武汉	武汉	客车组装、销售	100.00		投资设立
天津宇通顺捷客车科技有限公司	天津	天津	销售、服务	100.00		投资设立
深圳智蓝汽车销售有限公司	深圳	深圳	销售、服务	100.00		投资设立
沈阳宇通顺捷客车服务有限公司	沈阳	沈阳	销售、服务	100.00		投资设立
南宁宇通顺捷客车有限公司	南宁	南宁	销售、服务	100.00		投资设立
青岛春通时代汽车销售有限公司	青岛	青岛	销售、服务	100.00		投资设立
苏州万豪汽车销售服务有限公司	苏州	苏州	销售、服务	100.00		非同一控制下的企业合并
郑州崇信置业有限公司	郑州	郑州	房地产开发与经营	100.00		投资设立
郑州同润置业有限公司	郑州	郑州	房地产开发与经营		100.00	投资设立

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	
西藏康瑞盈实投资有限公司	西藏	西藏	资产运营和投资管理	100.00		投资设立
深圳市智蓝汽车销售有限公司	深圳	深圳	销售、服务	100.00		投资设立
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	太原	太原	销售、服务	100.00		投资设立
郑州同舟置业有限公司	郑州	郑州	房地产		100.00	投资设立
郑州凤宇置业有限公司	郑州	郑州	房地产	100.00		投资设立

## 2. 重要的非全资子公司

单位：万元

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
郑州科林车用空调有限公司	30.00	51,444,014.29	42,000,000.00	82,545,097.42	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	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
郑州科林车用空调有限公司	77,332.96	3,248.50	80,581.46	50,464.21	2,602.22	53,066.43

续

子公司名称	期初余额					
	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
郑州科林车用空调有限公司	65,387.94	3,956.53	69,344.47	42,630.72	2,346.72	44,977.44

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州科林车用空调有限公司	118,678.87	17,148.00	17,148.00	-13,191.53	113,588.43	17,578.78	17,578.78	33,040.71

## (二)联营企业中的权益

### 1. 重要的联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
河南九鼎金融租赁股份有限公司	郑州	郑州	金融服务	29.00		权益法
广州宇浩汽车销售有限公司	广州	广州	销售、服务	30.00		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	河南九鼎金融租赁股份有限公司	广州宇浩汽车销售有限公司
流动资产	8,419,530,972.52	90,898,407.36
非流动资产	4,459,554.67	35,351.00
资产合计	8,423,990,527.19	90,933,758.36
流动负债	7,004,384,183.14	80,590,811.11
非流动负债	321,199,291.91	
负债合计	7,325,583,475.05	80,590,811.11
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,098,407,052.14	10,342,947.25
按持股比例计算的净资产份额	318,538,045.12	3,102,884.18
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	318,538,045.12	3,102,884.18
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	249,592,136.65	163,064,566.52
净利润	98,407,052.14	342,947.25
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

### 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

#### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款、其他应收款。公司已制定适当的信用政策，并且不断检查和评估这些信用风险，必要时采取有效的措施规避风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关信用风险管理政策以控制信用风险。公司会基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如

目前市场状况、行业景气等评估客户的信用资质。公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、律师函、法律诉讼等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项（应收账款、其他应收款和应收票据）总额 62.00%(2015 年：38.43%)。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期应付账款以及其他支付义务的风险。

本公司资金管理部门通过精细化的资金计划管理，提高资金收支的准确性；通过营运资金管理，保持合理的收款期限和支付期限，保持合理的资金流动性；通过保持合理规模的银行授信，作为资金需求的备用渠道；从而杜绝资金流动性风险。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	5,616,350,259.65	5,616,350,259.65	5,616,350,259.65			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	358,494,332.58	358,494,332.58	358,494,332.58			
应收票据	1,135,116,275.55	1,135,116,275.55	1,135,116,275.55			
应收账款	15,049,323,450.10	16,107,335,916.63	15,539,297,790.26	264,068,301.03	224,352,745.27	79,617,080.07
其他应收款	512,822,884.89	571,795,882.73	568,182,256.46	1,400,000.00	2,199,902.06	13,724.21
其他流动资产	1,737,150,000.00	1,737,150,000.00	1,737,150,000.00			
委托贷款	40,187,602.73	40,187,602.73	39,501,433.86	686,168.87		
金融资产小计	24,449,444,805.50	25,566,430,269.87	24,994,092,348.36	266,154,469.90	226,552,647.33	79,630,804.28
应付票据	5,389,634,002.23	5,389,634,002.23	5,389,634,002.23			
应付账款	10,371,408,862.22	10,371,408,862.22	10,371,408,862.22			
其他应付款	1,290,639,200.99	1,290,639,200.99	1,264,353,626.61	15,373,432.52	10,912,141.86	
金融负债小计	17,051,682,065.44	17,051,682,065.44	17,025,396,491.06	15,373,432.52	10,912,141.86	

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	6,699,164,486.59	6,699,164,486.59	6,699,164,486.59			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,307,895,694.72	1,307,895,694.72	1,307,895,694.72			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应收票据	1,414,464,687.57	1,414,464,687.57	1,414,464,687.57			
应收账款	9,948,959,661.92	10,660,363,861.64	10,145,087,428.51	376,544,689	138,731,744.12	
其他应收款	260,006,265.09	307,361,253.52	277,561,253.52		29,800,000.00	
其他流动资产	1,135,410,000.00	1,135,410,000.00	1,135,410,000.00			
金融资产小计	20,765,900,795.89	21,524,659,984.04	20,979,583,550.91	376,544,689.01	168,531,744.12	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	6,377,316.45	6,377,316.45	6,377,316.45			
应付票据	4,322,966,337.25	4,322,966,337.25	4,322,966,337.25			
应付账款	7,868,166,485.11	7,868,166,485.11	7,868,166,485.11			
其他应付款	1,211,198,340.58	1,211,198,340.58	1,142,138,554.34	44,076,858.02	2,739,095.24	22,243,832.98
金融负债小计	13,408,708,479.39	13,408,708,479.39	13,339,648,693.15	44,076,858.02	2,739,095.24	22,243,832.98

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司有一定规模出口销售，出口国家多，交易币种多，外汇风险主要有如下方面：

外汇风险主要来自汇率的波动性及不可预测性，造成公司外汇资产或负债发生损失的风险；汇率的波动会造成公司出口成本增加或客户购买成本增加，降低客户购买力；针对外汇风险，公司已建立完善的管理机制和流程，通过全额的外汇远期合约规避外汇风险敞口。

(1) 本年度公司签署的远期外汇合约情况如下：

项目	美元(万元)	卢布(万元)	欧元(万元)	澳元(万元)
签约	29,964.79	10,550.40	22,199.62	1,426.50
完成交割	13,608.44	9,674.80	2,947.41	1,426.50
尚未到期	16,356.35	875.60	19,252.21	
收益 (人民币万元)	1,564.63	9.51	2,301.58	28.38

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额(人民币)		
	美元	欧元	合计
外币金融资产：			
货币资金	167,580,031.97	142,540,652.74	310,120,684.71
应收账款	886,888,490.81	40,544,690.61	927,433,181.42
其他应收款	4,537,517.02	193,424.29	4,730,941.31
小计	1,059,006,039.80	183,278,767.64	1,242,284,807.44

项目	期末余额（人民币）		
	美元	欧元	合计
外币金融负债：			
应付账款	30,327,048.20	136,512.94	30,463,561.14
其他应付款	2,311,870.19		2,311,870.19
小计	32,638,918.39	136,512.94	32,775,431.33
净值	1,026,367,121.41	183,142,254.70	1,209,509,376.11

续：

项目	期初余额（人民币）		
	美元	欧元	合计
外币金融资产：			
货币资金	300,975,927.17	96,134,711.74	397,110,638.91
应收账款	904,729,285.97	58,313,352.81	963,042,638.78
其他应收款	6,836,499.10	137,369.67	6,973,868.77
小计	1,212,541,712.24	154,585,434.22	1,367,127,146.46
外币金融负债：			
应付账款	750,146.58	15,488.82	765,635.40
其他应付款	61,069,687.77	3,816,235.77	64,885,923.54
小计	61,819,834.35	3,831,724.59	65,651,558.94
净值	1,150,721,877.89	150,753,709.63	1,301,475,587.52

### （3）敏感性分析：

截止 2016 年 12 月 31 日，对于本公司美元、欧元金融资产和美元、欧元金融负债，如果人民币对美元、欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将分别减少净利润约 99,708,010.63 元、增加净利润约 121,865,346.36 元（2015 年度分别减少净利润约 105,166,646.47 元、增加净利润约 128,537,012.32 元）。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于海外应收账款融资。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司应收账款融资目前以短期融资为主，利率的波动对公司影响较小。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2016 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产小计	169,794,332.58			169,794,332.58
外汇套期工具	50,717,463.58			50,717,463.58
债务工具投资	95,400,000.00			95,400,000.00
权益工具投资	23,676,869.00			23,676,869.00
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		188,700,000.00		188,700,000.00
基金及资产管理计划		188,700,000.00		188,700,000.00
资产合计	169,794,332.58	188,700,000.00		358,494,332.58

### (三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产权益工具和债务工具投资，公允价值依据证券交易所期末收盘价确定。

交易性金融资产的外汇套期工具为远期外汇合约，公允价值依据中国银行公布的远期外币汇率确定。

### (四) 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中基金及集合资产管理计划，公允价值依据基金管理人和集合计划管理人报出的该基金和集合资产管理计划期末净值。

### (五) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### (六) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(七) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、可供出售金融资产、应付款项、其他应付款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
郑州宇通集团有限公司	郑州市	机械制造、房地 产、金融、投资等	80,000.00	41.14	41.14

2. 本公司最终控制方是汤玉祥等自然人

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
郑州绿都地产集团有限公司	同一实际控制人
郑州宇通重工有限公司	同一母公司
郑州宇通环保科技有限公司	受母公司同一控制
郑州安驰担保有限公司	同一母公司
河南安和融资租赁有限公司	同一母公司
郑州宇通集团财务有限公司	同一母公司
河南绿都物业服务有限公司	同一实际控制人
郑州通泰物业服务有限公司	同一实际控制人
郑州绿润置业有限公司	同一实际控制人
猛狮客车有限公司	同一母公司
上海安平融资租赁有限公司	受母公司同一控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公



司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州通泰物业服务有限公司	物业服务	7,629,224.39	7,285,255.40
郑州通泰物业服务有限公司	工程建设	3,879,598.49	4,690,200.00
郑州宇通重工有限公司	采购材料	4,506,108.02	3,786,660.29
郑州宇通重工有限公司	购买设备	124,458.97	204,444.44
郑州宇通重工有限公司	接受劳务	766,829.55	223,425.00
郑州宇通环保科技有限公司	工程款	1,320,000.00	
河南绿都物业服务有限公司	物业服务	2,083,897.71	
郑州绿润置业有限公司	工程建设		114,981,100.00
郑州安驰担保有限公司	按揭服务	277,786,920.77	199,796,115.64
郑州安驰担保有限公司	租赁费	507,416.41	
河南安和融资租赁有限公司	按揭服务	44,018,881.85	30,305,811.56
郑州宇通集团财务有限公司	按揭服务	4,856,365.82	16,832,134.50
合计		347,479,701.98	378,105,146.83

## 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州宇通集团有限公司	销售材料	59,453.25	264,243.03
郑州宇通集团有限公司	信息服务		23,600.00
郑州宇通重工有限公司	销售商品		132,478.63
郑州宇通重工有限公司	销售材料	1,494,341.31	1,513,337.93
郑州宇通重工有限公司	信息服务		170,700.00
郑州宇通重工有限公司	修理汽配劳务	43,758.12	53,604.27
郑州通泰物业服务有限公司	销售材料	236,962.50	164,235.42
河南安和融资租赁有限公司	销售材料	2,796.00	
合计		1,837,311.18	2,322,199.28

## 4. 关联方存款贷款

### (1) 存款

关联方	期初余额	本期存入	本期支取	期末余额
郑州宇通集团财务有限公司	1,961,787,363.86	50,741,761,298.65	49,811,236,395.82	2,892,312,266.69
合计	1,961,787,363.86	50,741,761,298.65	49,811,236,395.82	2,892,312,266.69

### (2) 存款利息

关联方	关联交易	本期发生额	上期发生额

	定价方式 及决策程 序	金额	占同类交 易比例(%)	金额	占同类交 易比例(%)
郑州宇通集团财务有限公司	市场价	14,508,527.44	29.52	41,739,935.58	42.54
合计		14,508,527.44		41,739,935.58	

存款利息按同期银行存款利率收取。

(3) 借款利息、手续费和账户管理费

关联方	关联交易内容	关联交易定 价方式及决 策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同 类交 易比 例(%)	金额	占同 类交 易比 例(%)
郑州宇通集团财务有限公 司	借款利息	市场价			26,889.06	0.03
郑州宇通集团财务有限公 司	手续费和账户 管理费	市场价	4,728,051.69	34.35	680,042.61	7.22
合计			4,728,051.69		706,931.67	

借款利息按同期银行贷款利率支付。

5. 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	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
郑州宇通重工有限公司	场地占用费		8,108,879.97
合计			8,108,879.97

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,254,300.00	12,083,500.00

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	郑州宇通重工有限公司	6,503,119.00		6,674,840.00	
其他应收款					
	河南安和融资租赁有限 公司	365,869,912.00	23,369,544.40	106,175,856.00	6,051,422.30

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	河南安和融资租赁有限公司	3,636,197.37	
	上海安平融资租赁有限公司	1,159,261,629.90	66,310,048.43
	郑州宇通集团财务有限公司		42,990,742.85
	郑州安驰担保有限公司	17,089,109.86	
	郑州宇通重工有限公司		136,126.17
其他应付款			
	郑州宇通重工有限公司	41,600.00	78,000.00

由于本公司供应商通过上海安平融资租赁有限公司进行无追溯权保理融资,因此形成期末公司欠上海安平融资租赁有限公司款项 1,159,261,629.90 元。

8. 关联方承诺情况

郑州宇通集团有限公司对本公司承诺事项详见本附注十三(三)。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

一、开出保函、信用证

截至 2016 年 12 月 31 日止,已开具未到期的信用证和保函明细如下:

项目	美元	欧元	港元	波兰兹罗提	人民币
信用证	1,396,343.00	6,581,529.10			
保函	24,451,175.88	909,781.00	8,948,687.00	120,000.00	240,591,149.00

二、其他或有负债(不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债)

客户通过选择合适的金融工具和融资方融资购车,公司对部分业务承担回购责任,截至报告期末,公司为此承担的回购责任余额为54.09亿元。

2011年9月1日,郑州安驰担保有限公司(融资支持方)的控股股东郑州宇通集团有限公司作出承诺,在郑州宇通集团有限公司直接或间接控制郑州安驰担保有限公司(如由本公司直接或间接控制除外)期间,如本公司因与郑州安驰担保有限公司合作的按揭贷款业务承担回购责任造成实际损失,均由郑州宇通集团有限公司承担。

除存在上述或有事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 利润分配情况

根据公司董事会通过的 2016 年度利润分配预案，公司拟以 2016 年末总股份 2,213,939,223.00 股为基数，每 10 股派发现金红利 10.00 元（含税），该预案尚待本公司 2016 年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，自资产负债表日至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

#### 十五、其他重要事项说明

##### （一）分部信息

###### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

- （2）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （3）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；
- （4）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比

例在不同的分部之间分配。

## 2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司按提供不同产品和劳务的业务单元确定报告分部。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 4 个报告分部：客车制造分部、对外贸易分部、客运分部、其他分部。

报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	客车制造分部	对外贸易分部	客运分部	其他分部	抵销	合计
一.营业收入	4,004,595.86	313,084.46	9,574.01	12,773.60	-754,983.72	3,585,044.21
其中：对外交易收入	3,249,623.32	313,084.46	9,563.65	12,772.78		3,585,044.21
分部间交易收入	754,972.54		10.36	0.82	-754,983.72	
二.营业费用	3,466,903.57	327,453.09	5,658.97	24,443.03	-717,643.48	3,106,815.18
其中：对联营和合营企业的投资收益	2864.09					2864.09
资产减值损失	41,019.42	3,098.89	-279.67	-42.09		43,796.55
折旧费和摊销费	68,643.34	9.40	1,103.48	474.05	-193.33	70,036.94
三.利润总额（亏损）	537,692.29	-14,368.63	3,915.04	-11,669.43	-37,340.24	478,229.03
四.所得税费用	66,536.16		531.22	490.5	437.20	67,995.08
五.净利润（亏损）	471,156.13	-14,368.63	3,383.82	-12,159.93	-37,777.44	410,233.95
六.资产总额	3,725,168.37	113,030.38	11,804.75	214,546.37	-549,170.27	3,515,379.60
七.负债总额	2,224,210.44	104,026.09	3,166.98	27,555.98	-211,490.97	2,147,468.52

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				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账款	77,922,893.24	0.50	77,922,893.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,449,491,406.67	98.75	874,453,585.96	5.66	14,575,037,820.71
纳入合并范围的关联方组合	103,114,306.40	0.66			103,114,306.40

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	13,980,500.00	0.09	13,980,500.00	100.00	
合计	15,644,509,106.31	100.00	966,356,979.20	6.18	14,678,152,127.11

续:

种类	期初余额				
	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账款	57,753,596.70	0.57	43,006,825.91	74.47	14,746,770.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,872,897,037.27	98.19	579,643,213.55	5.87	9,293,253,823.72
纳入合并范围的关联方组合	124,244,153.99	1.24			124,244,153.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,054,894,787.96	100.00	622,650,039.46	6.19	9,432,244,748.50

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海外客户一	7,687,468.66	7,687,468.66	100.00	预计难以收回
海外客户二	5,617,212.58	5,617,212.58	100.00	预计难以收回
国内客户一	30,137,212.00	30,137,212.00	100.00	预计难以收回
国内客户二	15,600,000.00	15,600,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户三	10,770,000.00	10,770,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户四	8,111,000.00	8,111,000.00	100.00	预计难以收回
合计	77,922,893.24	77,922,893.24		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,961,093,334.97	698,054,666.74	5.00
1-2年	1,370,475,697.18	137,047,569.72	10.00
2-3年	76,791,302.52	15,358,260.50	20.00
3-4年	3,427,771.00	1,371,108.40	40.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4-5年	37,703,301.00	22,621,980.60	60.00
5年以上			100.00
合计	15,449,491,406.67	874,453,585.96	

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
国内客户一	150,000.00	150,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户二	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户三	1,280,000.00	1,280,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户四	908,000.00	908,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户五	4,690,500.00	4,690,500.00	100.00	预计难以收回
国内客户六	3,300,000.00	3,300,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户七	220,000.00	220,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户八	230,000.00	230,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户九	920,000.00	920,000.00	100.00	预计难以收回
国内客户十	332,000.00	332,000.00	100.00	预计难以收回
合计	13,980,500.00	13,980,500.00		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	622,650,039.46	344,588,094.21		881,154.47	966,356,979.20
合计	622,650,039.46	344,588,094.21		881,154.47	966,356,979.20

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	881,154.47

其中重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
国内客户一	整车款	759,920.00	诉讼	管理层	否
合计		759,920.00			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	10,158,450,000.00	64.93	518,131,000.00
第二名	387,436,652.75	2.48	21,175,721.71
第三名	324,081,000.00	2.07	16,453,375.00
第四名	89,173,940.00	0.57	4,689,109.00
第五名	85,265,874.50	0.55	4,383,162.48
合计	11,044,407,467.25	70.60	564,832,368.19

#### 5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	应收账款保理业务	611,775,029.49	-45,097,849.36
应收账款转让	应收账款福费廷业务	154,249,459.00	-3,623,093.79
合计		766,024,488.49	-48,720,943.15

注：本期办理了不附追索权的应收账款保理业务，转让出口信用保险项下应收账款人民币 29,959,560.00；美元 83,871,337.68 元，折合人民币 581,815,469.49 元；合计终止确认应收账款 611,775,029.49 元。

本期办理了不附追索权的应收账款福费廷业务，转让出口信用保险项下应收账款人民币 154,249,459.00 元，合计终止确认应收账款 154,249,459.00 元。

#### 注释2. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	543,252,615.38	87.88	46,924,287.65	8.64	496,328,327.73
纳入合并范围的关联方组合	74,932,440.00	12.12			74,932,440.00
合计	618,185,055.38	100.00	46,924,287.65		571,260,767.73

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄分析法组合	272,070,188.82	27.77	31,865,437.86	11.71	240,204,750.96
纳入合并范围的关联方组合	707,729,000.00	72.23			707,729,000.00
合					



种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合小计	979,799,188.82	100.00	31,865,437.86		947,933,750.96

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	428,623,484.34	21,431,174.22	5.00
1-2年	94,178,264.92	9,417,826.49	10.00
2-3年	3,865,191.69	773,038.34	20.00
3-4年	2,137,501.71	855,000.68	40.00
4-5年	2,312.00	1,387.20	60.00
5年以上	14,445,860.72	14,445,860.72	100.00
合计	543,252,615.38	46,924,287.65	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	31,865,437.86	15,388,217.33		329,367.54	46,924,287.65
合计	31,865,437.86	15,388,217.33		329,367.54	46,924,287.65

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	329,367.54

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
员工借款	24,489,448.86	6,658,489.92
暂付款	122,038,947.67	259,212,035.20
保证金	471,656,658.85	186,228,663.70
单位借款		527,700,000.00
合计	618,185,055.38	979,799,188.82

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	365,869,912.00	1年以内	59.18	23,369,544.40

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			1-2 年/2-3 年		
第二名	暂付款	74,870,000.00	1 年以内	12.11	
第三名	保证金	13,000,000.00	1 年以内	2.10	13,000,000.00
第四名	保证金	9,844,680.00	1 年以内	1.59	492,234.00
第五名	保证金	9,215,703.99	1 年以内	1.49	460,785.20
合计		472,800,295.99		76.47	37,322,563.60

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	3,311,755,170.59		3,311,755,170.59	2,446,735,170.59		2,446,735,170.59
对联营、合营企业投资	321,640,929.30		321,640,929.30			
合计	3,633,396,099.89		3,633,396,099.89	2,446,735,170.59		2,446,735,170.59

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港宇通国际有限公司	29,879,767.55	29,879,767.55			29,879,767.55		
海南耀兴运输集团有限公司	15,020,000.00	15,020,000.00			15,020,000.00		
上海宇通青普汽车科技服务有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
长沙经济技术开发区三农宇通科技有限公司	41,487,520.00	21,487,520.00	20,000,000.00		41,487,520.00		
成都宇通客车科技发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
武汉宇通顺捷客车实业有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
郑州精益达汽车零部件有限公司	1,243,347,883.04	1,243,347,883.04			1,243,347,883.04		
天津宇通顺捷客车科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
西藏康瑞盈实	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		

郑州宇通客车股份有限公司  
2016年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
投资有限公司							
沈阳宇通顺捷客车服务有限公司	25,000,000.00	20,000,000.00	5,000,000.00		25,000,000.00		
南宁宇通顺捷客车有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00			17,000,000.00		
郑州崇信置业有限公司	805,000,000.00	15,000,000.00	790,000,000.00		805,000,000.00		
深圳市智蓝汽车销售有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00		
山西绿欣睿控汽车销售有限公司	20,000.00		20,000.00		20,000.00		
合计	3,311,755,170.59	2,446,735,170.59	865,020,000.00		3,311,755,170.59		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
河南九鼎金融租赁股份有限公司		290,000,000.00		28,538,045.12	
广州宇浩汽车销售有限公司		3,000,000.00		102,884.18	
小计		293,000,000.00		28,640,929.30	
合计		293,000,000.00		28,640,929.30	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
河南九鼎金融租赁股份有限公司					318,538,045.12	
广州宇浩汽车销售有限公司					3,102,884.18	
小计					321,640,929.30	
合计					321,640,929.30	

3. 长期股权投资的说明

本期长期股权投资增加 1,186,660,929.30 元, 其中:

(1) 本期对联营企业河南九鼎金融租赁股份有限公司投资增加 290,000,000.00 元, 按权益法核算确认投资收益 28,538,045.12 元。

(2) 本期对联营企业广州宇浩汽车销售有限公司投资增加 3,000,000.00 元, 按权益法核算确认投资收益 102,884.18 元。

(3) 本期对子公司长沙经济技术开发区三农宇通科技有限公司追加投资 20,000,000.00 元。

(4) 本期对子公司沈阳宇通顺捷客车服务有限公司追加投资 5,000,000.00 元。

(5) 本期对子公司郑州崇信置业有限公司追加投资 790,000,000.00 元。

(6) 本期对子公司深圳市智蓝汽车销售有限公司投资 50,000,000.00 元。

(7) 本期新设子公司山西绿欣睿控汽车销售有限公司投资 20,000.00 元。

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,860,966,673.88	25,654,079,975.79	29,387,413,442.56	23,075,085,406.56
其他业务	1,455,896,500.01	1,147,839,391.28	1,164,684,524.84	910,895,419.96
合计	35,316,863,173.89	26,801,919,367.07	30,552,097,967.40	23,985,980,826.52

##### 2. 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	29,838,422,955.08	22,862,832,352.65	25,846,782,165.91	20,524,865,033.63
海外销售	4,022,543,718.80	2,791,247,623.14	3,540,631,276.65	2,550,220,372.93
合计	33,860,966,673.88	25,654,079,975.79	29,387,413,442.56	23,075,085,406.56

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	395,507,500.00	263,665,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	28,640,929.30	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	20,864,400.00	1,467,266.67
处置长期股权投资产生的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
其他投资收益	23,047,092.06	38,355,264.02
合计	468,059,921.36	303,487,530.69

注 1: 本期其他投资收益 23,047,092.06 元, 其中理财产品收益 16,594,857.14 元、委托贷款收益 6,452,234.92 元。

注 2: 上期其他投资收益 38,355,264.02 元, 其中理财产品收益 33,479,667.32 元、委托贷款收益 4,875,596.70 元。

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	14,407,231.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	359,009,988.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	11,878,883.07	
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,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	-65,014,508.42	
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	3,384,184.97	
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	15,542,695.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	66,565,429.63	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	4,976,352.78	
合计	267,666,692.68	

### （二）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	31.24%	1.83	1.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.17%	1.71	1.71

### （三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额	期初余额	变动比率	变动原因
	（或本期金额）	（或上期金额）		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	358,494,332.58	1,307,895,694.72	-72.59%	系子公司收回投资所致
应收账款	15,049,323,450.10	9,948,959,661.92	51.27%	系应收新能源客车政府补贴增长所致
其他应收款	512,822,884.89	260,006,265.09	97.23%	系销售保证金增长所致
预付款项	226,634,221.23	427,599,707.66	-47.00%	系预付的材料款减少所致
其他流动资产	2,047,857,351.65	1,336,981,360.17	53.17%	系银行理财产品及待抵扣进项税增加所致
可供出售金融资产	1,008,581,782.00	378,660,200.00	166.36%	系可供出售权益工具、其他资管计划及投资基金增加所致
在建工程	90,849,899.43	584,839,095.76	-84.47%	系在建工程完工转固所致
递延所得税资产	774,873,740.41	561,211,940.53	38.07%	系可抵扣暂时性差异增加所致
其他非流动资产	40,296,759.38	85,187,287.26	-52.70%	系委托贷款减少所致
应付账款	10,371,408,862.22	7,868,166,485.11	31.81%	系应付的材料款增加所致
预收款项	1,182,623,227.16	1,933,616,871.84	-38.84%	系期初预收款在当期确认收入所致
应交税费	559,386,569.07	270,201,258.54	107.03%	系应交企业所得税增加所致
预计负债	1,234,662,415.84	496,077,886.62	148.88%	系增加新能源汽车售后服务费计提所致。
销售费用	2,926,673,958.92	2,034,365,059.76	43.86%	系增加新能源汽车售后服务费计提所致。
财务费用	274,590,800.37	-142,401,040.71	292.83%	系汇兑净损失增加所致

郑州宇通客车股份有限公司  
2016 年度  
财务报表附注

报表项目	期末余额	期初余额	变动比率	变动原因
	(或本期金额)	(或上期金额)		
资产减值损失	437,965,546.48	240,740,779.01	81.92%	系应收款项计提的坏账准备增加所致
公允价值变动收益	58,012,445.78	-41,039,008.73	241.36%	系系远期外汇合约评估收益增长所致
投资收益	-12,668,793.67	61,737,809.62	-120.52%	系处置以公允价值计量的交易性金融资产亏损所致
营业外支出	34,503,000.13	55,882,162.17	-38.26%	系对外捐赠减少所致
所得税费用	679,950,858.49	516,655,761.86	31.61%	系本期应纳税所得额增加所致

