

上海大众公用事业（集团）股份有限公司

审计报告及财务报表

**2016 年度**

# 上海大众公用事业（集团）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	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-115

# 审计报告

信会师报字[2017]第 ZA11572 号

上海大众公用事业（集团）股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海大众公用事业（集团）股份有限公司（以下简称“大众公用”）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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了大众公用 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。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大众公用，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）合并财务报表

请参阅财务报表附注一公司概况、（二）合并财务报表范围、附注三重要会计政策及会计估计、（六）合并财务报表以及附注七在其他主体中的权益的披露。

##### 1、事项描述

本期大众公用继续维持对以下三家持股比例为 50%的公司具有控制的重大判断而进行合并财务报表：上海大众燃气有限公司、南通大众燃气有限公司及上海闵行大众小额贷款股份有限公司（以下简称“该等子公司”）。

管理层认为大众公用有能力主导该等子公司的相关活动，并能够利用权力来影响其可变回报，大众公用对该等子公司具有控制权。该等子公司的财务报表对于大众公用合并财务报表影响重大。

##### 2、审计应对

我们对大众公用合并该等子公司财务报表实施的审计程序包括：

获取等子公司的合资协议、公司章程、组织架构及关键管理人员的委派情况等文件，了解投资或设立目的；

通过检查相关文件记录，了解大众公用对该等子公司的回报能够产生重大影响的活动（即相关活动）的具体组成、相关活动的决策情况及日常运营管理决策情况；

与大众公用及该等子公司的管理层进行沟通与讨论，了解大众公用对该等子公司的控制权力、如何运用权力主导相关活动并享有可变回报，并评估与以前年度相比是否发生重大变化。

## （二）联营公司权益

请参阅财务报表附注附注三重要会计政策及会计估计、（十五）长期股权投资及附注七、在其他主体中的权益中有关的披露。

### 1、事项描述

本期大众公用继续维持对以下三家持股比例低于 20% 的被投资企业具有重大影响的重大的判断而进行权益法核算：深圳市创新投资集团有限公司、上海杭信投资管理有限公司及苏创燃气股份有限公司（以下简称“该等联营企业”）。

管理层认为大众公用能积极参与该等联营企业的经营及财务政策，故大众公用对其具有重大影响。该等联营企业的财务报表对于大众公用合并财务报表影响重大。

### 2、审计应对

我们主要通过以下实施的审计程序进行审核：

获取该等联营企业的合资协议、公司章程、组织架构及人员构成等文件，了解投资或设立目的。通过检查相关文件记录，了解大众公用对该等联营企业的重大影响情况，包括在该等联营企业的董事会委派代表、参与财务和经营政策制定以及关联交易情况等；

与大众公用的管理层进行沟通与讨论，评估大众公用对该等联营企业的重大决策及经营相关活动的实际影响情况，并评估与以前年度相比是否发生重大变化。

基于上述，我们在执行审计工作过程中获取的证据支持了管理层针对该等联营企业所作出的具有重大影响判断。

#### 四、 其他信息

大众公用管理层对其他信息负责。其他信息包括大众公用 2016 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估大众公用的持续经营能力披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大众公用的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大众公用持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大众公用不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就大众公用中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘莉华  
(项目合伙人)

中国注册会计师：饶海兵

中国注册会计师：倪晓君

中国·上海

二〇一七 年三月三十日

上海大众公用事业（集团）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	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	3,417,732,920.83	1,553,051,675.24
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	74,102,880.53	106,333,504.02
衍生金融资产			
应收票据	(三)	4,150,000.00	17,080,819.55
应收账款	(四)	300,159,999.14	312,392,753.13
预付款项	(五)	9,635,031.55	9,371,063.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(六)	26,455.13	469,233.32
应收股利	(七)	876,260.00	17,441,980.70
其他应收款	(八)	57,027,857.75	125,238,708.33
买入返售金融资产			
存货	(九)	317,242,849.04	278,615,021.04
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	442,163,036.02	506,209,904.96
其他流动资产	(十一)	169,661,133.82	111,411,529.75
<b>流动资产合计</b>		<b>4,792,778,423.81</b>	<b>3,037,616,193.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款	(十二)	224,885,000.00	200,811,000.00
可供出售金融资产	(十三)	791,988,818.76	833,729,260.65
持有至到期投资			
长期应收款	(十四)	1,696,952,223.48	1,537,959,841.75
长期股权投资	(十五)	4,740,652,885.52	4,138,375,609.34
投资性房地产	(十六)	64,948,445.63	67,147,416.11
固定资产	(十七)	4,049,438,931.36	3,737,669,138.57
在建工程	(十八)	536,260,450.51	647,802,261.17
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十九)	430,916,491.24	264,376,694.15
开发支出			
商誉	(二十)	1,311,712.51	
长期待摊费用	(二十一)	4,761,192.59	4,897,956.94
递延所得税资产	(二十二)	20,494,955.19	19,617,462.75
其他非流动资产	(二十三)		3,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,562,611,106.79</b>	<b>11,455,386,641.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,355,389,530.60</b>	<b>14,493,002,835.41</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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2016 年 12 月 31 日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十四）	1,503,145,867.26	1,275,904,142.46
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十五）	1,289,528,786.61	1,111,454,997.10
预收款项	（二十六）	940,161,387.54	807,529,410.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十七）	83,826,599.45	59,203,861.29
应交税费	（二十八）	-6,734,590.35	5,639,443.55
应付利息	（二十九）	2,562,873.40	1,978,982.05
应付股利	（三十）	911,293.00	911,293.00
其他应付款	（三十一）	812,691,100.17	548,126,310.01
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（三十二）	652,430,841.20	453,762,383.78
其他流动负债	（三十三）	303,052,148.46	
<b>流动负债合计</b>		5,581,576,306.74	4,264,510,823.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	（三十四）	378,154,784.11	438,710,265.70
应付债券	（三十五）	1,595,052,347.49	1,590,465,019.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十六）	167,995,283.93	94,095,283.93
长期应付职工薪酬	（三十七）	39,087,000.00	39,819,000.00
专项应付款			
预计负债	（三十八）	19,295,108.39	19,485,847.47
递延收益	（三十九）	1,224,415,891.97	1,090,305,397.77
递延所得税负债	（二十二）	99,225,090.81	120,259,988.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,523,225,506.70	3,393,140,802.15
<b>负债合计</b>		9,104,801,813.44	7,657,651,625.40
<b>所有者权益：</b>			
股本	（四十）	2,902,704,675.00	2,467,304,675.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（四十一）	1,031,186,515.38	169,239,651.15
减：库存股			
其他综合收益	（四十二）	1,398,414,971.89	1,750,385,109.59
专项储备	（四十三）		
盈余公积	（四十四）	462,237,514.64	427,961,667.13
一般风险准备		196,985.24	196,784.71
未分配利润	（四十五）	1,324,470,501.78	959,140,563.29
归属于母公司所有者权益合计		7,119,211,163.93	5,774,228,450.87
少数股东权益		1,131,376,553.23	1,061,122,759.14
<b>所有者权益合计</b>		8,250,587,717.16	6,835,351,210.01
<b>负债和所有者权益总计</b>		17,355,389,530.60	14,493,002,835.41

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
 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	附注十四	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,112,019,101.39	372,616,666.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		36,400.00	42,060.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		1,158,356.16	7,779,593.69
应收利息			469,233.32
应收股利		876,260.00	2,000,000.00
其他应收款	（一）	603,129,367.46	740,038,751.81
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		15,876,643.46	60,335,000.00
其他流动资产		1,057,032.66	
<b>流动资产合计</b>		2,734,153,161.13	1,183,281,304.99
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		326,693,739.90	382,284,448.73
持有至到期投资			
长期应收款			47,629,899.46
长期股权投资	（二）	6,660,564,721.44	6,248,719,168.18
投资性房地产		42,359,700.02	43,712,376.98
固定资产		548,769.85	571,228.96
在建工程		19,957,361.14	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		212,980.00	286,180.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,050,337,272.35	6,723,203,302.31
<b>资产总计</b>		9,784,490,433.48	7,906,484,607.30

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
资产负债表（续）  
2016 年 12 月 31 日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		799,300,000.00	668,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		59,568.27	
应付职工薪酬		23,100,537.56	22,497,681.24
应交税费		960,288.45	2,053,749.38
应付利息		915,433.34	747,608.38
应付股利		911,293.00	911,293.00
其他应付款		702,637,919.01	374,914,947.98
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		302,440,182.41	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,830,325,222.04</b>	<b>1,070,025,279.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券		1,595,052,347.49	1,590,465,019.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		54,626,988.97	82,108,463.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,649,679,336.46</b>	<b>1,672,573,483.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,480,004,558.50</b>	<b>2,742,598,762.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		2,902,704,675.00	2,467,304,675.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,089,929,597.59	210,600,760.14
减：库存股			
其他综合收益		1,248,420,468.50	1,617,269,469.83
专项储备			
盈余公积		462,237,514.64	427,961,667.13
未分配利润		601,193,619.25	440,749,272.21
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,304,485,874.98</b>	<b>5,163,885,844.31</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>9,784,490,433.48</b>	<b>7,906,484,607.30</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：

**上海大众公用事业（集团）股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2016 年度**  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		4,534,680,368.76	4,571,362,217.90
其中：营业收入	（四十六）	4,443,469,617.85	4,520,835,519.88
利息收入	（四十七）	90,923,179.92	48,865,921.32
已赚保费			
手续费及佣金收入	（四十七）	287,570.99	1,660,776.70
二、营业总成本		4,558,684,719.24	4,568,074,884.97
其中：营业成本	（四十六）	3,820,430,956.82	3,890,287,109.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（四十八）	32,014,517.34	21,573,844.66
销售费用	（四十九）	167,747,468.14	143,171,745.40
管理费用	（五十）	384,425,159.03	296,384,487.76
财务费用	（五十一）	154,709,033.96	156,856,933.61
资产减值损失	（五十二）	-642,416.05	59,800,764.08
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（五十三）	-1,621,111.35	-21,783,917.11
投资收益（损失以“-”号填列）	（五十四）	687,459,252.64	656,766,046.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		501,612,616.87	263,325,883.20
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		661,833,790.81	638,269,462.21
加：营业外收入	（五十五）	36,156,978.46	22,355,565.50
其中：非流动资产处置利得		56,499.24	534,422.62
减：营业外支出	（五十六）	17,478,332.76	90,133,171.03
其中：非流动资产处置损失		13,414,690.63	9,601,630.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		680,512,436.51	570,491,856.68
减：所得税费用	（五十七）	46,700,287.76	37,432,072.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		633,812,148.75	533,059,784.61
归属于母公司所有者的净利润		547,644,267.03	461,134,611.97
少数股东损益		86,167,881.72	71,925,172.64
六、其他综合收益的税后净额		-337,284,039.11	997,872,251.07
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-351,970,137.70	1,000,273,251.07
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		278,500.00	-2,401,000.00
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		278,500.00	-2,401,000.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-352,248,637.70	1,002,674,251.07
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-273,009,183.75	952,239,844.34
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-78,511,586.14	43,618,086.91
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-727,867.81	6,816,319.82
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		14,686,098.59	-2,401,000.00
七、综合收益总额		296,528,109.64	1,530,932,035.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		195,674,129.33	1,461,407,863.04
归属于少数股东的综合收益总额		100,853,980.31	69,524,172.64
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.19

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
利润表  
2016 年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三)	2,939,311.85	2,369,944.92
减：营业成本			
税金及附加		619,722.78	422,302.60
销售费用			
管理费用		91,151,590.95	51,595,818.71
财务费用		118,530,454.62	130,644,281.25
资产减值损失		-930,180.19	927,677.95
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-4,245.00	3,821.25
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	550,088,959.78	532,504,035.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		460,084,041.55	243,986,657.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		343,652,438.47	351,287,721.04
加：营业外收入		440.00	84,200.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		894,403.42	21,065.41
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		342,758,475.05	351,350,855.63
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		342,758,475.05	351,350,855.63
五、其他综合收益的税后净额		-368,849,001.33	864,984,253.18
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-368,849,001.33	864,984,253.18
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-286,408,821.64	881,666,869.72
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-82,440,179.69	-16,682,616.54
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-26,090,526.28	1,216,335,108.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.14

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：

上海大众公用事业（集团）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	附注五	本期发生额	上期发生额
<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		5,089,992,289.80	4,998,622,387.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		85,684,609.27	50,575,921.32
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,572,981.65	2,086,911.28
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)	123,166,223.78	100,790,095.95
经营活动现金流入小计		5,303,416,104.50	5,152,075,316.12
购买商品、接受劳务支付的现金		3,829,099,451.74	4,036,365,628.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		522,070,778.33	447,645,969.63
支付的各项税费		191,394,509.54	139,550,515.06
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)	166,143,237.96	221,441,324.21
经营活动现金流出小计		4,708,707,977.57	4,845,003,437.24
经营活动产生的现金流量净额		594,708,126.93	307,071,878.88
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,215,738,442.28	1,243,442,243.37
取得投资收益收到的现金		556,325,002.27	328,467,295.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,938,969.07	604,018.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,975,069.20	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十八)	345,434,666.00	196,232,799.00
投资活动现金流入小计		2,126,412,148.82	1,768,746,356.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		545,350,105.87	570,414,675.60
投资支付的现金		2,202,710,714.55	1,951,593,967.95
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		-41,178,120.62	
支付其他与投资活动有关的现金	(五十八)	39,356,000.00	100,800,000.00
投资活动现金流出小计		2,746,238,699.80	2,622,808,643.55
投资活动产生的现金流量净额		-619,826,550.98	-854,062,287.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,401,415,492.56	87,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,544,446.96	87,500,000.00
取得借款收到的现金		3,624,616,634.69	3,475,090,017.43
发行债券收到的现金		300,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	155,263,215.14	
筹资活动现金流入小计		5,481,295,342.39	3,562,590,017.43
偿还债务支付的现金		3,239,439,838.75	2,672,425,351.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		350,342,971.61	250,140,336.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		29,118,534.64	18,352,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	175,400,933.81	77,865,000.00
筹资活动现金流出小计		3,765,183,744.17	3,000,430,687.98
筹资活动产生的现金流量净额		1,716,111,598.22	562,159,329.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		18,085,071.42	4,406,741.53
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,709,078,245.59	19,575,662.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,549,654,675.24	1,530,079,012.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,258,732,920.83	1,549,654,675.24

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：



上海大众公用事业（集团）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	本期发生额	上期发生额
<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		3,313,719.23	1,891,722.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,382,877.77	5,689,021.43
经营活动现金流入小计		6,696,597.00	7,580,744.13
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		64,565,398.69	37,124,039.11
支付的各项税费		3,274,161.21	1,667,434.71
支付其他与经营活动有关的现金		21,791,967.35	22,468,253.91
经营活动现金流出小计		89,631,527.25	61,259,727.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-82,934,930.25	-53,678,983.60
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		175,829,789.91	562,958,577.60
取得投资收益收到的现金		313,178,325.54	218,659,602.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		127,598,542.00	42,602,270.00
投资活动现金流入小计		616,613,657.45	824,220,449.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,361,398.48	403,978.00
投资支付的现金		489,563,291.28	499,687,783.78
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		98,114,137.98	
支付其他与投资活动有关的现金		800,000.00	100,800,000.00
投资活动现金流出小计		603,838,827.74	600,891,761.78
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		12,774,829.71	223,328,688.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		1,391,871,045.60	
取得借款收到的现金		1,107,801,050.37	986,240,811.12
发行债券收到的现金		300,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		155,263,215.14	
筹资活动现金流入小计		2,954,935,311.11	986,240,811.12
偿还债务支付的现金		868,900,000.00	874,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		270,931,298.92	188,272,342.01
支付其他与筹资活动有关的现金		173,920,612.28	
筹资活动现金流出小计		1,313,751,911.20	1,062,272,342.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,641,183,399.91	-76,031,530.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		10,379,135.85	-656,090.29
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,581,402,435.22	92,962,083.28
加：期初现金及现金等价物余额		372,616,666.17	279,654,582.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,954,019,101.39	372,616,666.17

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2016 年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	2,467,304,675.00				169,239,651.15		1,750,385,109.59		427,961,667.13	196,784.71	959,140,563.29	1,061,122,759.14	6,835,351,210.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,467,304,675.00				169,239,651.15		1,750,385,109.59		427,961,667.13	196,784.71	959,140,563.29	1,061,122,759.14	6,835,351,210.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	435,400,000.00				861,946,864.23		-351,970,137.70		34,275,847.51	200.53	365,329,938.49	70,253,794.09	1,415,236,507.15
（一）综合收益总额							-351,970,137.70				547,644,267.03	100,853,980.31	296,528,109.64
（二）所有者投入和减少资本	435,400,000.00				862,687,484.54							-1,481,651.58	1,296,605,832.96
1. 股东投入的普通股	435,400,000.00				882,191,386.00							9,544,446.96	1,327,135,832.96
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-19,503,901.46							-11,026,098.54	-30,530,000.00
（三）利润分配									34,275,847.51	200.53	-182,314,328.54	-29,118,534.64	-177,156,815.14
1. 提取盈余公积									34,275,847.51		-34,275,847.51		
2. 提取一般风险准备										200.53	-200.53		
3. 对所有者（或股东）的分配											-148,038,280.50	-29,118,534.64	-177,156,815.14
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取								9,451,430.49					9,451,430.49
2. 本期使用								-9,451,430.49					-9,451,430.49
（六）其他					-740,620.31								-740,620.31
四、本期期末余额	2,902,704,675.00				1,031,186,515.38		1,398,414,971.89		462,237,514.64	196,985.24	1,324,470,501.78	1,131,376,553.23	8,250,587,717.16

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2016 年度  
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,644,869,783.00				207,303,134.47		750,111,858.52		392,826,581.57	62,847.13	1,413,131,859.99	957,992,364.23	5,366,298,428.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,644,869,783.00				207,303,134.47		750,111,858.52		392,826,581.57	62,847.13	1,413,131,859.99	957,992,364.23	5,366,298,428.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	822,434,892.00				-38,063,483.32		1,000,273,251.07		35,135,085.56	133,937.58	-453,991,296.70	103,130,394.91	1,469,052,781.10
（一）综合收益总额							1,000,273,251.07				461,134,611.97	69,524,172.64	1,530,932,035.68
（二）所有者投入和减少资本												54,964,134.95	54,964,134.95
1. 股东投入的普通股												67,452,000.00	67,452,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-12,487,865.05	-12,487,865.05
（三）利润分配									35,135,085.56	133,937.58	-92,691,016.67	-18,352,900.00	-75,774,893.53
1. 提取盈余公积									35,135,085.56		-35,135,085.56		
2. 提取一般风险准备										133,937.58	-133,937.58		
3. 对所有者（或股东）的分配											-57,421,993.53	-18,352,900.00	-75,774,893.53
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	822,434,892.00										-822,434,892.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他	822,434,892.00										-822,434,892.00		
（五）专项储备													
1. 本期提取								9,005,561.21					9,005,561.21
2. 本期使用								-9,005,561.21					-9,005,561.21
（六）其他					-38,063,483.32							-3,005,012.68	-41,068,496.00
四、本期期末余额	2,467,304,675.00				169,239,651.15		1,750,385,109.59		427,961,667.13	196,784.71	959,140,563.29	1,061,122,759.14	6,835,351,210.01

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
所有者权益变动表  
2016 年度  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,467,304,675.00				210,600,760.14		1,617,269,469.83		427,961,667.13	440,749,272.21	5,163,885,844.31
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,467,304,675.00				210,600,760.14		1,617,269,469.83		427,961,667.13	440,749,272.21	5,163,885,844.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	435,400,000.00				879,328,837.45		-368,849,001.33		34,275,847.51	160,444,347.04	1,140,600,030.67
（一）综合收益总额							-368,849,001.33			342,758,475.05	-26,090,526.28
（二）所有者投入和减少资本	435,400,000.00				882,191,386.00						1,317,591,386.00
1. 股东投入的普通股	435,400,000.00				882,191,386.00						1,317,591,386.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									34,275,847.51	-182,314,128.01	-148,038,280.50
1. 提取盈余公积									34,275,847.51	-34,275,847.51	
2. 对所有者（或股东）的分配										-148,038,280.50	-148,038,280.50
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-2,862,548.55						-2,862,548.55
四、本期期末余额	2,902,704,675.00				1,089,929,597.59		1,248,420,468.50		462,237,514.64	601,193,619.25	6,304,485,874.98

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：

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2016 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,644,869,783.00				206,268,234.34		752,285,216.65		392,826,581.57	1,004,390,387.67	4,000,640,203.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,644,869,783.00				206,268,234.34		752,285,216.65		392,826,581.57	1,004,390,387.67	4,000,640,203.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	822,434,892.00				4,332,525.80		864,984,253.18		35,135,085.56	-563,641,115.46	1,163,245,641.08
（一）综合收益总额							864,984,253.18			351,350,855.63	1,216,335,108.81
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配									35,135,085.56	-92,557,079.09	-57,421,993.53
1．提取盈余公积									35,135,085.56	-35,135,085.56	
2．对所有者（或股东）的分配										-57,421,993.53	-57,421,993.53
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	822,434,892.00									-822,434,892.00	
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他	822,434,892.00									-822,434,892.00	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他					4,332,525.80						4,332,525.80
四、本期期末余额	2,467,304,675.00				210,600,760.14		1,617,269,469.83		427,961,667.13	440,749,272.21	5,163,885,844.31

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：

# 上海大众公用事业（集团）股份有限公司

## 二〇一六年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司概况

上海大众公用事业（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，原名上海浦东大众出租汽车股份有限公司、上海大众科技创业（集团）股份有限公司）一九九一年经批准改制为股份有限公司，一九九三年三月四日在上海证券交易所 A 股上市。二〇一六年十二月五日公司 H 股在香港联合交易所有限公司上市。公司所属行业为公用事业类。公司的统一社会信用代码：91310000132208778G。

截止 2016 年 12 月 31 日，公司股本总数为 2,902,704,675 股，其中：A 股股数为 2,423,764,675 股，H 股股数为 478,940,000 股。

公司注册资本为 290,270.4675 万元，公司注册地：上海市浦东新区商城路 518 号，总部地址：上海市中山西路 1515 号 8 楼。本公司主要经营范围为：实业投资，国内商业（除专项审批规定），资产重组，收购兼并及相关业务咨询，附设分支机构。

主要控股、参股子公司从事城市燃气、环境市政、交通服务、金融创投等业务。本公司的第一大股东为上海大众企业管理有限公司。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 30 日批准报出。

#### （二） 合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
1、上海大众燃气有限公司
2、上海市南燃气发展有限公司
3、上海煤气物资供销公司（注：该公司税务已注销，工商尚未注销）
4、上海大众燃气投资发展有限公司
5、南通大众燃气有限公司
6、南通大众燃气设备有限公司
7、南通大众燃气安装工程有限公司
8、如东大众燃气有限公司
9、南通开发区大众燃气有限公司
10、江苏大众水务集团有限公司

子公司名称
11、沛县源泉水务运营有限公司
12、徐州大众水务运营有限公司
13、连云港西湖污水处理有限公司
14、上海大众市政发展有限公司
15、上海翔殷路隧道建设发展有限公司
16、杭州萧山钱塘污水处理有限公司
17、上海大众嘉定污水处理有限公司
18、上海大众环境产业有限公司
19、海南大众海洋产业有限公司
20、大众（香港）国际有限公司
21、上海卫铭生化股份有限公司
22、上海大众集团资本股权投资有限公司
23、长沙大众暮云水业有限公司
24、上海闵行大众小额贷款股份有限公司
25、Fretum Construction & Engineering Enterprise Limited
26、Galaxy Building & Development Corporation Limited
27、Ace Best Investing Management Corporation Limited
28、琼海春盛旅游发展有限公司
29、上海大众资产管理有限公司
30、上海大众融资租赁有限公司
31、Interstellar Capital Investment Co., Limited
32、上海大众交通商务有限公司
33、上海众贡信息服务有限公司
34、海南春茂生态农业发展有限公司
35、Allpay (International) Finance Service Corporation Limited

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、 重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十五）收入”、“五、（三十九）递延收益”、“五、（四十六）营业收入与营业成本”。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：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。



非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

## **(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

#### **（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## 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：

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

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### 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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### (十) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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）

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）持有至到期投资

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。

### （3）应收款项

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。

### （4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

### （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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值、可供出售权益工具投资减值的认定标准为：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：下跌幅度超过投资成本的 30% 且非暂时性下跌；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：持续下跌超过两个完整会计年度；投资成本的计算方法为：取得可供出售权益工具对价及相关税费；持续下跌期间的确定依据为：自下跌幅度超过投资成本的 30% 时计算。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十一) 贷款损失准备及应收款项坏账准备

### 1、 贷款损失准备

公司从事小额贷款业务子公司采用以风险为基础的分类方法，即把贷款分为正常、关注、可疑、次级、损失五类，资产风险分类判断标准及贷款损失准备计提比例如下：

风险类别	认定标准	计提比例(%)
正常	首贷户预分类时一般归入正常类；借款人经营正常并按时还本付息，或逾期 3 个月（不含）之内或欠息 10 个工作日（不含）之内，担保状态正常，在没有足够理由怀疑贷款本息不能足额偿还情况下，可认定为正常类。	1
关注	若贷款出现逾期 3 个月（含）以上 6 个月（不含）以下，或欠息 10 个工作日以上，预计贷款无损失的，认定为关注类。	2
次级	若贷款出现逾期 3 个月（含）以上 6 个月（不含）以下，或欠息 1 个月（不含）以上，预计担保清偿后损失小于等于 25% 的，认定为次级类。	25
可疑	若贷款出现逾期 6 个月（含）以上，或欠息 2 个月（不含）以上，预计担保清偿后损失大于 25%，小于等于 50% 的，认定为可疑类。	50
损失	借款人因依法解散、关闭、撤销、宣告破产终止法人资格，依法追诉担保后，预计损失大于 50% 的，应认定为损失类。	100

### 2、 应收款项坏账准备

#### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项账面金额 500 万元及以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项：**

确定组合的依据：	
关联方组合（合并范围内）	按纳入合并财务报表合并范围内的关联方划分组合
账龄组合	除纳入合并财务报表合并范围内的关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法：	
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

**组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：**

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1	1
1—2 年（含 2 年）	5	5
2—3 年（含 3 年）	10	10
3—4 年（含 4 年）	30	30
4—5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

**组合中，采用其他方法计提坏账准备的：**

组合名称	方法说明
关联方组合（合并范围内）	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

**（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

单项计提坏账准备的理由：

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：

根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (十二) 应收租赁款

应收租赁款坏账准备根据应收租赁款的可收回性计提。识别应收租赁款坏账须管理层的判断及估计。在评估租赁客户还款的可能和收回租赁款项的成数的情况下，分析客户支付租赁款项的能力和意愿、客户的付款记录、租赁项目的盈利能力、在租赁款项被拖欠时采取法律行动强制执行的可能等因素对租赁资产进行分类。公司实行以风险为基础的分类方法评估租赁资产质量，即把租赁资产分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。

对应收租赁款进行上述分类后，应收租赁款坏账准备的计提标准为：

组合名称	认定标准	计提比例(%)
正常类	未逾期客户、逾期 30 天以内	0
关注类	逾期 30 天至 90 天以内	2
次级类	逾期 90 天至 180 天	25
可疑类	逾期 180 天至 360 天	50
损失类	逾期 360 天以上	100

## (十三) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料、工程施工、材料采购等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **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**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### **(十四) 划分为持有待售的资产**

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

### **(十五) 长期股权投资**

#### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### （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。

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。

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和应支付的相关税费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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### （3）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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## **(十六) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产——出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十七) 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、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-40	4-5	12.00 -2.38
专用设备	4-25	0-5	25.00 - 3.80
通用设备	1-20	0-5	100.00- 4.75
运输设备	3-10	4-5	32.00 - 9.50
固定资产装修	5-9		20.00 - 11.11

## （十八）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

## （十九）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，予以资本化，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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	30—50	权证有效年限
管网 GIS 应用系统	10	预计可使用年限
燃气 SCADA 系统	5	预计可使用年限
电脑软件	5	预计可使用年限
非专利技术	10	预计可使用年限
特许经营权	22—30	特许经营权合同年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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。

## 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## **(二十一) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **(二十二) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出、其他工程改良支出。

### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### **2、 摊销年限**

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

其他工程改良支出按合同规定的期限平均摊销。

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格

两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十七) 应付职工薪酬”。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十四) 预计负债

预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

各类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。

详见本附注“五、(三十八) 预计负债”。

## (二十五) 收入

### 1、 销售商品收入确认和计量原则

#### (1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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。

#### (2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司的商品销售主要系燃气销售，公司根据燃气用户的实际使用数量及相应的收费标准按期计算确认收入。

### 2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

#### (1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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：

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。

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。

#### (2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

本公司确认让渡资产使用权收入的依据按总体原则执行。

### 3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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，依据已完工作的测量确定。

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。

本公司提供劳务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司提供劳务收入主要包含工程施工业及污水处理业：

(1) 工程施工业主要系燃气相关工程，相关工程施工结束并完成决算复核意见、资产拨交手续或取得审价报告等相关资料后，公司确认收入。

(2) 污水处理业系根据合同约定或实际的污水处理量及相应的收费标准按期计算确认收入。

#### 4、收取的“燃气设施费、管道排管费、煤气初装费”的会计处理方法

根据财政部财会[2003]16 号《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》，将公司按照国家有关部门规定的收费标准收取的入网费计入“递延收益”科目，并按合理的期限平均摊销，分期确认为收入。

收取“燃气设施费、管道排管费、煤气初装费”的金额及确定标准、确定的分摊期限：

上海地区：根据上海市物价局沪价公（2002）025 号文批准，向申请新装管道煤气、天然气的居民用户收取燃气设施费，收费标准为每户 730.00 元（注：根据上海市物价局沪价管（2014）7 号文，自 2014 年 5 月 1 日起燃气企业不再向申请新装的居民用户收取燃气设施费）；根据上海市物价局沪价经（1998）第 115 号文批准，向房产开发商收取新建住宅街坊内燃气管道排管费，收费标准为按每平方米建筑面积 24.50 元；根据沪燃集（2005）第 62 号文“关于下发《住宅建设配套包干基地燃气项目收费办法》”向配套费用包干的建设开发单位收取红线外配套排管建设费用，收费标准为按每平方米建筑面积 12.40 元收取燃气排管贴费，最高收取额不超过每平方米建筑面积 18.30 元。

南通地区：根据南通市物价局通价费（93）第 232 号、通价产（2003）324 号文批准，向申请安装管道燃气用户收取煤气建设费，每户 3,400.00 元；根据南通市如东县物价局东价（2012）59 号文件批准，向申请安装管道燃气设施的普通住宅用户收取管道燃气设施工程安装费，每户 2,800 元。

公司自收取的当月起分 10 年摊销。

#### 5、融资租赁业务收入

(1) 租赁期开始日的处理

在租赁期开始日，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内确认为租赁收入。公司发生的初始

直接费用，包括在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。

#### （2）未实现融资收益的分配

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配，确认为各期的租赁收入。分配时，公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。

实际利率是指在租赁开始日，使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

#### （3）未担保余值发生变动时的处理

在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下，均重新计算租赁内含利率（实际利率）以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时，不做任何调整。

#### （4）或有租金的处理

公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

## （二十六）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。分为与资产相关的政府补助和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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

### 3、 会计处理

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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司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。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

#### (二十八) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（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。

## (二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （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。

## (三十) 重要会计政策变更

### 1、 重要会计政策变更

执行《增值税会计处理规定》

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)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 4,191,743.59 元，调减管理费用本年金额 4,191,743.59 元。
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	调增其他流动负债期末余额 635,481.79 元，调减应交税费期末余额 635,481.79 元。
(4) 将“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”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。	调增其他流动资产期末余额 9,661,133.82 元，调增应交税费期末余额 9,661,133.82 元。

## 2、 重要会计估计变更

公司本报告期无重要会计估计的变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3、6、11、13、17
营业税（注）	按应税工程施工收入、租金收入、资金占用费、劳务服务计缴	3、5
企业所得税	应纳税所得额	25
利得税（香港）	应评税利润	16.5

注：根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定，本公司原缴纳营业税的相关收入自 2016 年 5 月 1 日起改为缴纳增值税。

## (二) 税收优惠

- 1、财政部、国家税务总局颁布“关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知”（财税[2015]78 号），自 2015 年 7 月 1 日起，污水处理行业享受增值税即征即退政策，子公司江苏大众水务集团有限公司及下属企业享受增值税即征即退政策，退税比例 70%。
- 2、徐州大众水务运营有限公司从事徐州市三八河项目的污水处理，符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（2）、（3）款所述减免企业所得税的条件，免征 2011 年至 2013 年企业所得税，减半征收 2014 年至 2016 年企业所得税。
- 3、上海大众嘉定污水处理有限公司从事的污水处理业务中，嘉定污水处理厂三期污水处理项目符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（2）、（3）款所述减免企业所得税的条件，免征 2016 年至 2018 年企业所得税，减半征收 2019 年至 2021 年企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	285,286.25	202,408.77
银行存款	2,896,271,753.44	1,490,091,853.56
其他货币资金	521,175,881.14	62,757,412.91
合计	3,417,732,920.83	1,553,051,675.24
其中：存放在境外的款项总额	1,640,789,330.03	54,423,816.36

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金		3,397,000.00
用于质押的定期存单	159,000,000.00	
合计	159,000,000.00	3,397,000.00

本公司以 15,800.00 万元人民币的银行定期存单为质押，为子公司大众香港（国际）有限公司取得借款提供担保，详见附注十一、（一）、2、（3）。

公司子公司上海大众交通商务有限公司以 100.00 万元人民币的银行定期存单为质押，作为商银通业务保证金。

上述于质押的定期存单在编制现金流量表时已作剔除，未作为现金及现金等价物。

(二) 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	年初余额
交易性金融资产	74,102,880.53	106,333,504.02
其中：债券工具投资	1,562,233.21	1,462,378.20
权益工具投资	72,540,647.32	104,871,125.82
合计	74,102,880.53	106,333,504.02

(三) 应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,150,000.00	17,080,819.55
商业承兑汇票		
合计	4,150,000.00	17,080,819.55

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		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										
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	320,021,507.86	100.00	19,861,508.72	6.21	300,159,999.14	331,651,815.57	100.00	19,259,062.44	5.81	312,392,753.13
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款										
合计	320,021,507.86	100.00	19,861,508.72		300,159,999.14	331,651,815.57	100.00	19,259,062.44		312,392,753.13

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（含 1 年）	291,307,734.66	2,913,077.35	1.00
1 至 2 年	6,928,808.72	346,440.44	5.00
2 至 3 年	2,961,907.59	296,190.76	10.00
3 至 4 年	2,335,923.35	700,777.01	30.00
4 至 5 年	1,764,220.77	882,110.39	50.00
5 年以上	14,722,912.77	14,722,912.77	100.00
合计	320,021,507.86	19,861,508.72	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 602,446.28 元。

3、 本期无核销应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
嘉定区水务局	40,542,162.17	12.67	405,421.62
上海卡博特化工有限公司	19,105,380.98	5.97	191,053.81
上海煤气第二管线工程有限公司	17,489,979.04	5.47	174,899.79
上海煤气第一管线工程有限公司	8,320,165.08	2.60	83,201.65
上海重型机器厂有限公司	7,555,023.45	2.36	75,550.23
合计	93,012,710.72	29.07	930,127.10

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	9,506,778.03	98.67	9,291,179.86	99.15

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 至 2 年	121,879.77	1.26	3,510.33	0.04
2 至 3 年				
3 年以上	6,373.75	0.07	76,373.75	0.81
合计	9,635,031.55	100.00	9,371,063.94	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例（%）
中国石油西气东输管道分公司	4,923,362.20	51.10
预付债券利息	1,158,356.16	12.02
江苏东能天然气管网有限公司	976,619.04	10.14
国网上海市电力公司	899,298.90	9.33
太平养老保险股份有限公司	420,000.00	4.36
合计	8,377,636.30	86.95

## (六) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款利息	26,455.13	
委托贷款利息		469,233.32
合计	26,455.13	469,233.32

## (七) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
上海松江燃气有限公司		17,441,980.70
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	876,260.00	
合计	876,260.00	17,441,980.70

(八) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		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						16,204,000.00	10.92	16,204,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	63,355,350.15	100.00	6,327,492.40	9.99	57,027,857.75	132,050,385.81	88.99	6,811,677.48	5.16	125,238,708.33
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款						137,113.85	0.09	137,113.85	100.00	
合计	63,355,350.15	100.00	6,327,492.40		57,027,857.75	148,391,499.66	100.00	23,152,791.33		125,238,708.33



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	55,191,392.21	551,913.91	1.00
1 至 2 年	1,382,769.42	69,138.47	5.00
2 至 3 年	138,295.57	13,829.56	10.00
3 至 4 年	1,228,509.86	368,552.96	30.00
4 至 5 年	180,651.18	90,325.59	50.00
5 年以上	5,233,731.91	5,233,731.91	100.00
合计	63,355,350.15	6,327,492.40	

## 2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-484,185.08 元。

## 3、 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海康龙汽车销售有限公司	借款及往来款	10,850,000.00	无法收回	董事会决议	否
甘肃临泽雪晶淀粉厂	借款及往来款	5,354,000.00	无法收回	董事会决议	否
上海都遥贸易有限公司	其他	17,113.85	无法收回	董事会决议	否
大连市沙河口区海力大水产商店	其他	120,000.00	无法收回	董事会决议	否
合计		16,341,113.85			

#### 4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借款及备用金	388,860.64	649,675.22
应收代垫、暂付款	9,925,106.50	14,906,156.23
借款及往来款	12,224,297.25	28,738,595.72
押金、保证金	7,624,626.27	102,903,789.00
应收 BT 相关款项	8,353,758.79	
动迁补偿款	6,371,862.00	
股权转让款（注）	17,830,785.28	
其他	636,053.42	1,193,283.49
合计	63,355,350.15	148,391,499.66

注：详见附注十三、3。

#### 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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
徐州源泉污水处理有限公司	借款及往来款	12,073,814.36	1 年以内	19.06	120,738.14
常州市建设局	应收 BT 相关款项	8,353,758.79	1 年以内	13.19	83,537.59
上海燃气市北销售有限公司	动迁补偿款	6,371,862.00	1 年以内	10.06	63,718.62
大众 e 通卡商户保证金	押金、保证金	5,326,666.67	1 年以内	8.41	53,266.67
李凡群	股权转让款	5,244,348.61	1 年以内	8.28	52,443.49
合计		37,370,450.43		59.00	373,704.51

(九) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	12,334,232.74	372,931.65	11,961,301.09	10,404,724.62	372,931.65	10,031,792.97
在产品	788.84	788.84		788.84	788.84	
库存商品	12,936,216.38	286,790.77	12,649,425.61	12,153,172.84	286,790.77	11,866,382.07
周转材料	794,394.75	216,257.78	578,136.97	394,303.66	216,257.78	178,045.88
工程施工	289,333,927.73		289,333,927.73	256,272,345.53		256,272,345.53
材料采购	665,989.22		665,989.22	266,454.59		266,454.59
其他	2,054,068.42		2,054,068.42			
合计	318,119,618.08	876,769.04	317,242,849.04	279,491,790.08	876,769.04	278,615,021.04

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	372,931.65					372,931.65
在产品	788.84					788.84
库存商品	286,790.77					286,790.77
周转材料	216,257.78					216,257.78
合计	876,769.04					876,769.04

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	442,163,036.02	445,874,904.96
一年内到期的其他长期资产		60,335,000.00
合计	442,163,036.02	506,209,904.96

一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额	年初余额
应收融资租赁款	375,685,433.56	412,784,780.96
委托贷款		60,335,000.00
翔殷路隧道项目（BOT）	34,846,959.00	33,090,124.00
萧山污水项目（BT）	15,754,000.00	
常州项目（BT）	15,876,643.46	
合计	442,163,036.02	506,209,904.96

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	160,000,000.00	85,000,000.00
待抵扣增值税进项税	9,661,133.82	26,411,529.75
合计	169,661,133.82	111,411,529.75

(十二) 发放贷款和垫款

1、 发放贷款和垫款账龄分析

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		贷款损失	账面余额		贷款损失
	金额	比例（%）	准备	金额	比例（%）	准备
1 年以内（含 1 年）	149,100,000.00	64.05	1,641,000.00	148,700,000.00	71.42	1,487,000.00
1-2 年（含 2 年）	33,000,000.00	14.17	460,000.00	59,500,000.00	28.58	5,902,000.00
2-3 年（含 3 年）	50,700,000.00	21.78	5,814,000.00			
合 计	232,800,000.00	100.00	7,915,000.00	208,200,000.00	100.00	7,389,000.00

## 2、 发放贷款和垫款按风险类别披露

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		贷款损失 准备	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
正常	154,100,000.00	66.19	1,541,000.00	157,500,000.00	75.65	1,575,000.00
关注	68,700,000.00	29.51	1,374,000.00	40,700,000.00	19.55	814,000.00
次级						
可疑	10,000,000.00	4.30	5,000,000.00	10,000,000.00	4.80	5,000,000.00
损失						
合 计	232,800,000.00	100.00	7,915,000.00	208,200,000.00	100.00	7,389,000.00

## (十三) 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			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	18,103,969.29		18,103,969.29	16,911,176.11		16,911,176.11
可供出售权益工具	829,115,805.25	55,230,955.78	773,884,849.47	872,049,040.32	55,230,955.78	816,818,084.54
其中：按公允价值计量	460,212,705.60		460,212,705.60	505,512,642.73		505,512,642.73
按成本计量	368,903,099.65	55,230,955.78	313,672,143.87	366,536,397.59	55,230,955.78	311,305,441.81
合计	847,219,774.54	55,230,955.78	791,988,818.76	888,960,216.43	55,230,955.78	833,729,260.65

### 2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	150,842,052.11	20,844,092.40	171,686,144.51
公允价值	460,212,705.60	18,103,969.29	478,316,674.89
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	309,370,653.49	-2,740,123.11	306,630,530.38

### 3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
福建华威汽车运输集团有限公司 (注 1)	11,000,000.00		11,000,000.00							
上海松江燃气有限公司	21,602,113.86	20,000,000.00		41,602,113.86	5,037,867.25			5,037,867.25	40.00	
上海奉贤燃气有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	862,788.53			862,788.53	30.00	2,748,000.00
上海燃气工程设计研究有限公司	500,000.00			500,000.00					10.00	2,740,000.00
上海航天能源股份有限公司	11,702,513.00			11,702,513.00					7.43	982,500.00
上海银行股份有限公司(注 2)	457,900.00		457,900.00							
中交通力建设股份有限公司	10,300,000.00			10,300,000.00					2.57	250,000.00
华人文化产业股权投资(上海)中心(有限合伙)(注 3)	150,205,128.00	55,664,580.59	47,767,323.00	158,102,385.59					12.82	76,626,558.59
华人文化(天津)投资管理有限公司	5,770,000.00			5,770,000.00					9.62	
上海徐汇大众小额贷款股份有限公司	20,500,000.00			20,500,000.00					5.00	1,000,000.00
上海中医大药业股份有限公司	498,742.73			498,742.73					18.75	
上海奥达科股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00	49,330,300.00			49,330,300.00	10.91	

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海嘉定大众小额贷款股份有限公司（注 4）	38,000,000.00		38,000,000.00							4,180,000.00
江苏东能天然气管网有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00					15.00	
上海大众出行信息技术股份有限公司（注 5）		23,927,344.47		23,927,344.47					23.97	
合计	366,536,397.59	99,591,925.06	97,225,223.00	368,903,099.65	55,230,955.78			55,230,955.78		88,527,058.59

注 1：公司对福建华威汽车运输集团有限公司的投资于 2016 年度进行处置，详见附注十三、4。

注 2：上海银行股份有限公司于 2016 年 11 月在上海证券交易所上市，本年减少系转入按公允价值计量的可供出售金融资产核算。

注 3：2016 年度，公司子公司上海大众集团资本股权投资有限公司向华人文化产业股权投资（上海）中心（有限合伙）增加出资本金 55,664,580.59 元人民币，收回项目投资本金 47,767,323.00 元人民币。

注 4：公司子公司上海大众嘉定污水处理有限公司向大众交通（集团）股份有限公司转让持有的上海嘉定大众小额贷款股份有限公司 19% 股权，详见附注十、（五）、5、（4）。

注 5：2015 年 12 月 29 日，本公司与大众交通（集团）股份有限公司、上海大众企业管理有限公司在上海签署《投资合作协议》，共同以现金方式投资发起设立上海大众出行信息技术股份有限公司，并于 2016 年 1 月 5 日经上海市工商局批准成立。公司初始投资金额为 3,500.00 万元。2016 年 6 月公司对上海大众出行信息技术股份有限公司投资比例下降且不再委派董事，故不再具有重大影响，对大众出行的股权由长期股权投资转为可供出售金融资产核算。

#### 4、 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
年初已计提减值余额	55,230,955.78		55,230,955.78
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	55,230,955.78		55,230,955.78

#### (十四) 长期应收款

##### 1、 长期应收款情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	615,246,469.53		615,246,469.53	340,143,629.34		340,143,629.34
BOT、BT 项目	1,081,705,753.95		1,081,705,753.95	1,197,816,212.41		1,197,816,212.41
合计	1,696,952,223.48		1,696,952,223.48	1,537,959,841.75		1,537,959,841.75

##### 2、 应收融资租赁款

项 目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	1,121,881,486.56		1,121,881,486.56	848,243,955.89		848,243,955.89
减：未实现融资收益	130,949,583.47		130,949,583.47	95,315,545.59		95,315,545.59
减：一年内到期的长期应收款	375,685,433.56		375,685,433.56	412,784,780.96		412,784,780.96
应收融资租赁款小计	615,246,469.53		615,246,469.53	340,143,629.34		340,143,629.34



(1) 应收融资租赁款按五级分类的说明

账龄	期末余额				
	金额	所占比例 (%)	坏账 准备	账面价值	坏账准备计 提比例(%)
正常	990,931,903.09	100.00		990,931,903.09	
合 计	990,931,903.09	100.00		990,931,903.09	
其中：一年内到期的长 期应收款	375,685,433.56			375,685,433.56	

(2) 期末单项金额较大的应收融资租赁款

单位名称	与本公司关 系	应收租赁款账 面余额	其中：一年内到期的长 期应收款	占应收租赁款 账面余额比例 (%)
上海国富光启云计算科技股份有限 公司	非关联方	144,473,447.33	24,347,298.88	14.58
内蒙古风水梁光伏电力有限公司	非关联方	108,334,832.62	51,459,828.71	10.93
上海郑明现代物流有限公司	非关联方	101,265,237.79	43,645,135.92	10.22
锦湖轮胎（天津）有限公司	非关联方	88,472,239.22	29,715,547.12	8.93
新疆天利恩泽太阳能科技有限公司	非关联方	78,724,291.32	43,476,352.21	7.94
合 计		521,270,048.28	192,644,162.84	52.60

(3) 最低租赁收款额

租赁期	最低租赁收款额
1 年以内	446,665,777.97
1 至 2 年	399,749,628.14
2 至 3 年	167,358,807.45
3 年以上	108,107,273.01
合 计	1,121,881,486.57

注：截至 2016 年 12 月 31 日最低租赁收款额（即融资租赁未到期租金）合计 1,121,881,486.57 元，未实现融资收益合计 130,949,583.47 元。

### 3、 BOT、BT 项目

项 目	年初余额	本年增加	本年减少(注)	转入一年内到期的非流动资产	年末余额
翔殷路隧道项目 (BOT)	653,215,912.95			34,846,959.00	618,368,953.95
萧山污水处理项目 (BT)	496,970,400.00		17,879,600.00	15,754,000.00	463,336,800.00
常州五一路项目 (BT)	30,437,251.38		20,291,492.00	10,145,759.38	
常州泡桐路项目 (BT)	13,927,440.85		9,284,964.00	4,642,476.85	
常州北广场项目 (BT)	3,265,207.23		2,176,800.00	1,088,407.23	
合 计	1,197,816,212.41		49,632,856.00	66,477,602.46	1,081,705,753.95

注：本年减少系上述 BOT、BT 项目进入回报期，本年收回的本金。

(十五) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
邳州源泉水务运营有限公司(注1)				1,039,516.44				16,427,607.17	17,467,123.61		
徐州源泉污水处理有限公司(注1)				-1,028,284.26				13,620,968.29	12,592,684.03		
小计				11,232.18				30,048,575.46	30,059,807.64		
2. 联营企业											
大众交通(集团)股份有限公司	2,132,225,723.41	217,258,525.31		140,547,905.89	74,699,237.77	-1,186,699.82	-37,621,057.20		2,525,923,635.36		
深圳市创新投资集团有限公司	1,690,895,486.44			181,861,861.53	-234,894,871.69	-93,763.69	-58,543,800.00		1,579,224,912.59		
上海电科智能系统股份有限公司	111,744,480.66			11,213,259.98			-4,200,000.00		118,757,740.64		
上海杭信投资管理有限公司	91,469,736.98			90,312,592.70	-50,065,619.01		-77,084,110.41		54,632,600.26		

上海大众公用事业（集团）股份有限公司  
2016 年度  
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
上海兴烨创业投资有限公司	79,717,108.85			86,954,812.30	-62,747,930.82		-65,946,540.00		37,977,450.33		
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	32,323,073.00			-9,942,447.40			-876,260.00		21,504,365.60		
上海大众出行信息科技股份有限公司（注 2）		35,000,000.00	-23,927,344.47	-11,072,655.53							
苏创燃气股份有限公司（注 3）		360,306,474.68		11,726,055.22		539,843.20			372,572,373.10		
小计	4,138,375,609.34	612,564,999.99	-23,927,344.47	501,601,384.69	-273,009,183.75	-740,620.31	-244,271,767.61		4,710,593,077.88		
合计	4,138,375,609.34	612,564,999.99	-23,927,344.47	501,612,616.87	-273,009,183.75	-740,620.31	-244,271,767.61	30,048,575.46	4,740,652,885.52		

注 1：2016 年 7 月，公司子公司江苏大众水务集团将其子公司邳州源泉水务运营有限公司与徐州源泉污水处理有限公司 51%股权转让给其子公司管理层员工，公司对该两家公司仍然具有重大影响，故自丧失控制权日起采用权益法核算。

注 2：详见五、（十三）、3、注 5。

注 3：2016 年 6 月，公司子公司大众（香港）国际有限公司取得苏创燃气股份有限公司 17,053.40 万股股份，持股比例达 19.76%，且对其具有重大影响，故自 2016 年 7 月起采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额	99,400,357.85			99,400,357.85
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	99,400,357.85			99,400,357.85
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）年初余额	32,252,941.74			32,252,941.74
（2）本期增加金额	2,198,970.48			2,198,970.48
—计提或摊销	2,198,970.48			2,198,970.48
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	34,451,912.22			34,451,912.22
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	64,948,445.63			64,948,445.63
（2）年初账面价值	67,147,416.11			67,147,416.11

投资性房地产的说明：

2016 年度投资性房地产计提折旧和摊销金额为 2,198,970.48 元。

2016 年 12 月 31 日，账面价值为 3,245,510.77 元的房屋建筑物尚未办妥产权证书。

(十七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额	197,898,112.55	6,006,330,455.72	59,313,328.84	50,828,103.57	3,135,891.74	6,317,505,892.42
（2）本期增加金额	3,412,741.07	680,396,859.96	9,137,343.61	3,806,717.60		696,753,662.24
—购置	3,095,184.00	3,035,769.12	2,447,458.17	1,103,921.10		9,682,332.39
—在建工程转入	317,557.07	674,430,476.84	6,594,342.91	2,446,614.50		683,788,991.32
—企业合并增加		2,930,614.00	95,542.53	256,182.00		3,282,338.53
—其他						
（3）本期减少金额	47,388,080.33	115,635,469.27	7,547,777.85	3,824,914.80		174,396,242.25
—处置或报废		101,269,850.87	7,344,842.05	3,824,914.80		112,439,607.72
—转入无形资产	47,388,080.33	14,365,618.40				61,753,698.73
—处置子公司			202,935.80			202,935.80
（4）期末余额	153,922,773.29	6,571,091,846.41	60,902,894.60	50,809,906.37	3,135,891.74	6,839,863,312.41
2. 累计折旧						
（1）年初余额	65,491,514.17	2,373,330,080.56	25,728,032.28	33,659,101.81	3,128,887.79	2,501,337,616.61
（2）本期增加金额	5,291,019.50	314,397,456.35	5,764,206.61	4,350,422.01		329,803,104.47
—计提	5,291,019.50	312,135,605.23	5,672,485.79	4,106,092.75		327,205,203.27
—企业合并增加		2,261,851.12	91,720.82	244,329.26		2,597,901.20

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	固定资产装修	合计
(3) 本期减少金额	11,795,331.72	95,921,473.76	6,433,382.84	3,636,200.89		117,786,389.21
—处置或报废		85,693,977.85	6,385,185.59	3,636,200.89		95,715,364.33
—转入无形资产	11,795,331.72	10,227,495.91				22,022,827.63
—处置子公司			48,197.25			48,197.25
(4) 期末余额	58,987,201.95	2,591,806,063.15	25,058,856.05	34,373,322.93	3,128,887.79	2,713,354,331.87
3. 减值准备						
(1) 年初余额	7,062,967.71	71,310,618.70		125,550.83		78,499,137.24
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额		1,429,088.06				1,429,088.06
—处置或报废		1,429,088.06				1,429,088.06
(4) 期末余额	7,062,967.71	69,881,530.64		125,550.83		77,070,049.18
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	87,872,603.63	3,909,404,252.62	35,844,038.55	16,311,032.61	7,003.95	4,049,438,931.36
(2) 年初账面价值	125,343,630.67	3,561,689,756.46	33,585,296.56	17,043,450.93	7,003.95	3,737,669,138.57

## 2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	12,899,007.52	未办理

## (十八) 在建工程

### 1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
排管工程	350,078,176.99		350,078,176.99	460,885,281.25		460,885,281.25
设备更新	295,137.00		295,137.00	740,477.78		740,477.78
煤气表	569,161.04		569,161.04	4,038,872.96		4,038,872.96
污水处理工程	98,094,775.79		98,094,775.79	166,522,008.24		166,522,008.24
房屋及建筑物	87,223,199.69		87,223,199.69	15,615,620.94		15,615,620.94
合计	536,260,450.51		536,260,450.51	647,802,261.17		647,802,261.17



## 2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额 (注)	期末余额	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
排管工程	460,885,281.25	548,935,731.40	626,745,569.79	32,997,265.87	350,078,176.99				其他
设备更新	740,477.78	50,362,331.65	50,807,672.43		295,137.00				其他
煤气表	4,038,872.96	2,766,037.18	6,235,749.10		569,161.04				其他
污水处理工 程	166,522,008.24	127,329,272.77		195,756,505.22	98,094,775.79	3,323,208.50			专项借款及其 他
房屋及建筑 物	15,615,620.94	71,607,578.75			87,223,199.69	313,075.83	260,042.50	5.00	其他
合计	647,802,261.17	801,000,951.75	683,788,991.32	228,753,771.09	536,260,450.51	3,636,284.33	260,042.50		

注：排管工程本期其他减少系管网更新改造、抢维修工程支出转入营业成本；污水处理工程本期其他减少系嘉定污水处理厂提标改造工程支出转入无形资产 195,069,525.76 元，以及处置子公司导致减少 686,979.46 元。

(十九) 无形资产

项目	土地使用权	管网 GIS 应用系统	燃气 SCADA 系统	电脑软件	非专利技术	特许经营权	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	97,407,404.79	2,449,440.00	1,734,831.00	6,332,782.44	5,646,357.60	247,398,422.13	360,969,237.96
(2) 本期增加金额				73,186.01		245,014,568.35	245,087,754.36
—购置				73,186.01		884,341.09	957,527.10
—在建工程转入						195,069,525.76	195,069,525.76
—其他转入						49,060,701.50	49,060,701.50
(3) 本期减少金额	11,063,040.00					59,107,501.96	70,170,541.96
—处置							
—处置子公司						59,107,501.96	59,107,501.96
—其他减少	11,063,040.00						11,063,040.00
(4) 期末余额	86,344,364.79	2,449,440.00	1,734,831.00	6,405,968.45	5,646,357.60	433,305,488.52	535,886,450.36
2. 累计摊销							
(1) 年初余额	16,572,691.60	2,449,440.00	1,668,361.00	799,157.83	2,012,265.61	69,456,535.78	92,958,451.82
(2) 本期增加金额	2,084,130.08		46,920.00	719,209.95		22,066,713.72	24,916,973.75
—计提	2,084,130.08		46,920.00	719,209.95		22,066,713.72	24,916,973.75
(3) 本期减少金额	1,733,209.60					14,806,348.84	16,539,558.44

项目	土地使用权	管网 GIS 应用系统	燃气 SCADA 系统	电脑软件	非专利技术	特许专营权	合计
—处置							
—处置子公司						14,806,348.84	14,806,348.84
—其他减少	1,733,209.60						1,733,209.60
(4) 期末余额	16,923,612.08	2,449,440.00	1,715,281.00	1,518,367.78	2,012,265.61	76,716,900.66	101,335,867.13
3. 减值准备							
(1) 年初余额					3,634,091.99		3,634,091.99
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							
(4) 期末余额					3,634,091.99		3,634,091.99
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	69,420,752.71		19,550.00	4,887,600.67		356,588,587.86	430,916,491.24
(2) 年初账面价值	80,834,713.19		66,470.00	5,533,624.61		177,941,886.35	264,376,694.15

## (二十) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海大众交通商务有限公司		1,311,712.51				1,311,712.51
合计		1,311,712.51				1,311,712.51

## (二十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	2,505,688.88	900,773.64	1,047,702.56		2,358,759.96
其他工程改良支出	2,392,268.06	78,008.46	371,368.30	847,485.82	1,251,422.40
大众 e 通卡运营支出		1,426,300.36	275,290.13		1,151,010.23
合计	4,897,956.94	2,405,082.46	1,694,360.99	847,485.82	4,761,192.59

注：其他工程改良支出其他减少为处置子公司导致的减少。

## (二十二) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,542,209.80	635,552.45	1,596,706.24	399,176.56
内部交易未实现利润	14,066,516.72	3,516,629.18	10,960,761.72	2,740,190.43
收入确认时间性差异	45,088,722.28	11,272,180.57	49,226,535.52	12,306,633.88
预计负债	16,495,108.44	4,123,777.11	16,685,847.52	4,171,461.88
工资及福利	3,787,263.52	946,815.88		
合计	81,979,820.76	20,494,955.19	78,469,851.00	19,617,462.75

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并贷差摊销	61,651,299.92	15,412,824.98	61,651,299.92	15,412,824.98
金融资产公允价值变动	309,370,088.56	77,342,522.14	396,535,771.92	99,133,942.98
原权益法股差摊销	4,664,614.28	1,166,153.57	4,664,614.28	1,166,153.57
成本确认时间性差异	21,214,360.48	5,303,590.12	18,188,266.38	4,547,066.60
合计	396,900,363.24	99,225,090.81	481,039,952.50	120,259,988.13

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	256,210,372.17	244,685,730.38
可抵扣亏损	308,122,472.25	144,467,056.25
合计	564,332,844.42	389,152,786.63

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额
2016 年		4,077,706.06
2017 年	7,106,990.18	7,331,699.80
2018 年	79,739,790.97	90,774,473.39
2019 年	13,340,655.39	34,129,007.05
2020 年	8,322,971.05	8,154,169.95
2021 年	199,612,064.66	
合计	308,122,472.25	144,467,056.25

(二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产款项		3,000,000.00
合计		3,000,000.00

(二十四) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	366,845,867.26	31,710,162.46
保证借款	37,000,000.00	272,150,000.00
信用借款	1,099,300,000.00	972,043,980.00
合计	1,503,145,867.26	1,275,904,142.46

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,275,151,350.41	1,101,782,829.75
1-2 年（含 2 年）	7,432,735.09	971,399.39
2-3 年（含 3 年）	244,139.28	2,021,519.43
3 年以上	6,700,561.83	6,679,248.53
合计	1,289,528,786.61	1,111,454,997.10

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
燃气工程款	2,542,911.48	尚未结算
南通市测绘院有限公司	2,000,000.00	尚未结算
宝应射阳湖运输公司	1,200,000.00	尚未结算
上海黄浦江大桥建设发展有限公司	915,000.00	尚未结算
上海离心机研究所	799,000.00	尚未结算
合计	7,456,911.48	

## (二十六) 预收款项

### 1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	226,595,036.30	159,752,356.00
1-2 年（含 2 年）	208,095,252.66	248,899,977.63
2-3 年（含 3 年）	259,753,784.86	151,987,892.61
3 年以上	245,717,313.72	246,889,183.77
合计	940,161,387.54	807,529,410.01

### 2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
燃气管网工程预收款	668,232,707.51	工程未完工及办理决算
上海基业欣投资有限公司	10,849,700.00	预收股权转让款
上海市电信有限公司	1,535,800.00	预收管线租赁费
中国移动通信公司	1,489,600.00	预收管线租赁费
中国联通上海分公司	1,278,054.08	预收管线租赁费
合计	683,385,861.59	

## (二十七) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	50,419,861.91	474,885,352.60	450,857,706.98	74,447,507.53
离职后福利-设定提存计划	6,585,999.38	75,908,817.98	75,245,725.44	7,249,091.92
设定受益计划	2,198,000.00	1,977,000.00	2,045,000.00	2,130,000.00
合计	59,203,861.29	552,771,170.58	528,148,432.42	83,826,599.45

## 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	45,874,754.11	386,012,044.33	362,341,397.31	69,545,401.13
(2) 职工福利费		27,028,019.22	27,028,019.22	
(3) 社会保险费	922,983.33	27,449,393.87	26,442,265.07	1,930,112.13
其中：医疗保险费	1,194,149.71	21,409,372.58	21,087,893.64	1,515,628.65
工伤保险费	-422,974.26	2,860,114.60	2,117,792.02	319,348.32
生育保险费	151,807.88	1,799,848.63	1,856,521.35	95,135.16
(4) 住房公积金	479,037.96	26,971,703.95	26,942,591.92	508,149.99
(5) 工会经费和职工教育经费	3,139,351.51	7,358,045.57	8,037,287.80	2,460,109.28
(6) 其他短期薪酬	3,735.00	66,145.66	66,145.66	3,735.00
合计	50,419,861.91	474,885,352.60	450,857,706.98	74,447,507.53

## 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,487,648.12	44,933,358.65	44,162,721.82	6,258,284.95
失业保险费	1,084,006.16	2,528,760.73	2,621,959.92	990,806.97
企业年金缴费	14,345.10	28,446,698.60	28,461,043.70	
合计	6,585,999.38	75,908,817.98	75,245,725.44	7,249,091.92

## (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	8,272,588.55	28,687,560.62
营业税（注）	-56,945,253.54	-57,104,264.50
城建税	-721,319.89	319,236.48
企业所得税	27,684,960.15	22,521,745.27
个人所得税	13,516,900.08	6,988,445.25



税费项目	期末余额	年初余额
房产税	907,915.01	933,655.59
土地使用税	247,846.48	2,970,297.28
印花税	1,032,197.41	144,273.80
教育费附加	-669,823.01	101,559.68
河道管理费	-69,032.30	63,503.02
其他	8,430.71	13,431.06
合计	-6,734,590.35	5,639,443.55

注：营改增前，公司子公司上海大众燃气有限公司及南通大众燃气有限公司在收取燃气设施费、管道排管费、煤气初装费时，开具营业税发票并预缴营业税，预缴的税费在应交税费-营业税的借方列示。公司在收取燃气设施费、管道排管费、煤气初装费的当月起分 10 年摊销确认收入，同时确认营业税金及附加（营改增后为“税金及附加”），直至 10 年期满。收入会计处理方法详见三、（二十五）、4。

#### (二十九) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款应付利息	997,249.23	889,251.33
短期借款应付利息	1,557,740.84	1,081,847.39
其他应付利息	7,883.33	7,883.33
合计	2,562,873.40	1,978,982.05

#### (三十) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	911,293.00	911,293.00
合计	911,293.00	911,293.00

### (三十一) 其他应付款

#### 1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付工程款	176,433,453.08	159,481,988.04
应付全国社会保障基金理事会国有股减持款项（注）	140,198,279.34	
暂收燃气安装建设费	91,022,256.52	93,646,118.80
应付 H 股发行费用	66,529,583.54	
暂收安装工程款	56,121,571.83	68,176,256.83
预提费用	59,548,460.65	46,897,042.64
借款及往来款	27,825,682.92	23,619,453.44
押金、保证金	26,206,825.97	56,696,317.01
应付代垫、暂收款	52,741,647.29	44,307,870.61
暂收远传表工程款	5,672,195.72	14,424,410.00
融资租赁业务待缴销项税	8,925,782.84	13,979,267.09
卡类备付金	72,668,544.64	
其他	28,796,815.83	26,897,585.55
合计	812,691,100.17	548,126,310.01

注：应付全国社会保障基金理事会国有股减持款项已于 2017 年 2 月 9 日全额支付。

#### 2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
各项排管应付工程款项	95,487,992.50	尚未支付
暂收安装工程款	37,204,880.83	尚未结转
暂收燃气安装建设费	28,528,464.80	尚未结转
暂收远传表工程款	758,530.00	尚未结转
上海燃气（集团）有限公司	15,131,217.89	尚未支付
用气保证金	15,091,604.96	尚未支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
翔殷路隧道大修理基金	36,751,027.60	尚未支付
改制前工房利息收入	8,943,606.17	尚未结转

(三十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	441,525,603.80	221,804,359.00
与资产相关的政府补助	272,124.96	272,124.96
一年内到期的应付融资租赁保证金		28,610,000.00
一次性入网费	210,633,112.44	203,075,899.82
合计	652,430,841.20	453,762,383.78

1、 一年内到期的长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	170,450,000.00	104,000,000.00
保证借款	268,805,603.80	111,054,359.00
信用借款	2,270,000.00	6,750,000.00
合 计	441,525,603.80	221,804,359.00

## 2、 金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末余额	
					外币金额	本币金额
农业银行上海浦东分行	2015/7/2	2017/10/10	人民币	银行同期利率下浮 15%		80,000,000.00
工商银行上海市杨浦支行	2015/1/23	2017/12/20	人民币	三年期基准贷款利率下浮 10%		63,450,000.00
工商银行上海市杨浦支行	2014/12/23	2017/12/20	人民币	三年期基准贷款利率下浮 10%		50,000,000.00
工商银行杨浦鞍山路支行	2016/10/27	2017/11/5	人民币	三年期基准贷款利率下浮 15%		34,000,000.00
工商银行上海市杨浦支行	2014/1/22	2017/12/20	人民币	三年期基准贷款利率下浮 10%		29,000,000.00

## 3、 与资产相关的政府补助

负债项目	年初余额	本年新增	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
设备投入补贴（注 1）	141,875.04	141,875.04	141,875.04		141,875.04	与资产相关
在线监测补贴（注 2）	75,999.96	75,999.96	75,999.96		75,999.96	与资产相关
开发区站土建补偿（注 3）	54,249.96	54,249.96	54,249.96		54,249.96	与资产相关
合 计	272,124.96	272,124.96	272,124.96		272,124.96	

注 1：2010 年度子公司上海大众燃气有限公司收到世博安保重点单位技防、物防设备投入补贴 1,135,000.00 元，根据资产受益年限本年度共摊销 141,875.04 元计入营业外收入。

注 2：2009 年度子公司上海大众嘉定污水处理有限公司收到在线监测补贴款 800,000.00 元，根据资产受益期限本年度共摊销 75,999.96 元计入营业外收入。

注 3：2008 年度孙公司南通开发区大众燃气有限公司收到财政返还土地补偿款 542,500.00 元，根据资产受益期限本年度共摊销 54,249.96 元计入营业外收入。

### (三十三) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待结转销项税	635,481.79	
超短期融资券（注）	302,416,666.67	
合计	303,052,148.46	

注：经中国银行间市场交易商协会中市协注（2016）SCP251 号通知书核准，公司超短期融资券获准注册金额 20 亿元，公司已于 2016 年 9 月 23 日完成了“上海大众公用事业（集团）股份有限公司 2016 年度第一期超短期融资券”的发行，实际发行总额为人民币 3 亿元，发行价格为每张 100 元，票面年利率为 2.90%，发行期限 270 天，到期一次还本付息。

### (三十四) 长期借款

#### 1、 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	14,550,000.00	185,000,000.00
保证借款	351,778,035.28	248,550,265.70
信用借款	11,826,748.83	5,160,000.00
合计	378,154,784.11	438,710,265.70

#### 2、 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末余额	
					外币金额	本币金额
中国工商银行上海市杨浦支行	2016/10/27	2019/10/25	RMB	三年期基准贷款利率下浮 15%		66,000,000.00
中国农业银行上海浦东分行	2015/7/2	2018/6/29	RMB	银行同期利率下浮 15%		60,000,000.00
中国工商银行上海市杨浦支行	2016/9/30	2019/9/29	RMB	三年期基准贷款利率下浮 15%		42,900,000.00
中国农业银行上海浦东分行	2016/12/23	2019/12/20	RMB	三年期基准贷款利率下浮 15%		25,560,000.00
中国农业银行上海浦东分行	2016/2/1	2019/1/28	RMB	银行同期利率下浮 15%		20,810,000.00

### (三十五) 应付债券

#### 1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
11 沪大众	1,595,052,347.49	1,590,465,019.15
合计	1,595,052,347.49	1,590,465,019.15

## 2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
11 沪大众	1,600,000,000.00	2012/1/6	6 年	1,600,000,000.00	1,590,465,019.15		89,837,967.02	4,587,328.34		1,595,052,347.49
合计				1,600,000,000.00	1,590,465,019.15		89,837,967.02	4,587,328.34		1,595,052,347.49

### 应付债券说明：

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]2079 号文核准，公司获准向社会公开发行面值不超过 18 亿元的公司债券。上海大众公用事业（集团）股份有限公司 2011 年公司债券（以下简称“本期债券”）实际发行总额为人民币 16 亿元，发行价格为每张 100 元，本期债券为 6 年期浮动利率债券，票面利率为基准利率（依据全国银行间同业拆借中心发布的利率计算）加上基本利差 2.95%，基本利差在本期债券存续期内固定不变。

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
上海燃气（集团）有限公司	37,310,483.93	37,310,483.93
融资租赁保证金	130,684,800.00	56,784,800.00
合计	167,995,283.93	94,095,283.93

(三十七) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	41,217,000.00	42,017,000.00
减：资产负债表日起 12 个月之内支付的部分	2,130,000.00	2,198,000.00
合计	39,087,000.00	39,819,000.00

2、 设定受益计划变动情况

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
1. 年初余额	42,017,000.00	37,541,000.00
调整年初余额合计数（调增+，调减-）		
调整后年初余额	42,017,000.00	37,541,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	1,802,000.00	1,858,000.00
（1）当期服务成本	577,000.00	491,000.00
（2）过去服务成本		
（3）结算利得（损失以“-”表示）		
（4）利息净额	1,225,000.00	1,367,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-557,000.00	4,802,000.00
（1）精算利得（损失以“-”表示）	-557,000.00	4,802,000.00
（2）计划资产回报（计入利息净额的除外）		
（3）资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		

项目	本期发生额	上期发生额
4. 其他变动	-2,045,000.00	-2,184,000.00
已支付的福利	-2,045,000.00	-2,184,000.00
5. 期末余额	41,217,000.00	42,017,000.00
其中：资产负债表日起 12 个月之内支付的部分	2,130,000.00	2,198,000.00

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	期末余额	年初余额
1. 年初余额	42,017,000.00	37,541,000.00
调整年初余额合计数（调增+，调减-）		
调整后年初余额	42,017,000.00	37,541,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	1,802,000.00	1,858,000.00
3. 计入其他综合收益的设定收益成本	-557,000.00	4,802,000.00
4. 其他变动	-2,045,000.00	-2,184,000.00
5. 期末余额	41,217,000.00	42,017,000.00
其中：资产负债表日起 12 个月之内支付的部分	2,130,000.00	2,198,000.00

(三十八) 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
设备更新维护费	19,485,847.47	6,265,733.88	6,456,472.96	19,295,108.39
合计	19,485,847.47	6,265,733.88	6,456,472.96	19,295,108.39

预计负债说明：

设备更新维护费系子公司上海大众嘉定污水处理有限公司、江苏大众水务集团有限公司及其下属子公司为污水处理 BOT、TOT 项目资产保持一定的服务能力，保证在运营到期时移交给合同授予方之前保持一定的使用状态而计提的预计将发生的支出。由于发生支出的时间不确定，预计负债对应的经济利益的流出时间具有不确定性。

本年减少数中处置子公司减少 5,378,836.42 元。



### (三十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一次性入网费	1,078,405,626.59	264,101,052.93	225,668,433.77	1,116,838,245.75
与资产相关的政府补助	11,899,771.18	95,950,000.00	272,124.96	107,577,646.22
合计	1,090,305,397.77	360,051,052.93	225,940,558.73	1,224,415,891.97

#### 1、 一次性入网费

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原值	2,303,592,783.66	264,101,052.93	223,059,007.52	2,344,634,829.07
累计摊销	1,022,111,257.25	218,111,221.15	223,059,007.52	1,017,163,470.88
账面价值	1,281,481,526.41	264,101,052.93	218,111,221.15	1,327,471,358.19
转入一年内到期的非流动负债	203,075,899.82			210,633,112.44
余 额	1,078,405,626.59			1,116,838,245.75

#### 2、 与资产相关的政府补助

负债项目	年初余额	本期新增补助金额(注 1)	本期计入营业外收入金额	转入一年内到期的流动负债(注 2)	期末余额
南通燃气总部大楼专项补贴	11,380,000.00				11,380,000.00
设备投入补贴	236,458.08			141,875.04	94,583.04
在线监测补贴	179,333.61			75,999.96	103,333.65
开发区站土建补偿	103,979.49			54,249.96	49,729.53
污泥干化工程		95,950,000.00			95,950,000.00
合计	11,899,771.18	95,950,000.00		272,124.96	107,577,646.22

注 1： 2016 年度上海大众嘉定污水处理有限公司收到上海市嘉定区国库收入中心给予的引导资金支持共 9,595.00 万元用于扶持新建污泥干化工程。

注 2： 详见本附注五、（三十二）一年内到期的非流动负债。

(四十) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	国有股减持	小计	
A 股股份总额	2,467,304,675.00				-43,540,000.00	-43,540,000.00	2,423,764,675.00
H 股股份总额		478,940,000.00				478,940,000.00	478,940,000.00
合计	2,467,304,675.00	478,940,000.00			-43,540,000.00	435,400,000.00	2,902,704,675.00

经香港联合交易所有限公司批准，2016 年 12 月 5 日，公司新发行的 H 股股票在香港联交所主板挂牌并开始上市交易，本次全球发售 H 股总数为 47,894.00 万股境外上市外资股（包括公司将予提呈之 43,540.00 万股 H 股及售股股东将予出售的 4,354 万股 H 股），募集资金折合人民币 1,391,871,045.60 元，扣除计入资本公积的发行费用 74,279,659.60 元后，募集资金净额 1,317,591,386.00 元，其中计入股本 435,400,000.00 元，计入资本公积—股本溢价 882,191,386.00 元。

(四十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,854,060.66	862,687,484.54		884,541,545.20
其他资本公积	147,385,590.49	-740,620.31		146,644,970.18
合计	169,239,651.15	861,946,864.23		1,031,186,515.38

注：1、公司股本溢价本期增加 882,191,386.00 元，详见本附注（四十）。

2、本期公司受让上海大众企业管理有限公司持有的子公司上海大众燃气投资发展有限公司 6.63% 股权，使得本公司对其持股比例由 93.37%

升至 100.00%，在编制合并财务报表时，受让少数股东股权与按照新持股比例计算应享有子公司净资产份额之间的差额-19,503,901.46 元，调整合并报表资本公积（股本溢价）。

3、本期权益法核算的深圳市创新投资集团有限公司等公司相应发生资本公积增减变动，公司按投资比例相应增加资本公积中“其他资本公积”-740,620.31 元。

#### (四十二) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-4,451,000.00	557,000.00			278,500.00	278,500.00	-4,172,500.00
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-4,451,000.00	557,000.00			278,500.00	278,500.00	-4,172,500.00
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	1,754,836,109.59	-359,631,044.97		-21,790,005.86	-352,248,637.70	14,407,598.59	1,402,587,471.89
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益 中享有的份额	1,455,501,823.58	-273,009,183.75			-273,009,183.75		1,182,492,639.83
可供出售金融资产公允价值变动损益	293,391,854.53	-85,893,993.41		-21,790,005.86	-78,511,586.14	14,407,598.59	214,880,268.39
外币财务报表折算差额	5,942,431.48	-727,867.81			-727,867.81		5,214,563.67
其他综合收益合计	1,750,385,109.59	-359,074,044.97		-21,790,005.86	-351,970,137.70	14,686,098.59	1,398,414,971.89

(四十三) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		9,451,430.49	9,451,430.49	
合计		9,451,430.49	9,451,430.49	

(四十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	411,292,548.82	34,275,847.51		445,568,396.33
任意盈余公积	16,669,118.31			16,669,118.31
合计	427,961,667.13	34,275,847.51		462,237,514.64

(四十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	959,140,563.29	1,413,131,859.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	959,140,563.29	1,413,131,859.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	547,644,267.03	461,134,611.97
减：提取法定盈余公积	34,275,847.51	35,135,085.56
提取一般风险准备	200.53	133,937.58
应付普通股股利	148,038,280.50	57,421,993.53
转作股本的普通股股利		822,434,892.00
期末未分配利润	1,324,470,501.78	959,140,563.29

(四十六) 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	4,405,632,443.59	3,798,975,874.06	4,484,768,649.67	3,865,989,497.85
其他业务	37,837,174.26	21,455,082.76	36,066,870.21	24,297,611.61
合计	4,443,469,617.85	3,820,430,956.82	4,520,835,519.88	3,890,287,109.46

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
（1）商 业	128,988,147.21	89,760,849.31	119,728,313.06	85,146,257.51
（2）施工业	350,786,384.21	275,994,512.40	394,198,846.92	338,447,637.67
（3）市政隧道运营	14,780,937.72	12,174,528.30	12,816,900.00	11,265,460.00
（4）燃气销售	3,763,780,257.71	3,337,159,879.93	3,845,773,700.72	3,371,480,615.28
其中：一次性入网费摊销	218,111,221.15		207,343,284.54	
（5）污水处理业	145,340,102.17	82,201,110.23	112,250,888.97	59,649,527.39
（6）预付卡手续费收入	1,956,614.57	1,684,993.89		
合 计	4,405,632,443.59	3,798,975,874.06	4,484,768,649.67	3,865,989,497.85

3、 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
上海地区	3,696,542,860.07	3,241,545,930.91	3,778,474,169.52	3,317,031,382.58
南通地区	656,210,502.28	529,425,355.44	644,422,139.70	519,199,521.12
徐州地区	52,879,081.24	28,004,587.71	61,872,340.45	29,758,594.15
合 计	4,405,632,443.59	3,798,975,874.06	4,484,768,649.67	3,865,989,497.85

#### 4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比 例(%)
上海卡博特化工有限公司	104,053,833.20	2.34
嘉定区水务局	92,461,020.93	2.08
南通醋酸纤维有限公司	68,786,369.14	1.55
上海重型机器厂有限公司	51,153,635.52	1.15
上海华电闵行能源有限公司	49,466,898.32	1.11
合计	365,921,757.11	8.23

#### (四十七) 利息收入、手续费及佣金收入

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁收入	68,342,044.04	21,531,085.32
贷款利息收入	22,581,135.88	27,334,836.00
利息收入合计	90,923,179.92	48,865,921.32
手续费及佣金收入	287,570.99	1,660,776.70

#### (四十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	14,383,328.95	11,862,105.36
城建税	7,530,184.44	4,818,646.23
印花税	1,368,169.63	
房产税	1,353,014.94	284,393.39
教育费附加	5,413,102.56	3,640,608.60
土地使用税	1,349,794.95	
其他	616,921.87	968,091.08
合计	32,014,517.34	21,573,844.66

注：营改增前，公司子公司上海大众燃气有限公司及南通大众燃气有限公司在收取燃气设施费、管道排管费、煤气初装费时，开具营业税发票并预缴营业税，预缴的税费在应交税费-营业税的借方列示。公司在收取燃气设施费、管道排管费、煤气初

装费的当月起分 10 年摊销确认收入，同时确认营业税金及附加（营改增后为“税金及附加”），直至 10 年期满。收入会计处理方法详见三、（二十五）、4。

#### (四十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	103,501,378.92	94,339,916.36
办公费	972,589.98	1,242,331.58
修理费	19,306,878.82	8,980,412.36
业务招待费	392,405.51	348,327.72
车辆、仓储运杂费	3,876,721.53	3,786,572.41
物业管理费	3,367,592.83	2,985,806.15
安检印刷费	16,549,385.76	14,269,978.39
折旧费	5,355,238.92	4,531,745.68
卡券手续费	4,693,595.89	5,585,459.19
其他	9,731,679.98	7,101,195.56
合计	167,747,468.14	143,171,745.40

#### (五十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	303,064,950.80	222,743,531.00
劳动保护费	7,577,538.39	4,302,737.47
办公费	8,836,254.89	8,682,761.07
差旅费	1,902,539.18	2,593,246.26
租赁费	5,361,608.18	5,656,383.04
修理费	2,993,546.50	3,331,120.68
业务招待费	2,477,397.63	2,689,316.61
车辆、仓储运杂费	2,583,243.62	2,954,925.16
物业管理费	4,663,910.26	4,547,233.33
水电费	1,032,131.20	910,621.50
无形资产摊销	2,843,036.23	2,055,025.80
折旧费	7,849,530.53	7,995,871.33
中介咨询费	18,580,719.08	9,978,036.51

项目	本期发生额	上期发生额
税费	6,355,868.10	5,486,570.95
股东大会、董监事会费	2,845,314.22	4,014,595.91
其他	5,457,570.22	8,442,511.14
合计	384,425,159.03	296,384,487.76

(五十一) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	180,226,144.60	176,629,376.33
减：利息收入	14,619,508.80	17,318,697.82
汇兑损益	-11,910,111.27	-2,829,823.50
其他	1,012,509.43	376,078.60
合计	154,709,033.96	156,856,933.61

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,168,416.05	3,271,535.31
固定资产减值损失		51,711,738.77
贷款损失准备	526,000.00	4,817,490.00
合计	-642,416.05	59,800,764.08

(五十三) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-1,621,111.35	-21,783,917.11
合计	-1,621,111.35	-21,783,917.11

(五十四) 投资收益

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	501,612,616.87	263,325,883.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,528,656.89	213,720,845.40



项目	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在持有期间的投资收益	119,993,449.94	80,664,073.22
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-124,835,334.09	-79,076,700.01
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	93,617,355.79	44,352,927.74
处置可供出售金融资产取得的投资收益	13,643,223.72	37,164,438.21
其他投资收益	87,956,597.30	96,614,578.63
合计	687,459,252.64	656,766,046.39

**1、 按权益法核算的长期股权投资收益：**

被投资单位	本年金额	上年金额
大众交通(集团)股份有限公司	140,547,905.89	122,299,848.27
深圳市创新投资集团有限公司	181,861,861.53	127,373,382.81
上海电科智能系统股份有限公司	11,213,259.98	8,319,524.74
上海杭信投资管理有限公司	90,312,592.70	19,158.56
上海兴烨创业投资有限公司	86,954,812.30	7,597,026.45
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	-9,942,447.40	-2,283,057.63
上海大众出行信息技术股份有限公司	-11,072,655.53	
苏创燃气股份有限公司	11,726,055.22	
徐州源泉污水处理有限公司	-1,028,284.26	
邳州源泉水务运营有限公司	1,039,516.44	
合 计	501,612,616.87	263,325,883.20

**2、 处置长期股权投资产生的投资收益：**

被投资单位	本年金额	上年金额
大众交通(集团)股份有限公司		213,720,845.40
长沙大众暮云水业有限公司	213.11	
徐州源泉污水处理有限公司	-1,941,168.70	
邳州源泉水务运营有限公司	-2,587,701.30	
合 计	-4,528,656.89	213,720,845.40

### 3、 其他投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
上海市翔殷路隧道 BOT 工程	37,059,876.00	39,417,262.78
杭州萧山污水处理 BT 项目	32,793,300.00	36,004,600.00
常州五一路南段工程 BT 项目回报	2,336,414.41	3,756,359.80
常州泡桐路工程 BT 项目回报	1,069,094.08	1,718,835.44
常州北广场工程 BT 项目回报	250,642.85	402,970.54
委托贷款利息收入	4,118,644.47	4,554,085.80
国债回购利息收入	2,450,063.84	3,504,624.32
银行理财产品收益	7,878,561.65	7,255,839.95
合 计	87,956,597.30	96,614,578.63

### (五十五) 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	56,499.24	534,422.62	56,499.24
其中：固定资产处置利得	56,499.24	534,422.62	56,499.24
动迁补偿收入（注 1）	22,089,700.51		22,089,700.51
政府补助（注 2）	13,059,605.65	12,699,799.40	13,059,605.65
违约金、罚款收入	238,100.92	573,068.18	238,100.92
其他	713,072.14	8,548,275.30	713,072.14
合计	36,156,978.46	22,355,565.50	36,156,978.46

注 1：公司子公司上海大众燃气有限公司本期确认金沙江路储备站拆迁补偿收入和杨高路物质仓库动迁补偿收入，共计 22,089,700.51 元，详见附注十、（五）、5、（5）及（6）。

注 2：计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
各类扶持资金	3,967,355.51	5,771,584.58	与收益相关
增值税即征即返退税	4,538,775.18	2,239,348.83	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益 相关
专项补助	4,281,350.00	4,416,741.03	与收益相关
开发区站土建补偿	54,249.96	54,249.96	与资产相关
设备投入补贴	141,875.04	141,875.04	与资产相关
在线监测补贴	75,999.96	75,999.96	与资产相关
合计	13,059,605.65	12,699,799.40	

#### (五十六) 营业外支出

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
非流动资产处置损失合计	13,414,690.63	9,601,630.92	13,414,690.63
其中：固定资产处置损失	13,414,690.63	9,601,630.92	13,414,690.63
公益性捐赠支出	896,120.00		896,120.00
罚款滞纳金支出	1,258,767.06	384,438.29	1,258,767.06
赔偿支出	243,900.00	80,132,100.00	243,900.00
其他	1,664,855.07	15,001.82	1,664,855.07
合计	17,478,332.76	90,133,171.03	17,478,332.76

#### (五十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,763,832.93	46,600,708.59
递延所得税费用	-1,063,545.17	-9,168,636.52
合计	46,700,287.76	37,432,072.07

#### (五十八) 现金流量表项目

##### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款、代垫款等	95,910,011.05	32,272,779.04
专项补贴、补助款	8,338,705.51	10,188,325.61

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,619,508.80	17,318,697.82
营业外收入	900,998.42	9,105,293.48
受限的其他货币资金保证金收回	3,397,000.00	31,905,000.00
合计	123,166,223.78	100,790,095.95

## 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
管理费用类支出	65,096,865.38	56,429,079.96
销售费用类支出	52,504,719.74	49,076,445.75
银行手续费支出	987,053.99	376,078.60
营业外支出	2,787,732.99	80,531,540.11
支付的各项代垫、往来款项等	44,766,865.86	35,028,179.79
合计	166,143,237.96	221,441,324.21

## 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
污水项目投标保证金收回	100,800,000.00	
翔殷路隧道建设项目本金收回	33,090,124.00	33,244,929.00
萧山污水处理建设项目本金收回	17,879,600.00	16,995,500.00
常州五一路建设项目本金回收	15,218,619.00	25,364,365.00
常州泡桐路建设项目本金回收	6,963,723.00	11,606,205.00
常州北广场建设项目本金回收	1,632,600.00	2,721,000.00
融资租赁保证金	73,900,000.00	94,920,800.00
南通燃气总部大楼专项补贴		11,380,000.00
嘉定污水污泥处理改造工程专项补贴	95,950,000.00	
合计	345,434,666.00	196,232,799.00

#### 4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
污水项目投标保证金		100,800,000.00
融资租赁保证金	38,136,000.00	
理财产品履约保险费	420,000.00	
大连市城市建设管理局招标代理费	800,000.00	
合计	39,356,000.00	100,800,000.00

#### 5、 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
代收 H 股国有股东减持售股款	139,187,104.56	
代收发行 H 股经纪费	16,076,110.58	
合计	155,263,215.14	

#### 6、 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
少数股东减资款	1,480,321.53	77,865,000.00
发行 H 股费用	15,920,612.28	
用于质押的定期存单	158,000,000.00	
合计	175,400,933.81	77,865,000.00

### (五十九) 现金流量表补充资料

#### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	547,644,267.03	461,134,611.97
加：少数股东本期收益	86,167,881.72	71,925,172.64
资产减值准备	-642,416.05	59,800,764.08

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产等折旧	329,404,173.75	313,108,092.08
无形资产摊销	24,916,973.75	12,453,067.08
长期待摊费用摊销	1,694,360.99	1,351,265.64
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)	13,358,191.39	9,067,208.30
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)	1,621,111.35	21,783,917.11
财务费用(收益以“-”号填列)	167,883,648.80	172,222,634.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-687,459,252.64	-656,766,046.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-547,858.37	-13,715,703.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	756,523.52	4,546,111.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-38,584,849.38	66,477,553.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	29,430,079.19	-46,997,650.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	122,070,684.07	-170,836,753.05
其他	-3,005,392.19	1,517,634.14
经营活动产生的现金流量净额	594,708,126.93	307,071,878.88
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	3,258,732,920.83	1,549,654,675.24
减：现金的期初余额	1,549,654,675.24	1,530,079,012.42
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	1,709,078,245.59	19,575,662.82

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,258,732,920.83	1,549,654,675.24
其中：库存现金	285,286.25	202,408.77

项目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	2,896,271,753.44	1,490,091,853.56
可随时用于支付的其他货币资金	362,175,881.14	59,360,412.91
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,258,732,920.83	1,549,654,675.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	158,000,000.00	贷款质押
货币资金	1,000,000.00	保证金质押
长期应收款	653,215,912.95	贷款质押
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,730,117.26	贷款质押
长期股权投资	288,185,588.49	贷款质押
合计	1,122,131,618.70	

(六十一) 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			1,710,088,333.72
其中：美元	24,826,036.32	6.9370	172,218,213.95
港币	1,719,231,892.06	0.89451	1,537,870,119.77
短期借款			366,845,867.26
其中：美元	50,730,007.19	6.9370	351,914,059.88
港币	16,692,722.70	0.89451	14,931,807.38

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海大众交通商务有限公司	2016 年 6 月 29 日	98,114,137.98	100.00	受让股份取得	2016 年 6 月 29 日	经过国家有关部门批准并支付全部股权转让款	2,876,034.33	2,177,233.32



## 2、 合并成本及商誉

	上海大众交通商务有限公司
合并成本	
—现金	98,114,137.98
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	98,114,137.98
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	96,802,425.47
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,311,712.51

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	上海大众交通商务有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	157,160,614.75	157,160,614.75
流动资产	154,918,985.93	154,918,985.93
固定资产	1,482,719.38	1,482,719.38
长期待摊费用	429,275.37	429,275.37
递延所得税资产	329,634.07	329,634.07
负债：	60,358,189.28	60,358,189.28
流动负债	60,358,189.28	60,358,189.28
净资产	96,802,425.47	96,802,425.47
取得的净资产	96,802,425.47	96,802,425.47

## (二) 同一控制下企业合并

本公司本年度未发生同一控制下企业合并。

## (三) 处置子公司

### 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权 处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
邳州源泉水务 运营有限公司	14,510,420.43	51.00	股权转让	2016 年 7 月 22 日	完成工商变更 手续	-2,587,701.31	49.00	16,427,607.16	16,427,607.16		权益账面份额	
徐州源泉污水 处理有限公司	12,235,757.48	51.00	股权转让	2016 年 7 月 25 日	完成工商变更 手续	-1,941,168.69	49.00	13,620,968.29	13,620,968.29		权益账面份额	

## (四) 其他原因的合并范围变动

本年度增加 3 家合并单位,分别为:海南春茂生态农业发展有限公司、上海众贡信息服务有限公司及 Allpay (International) Finance Service Corporation Limited, 上述 3 家公司为 2016 年度新设成立的公司;

减少 1 家合并单位,为:长沙大众暮云水业有限公司,该公司于 2016 年歇业清算,但清算前的期间利润及现金流量仍纳入合并范围。

## 七、 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	
上海大众燃气有限 公司	上海	中国（上海）自由贸易试 验区福山路 309 号	燃气供应	50.00		购买
上海市南燃气发展 有限公司	上海	上海市厦门路 242 号 304 室	工程施工		100.00	购买
上海煤气物资供销 公司	上海	上海市杨浦区淞沪路 98 号 1601 室-2	商业		100.00	购买
上海大众燃气投资 发展有限公司	上海	浦东新区康桥镇沪南路 2575 号 1226 室（康桥）	燃气投资	100.00		设立
南通大众燃气有限 公司	江苏	江苏省南通市百花路 11 号	燃气生产 供应		50.00	设立
南通大众燃气设备 有限公司	江苏	南通市唐家花行 54 号	商业		80.00	设立
南通大众燃气安装 工程有限公司	江苏	江苏省南通市通京大道 918 号 2 幢	工程施工		100.00	购买
如东大众燃气有限 公司	江苏	江苏省南通市如东县掘港 镇青园路 5 号	燃气供应		70.00	设立
南通开发区大众燃 气有限公司	江苏	南通开发区上海路南、温 州路西	燃气供应		100.00	设立
江苏大众水务集团 有限公司	江苏	徐州市乔家湖村三八河	污水处理		80.00	购买
沛县源泉水务运营 有限公司	江苏	江苏省徐州市沛县东环路 西侧、沿河大桥南	污水处理		100.00	购买
徐州大众水务运营 有限公司	江苏	徐州市乔家湖村三八河污 水处理厂	污水处理		100.00	设立
连云港西湖污水处 理有限公司	江苏	东海县经济开发区西区西 南侧	污水处理		100.00	购买

上海大众公用事业（集团）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
				直接	间接	
上海大众市政发展有限公司	上海	上海市浦东新区康桥镇康士路 29 号 2122 室	公用设施	100.00		设立
上海翔殷路隧道建设发展有限公司	上海	上海市浦东新区康桥镇康士路 29 号 2120 室	公用设施	87.16	12.84	设立
杭州萧山钱塘污水处理有限公司	萧山	杭州市萧山区通惠中路 99 号	公用设施	90.00		设立
上海大众嘉定污水处理有限公司	上海	上海市嘉定区嘉罗路 1720 号	污水处理	10.00	90.00	设立
上海大众环境产业有限公司	上海	上海市浦东新区康桥镇康士路 29 号 2121 室	公用设施	88.97	11.03	购买
海南大众海洋产业有限公司	海南	海南省琼海市长坡镇沙老港	食品加工	100.00		设立
大众（香港）国际有限公司	香港	香港中环康乐广场 1 号怡和大厦 2616 室	投资	95.24	4.76	设立
上海卫铭生化股份有限公司	上海	上海市浦东新区江东路 1728 号	食品加工		87.67	购买
上海大众集团资本股权投资有限公司	上海	上海市浦东新区商城路 518 号 24A01 室	投资管理	99.00	1.00	设立
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	上海	上海市闵行区古美路 573 号	小额贷款	50.00		设立
FretumConstruction&EngineeringEnterpriseLimited	香港	香港中环康乐广场 1 号怡和大厦 2616 室	投资		100.00	设立
GalaxyBuilding&DevelopmentCorporationLimited	香港	香港中环康乐广场 1 号怡和大厦 2616 室	投资		100.00	设立
AceBestInvestingManagementCorporationLimited	香港	香港中环康乐广场 1 号怡和大厦 2616 室	投资		100.00	设立
琼海春盛旅游发展有限公司	海南	海南省琼海市长坡镇椰林村委会	旅游会务服务等	100.00		设立

上海大众公用事业（集团）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
				直接	间接	
上海大众资产管理有限公司	上海	中国（上海）自由贸易试验区泰谷路 169 号 A 楼 906 室	资产管理	100.00		设立
上海大众融资租赁有限公司	上海	中国（上海）自由贸易试验区泰谷路 169 号 A 楼 604 室	融资租赁	40.00	25.00	设立
InterstellarCapitalInvestmentCo., Limited	香港	香港九龙广东道 1 号港威大厦 6 座 30 楼 3011 室	投资		100.00	设立
海南春茂生态农业发展有限公司	海南	海南省琼海市长坡镇沙老港场区办公楼	农业		70.00	设立
上海大众交通商务有限公司	上海	上海市徐汇区中山西路 1515 号 1112 室	商务服务	100.00		购买
上海众贡信息服务有限公司	上海	上海市崇明县横沙乡富民支路 58 号 A1—5932 室(上海横泰经济开发区)	商务服务	100.00		设立
Allpay(International)FinanceServiceCorporationLimited	香港	香港九龙广东道 1 号港威大厦 6 座 30 楼 3011 室	金融服务		60.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海大众燃气有限公司	50.00%	50,993,581.69		555,457,553.10
南通大众燃气有限公司	50.00%	22,651,877.64	14,500,000.00	194,194,091.82
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	50.00%	6,716,931.67	9,000,000.00	110,710,828.77
上海大众融资租赁有限公司	35.00%	15,181,979.41		195,083,055.79

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海大众燃气有限公司	849,475,548.99	3,482,990,201.61	4,332,465,750.60	2,630,092,884.69	603,072,811.31	3,233,165,696.00	794,874,671.08	3,217,654,746.72	4,012,529,417.80	2,410,987,621.44	610,559,912.17	3,021,547,533.61
南通大众燃气有限公司	335,342,998.20	1,137,794,907.30	1,473,137,905.50	447,072,272.05	637,168,711.77	1,084,240,983.82	332,081,213.27	1,060,312,387.12	1,392,393,600.39	436,416,699.25	581,815,527.50	1,018,232,226.75
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	3,467,499.13	226,085,574.76	229,553,073.89	8,131,416.35		8,131,416.35	35,860,384.90	202,598,991.12	238,459,376.02	12,471,581.83		12,471,581.83
上海大众融资租赁有限公司	684,265,078.40	619,305,159.78	1,303,570,238.18	295,215,278.78	450,974,800.00	746,190,078.78	838,025,602.26	346,510,777.11	1,184,536,379.37	427,108,504.01	243,424,800.00	670,533,304.01

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
上海大众燃气有限公司	3,616,153,642.95	78,945,973.24	108,318,170.41	387,366,893.84	3,739,996,459.46	52,661,583.60	47,859,583.60	-11,474,022.36
南通大众燃气有限公司	659,450,970.69	43,873,548.04	43,873,548.04	149,101,405.07	652,476,683.93	43,396,848.38	43,396,848.38	292,799,963.62
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	22,868,706.87	13,433,863.35	13,433,863.35	15,332,559.14	28,995,612.70	13,393,758.37	13,393,758.37	18,973,528.29
上海大众融资租赁有限公司	68,342,044.04	43,377,084.04	43,377,084.04	54,089,867.47	21,531,085.32	15,495,489.86	15,495,489.86	13,615,553.35

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
徐州源泉污水处理有限公司	江苏省徐州市	江苏省徐州市	污水处理		49.00	权益法
邳州源泉水务运营有限公司	江苏省徐州市	江苏省徐州市	污水处理		49.00	权益法
大众交通(集团)股份有限公司	上海市	上海市	公共设施服务	19.82	5.94	权益法
苏创燃气股份有限公司（注 1）	江苏省太仓市	开曼群岛	燃气供应		19.76	权益法
深圳市创新投资集团有限公司（注 2）	深圳市	深圳市	创业投资机构	13.93		权益法

注 1：本公司持有苏创燃气股份有限公司 19.76%股权，本公司向该公司委派一名董事，对其能施加重大影响，因此对该公司采用权益法核算。

注 2：本公司持有深圳市创新投资集团有限公司 13.93%股权，本公司向该公司委派两名董事，对其能施加重大影响，因此对该公司采用权益法核算。

## 2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	苏创燃气股份有限公 司	大众交通(集团) 股份有限公司	深圳市创新投资 集团有限公司	苏创燃气股份有限公 司	大众交通(集团) 股份有限公司	深圳市创新投资 集团有限公司
流动资产	679,511,000.00	6,012,168,185.72	3,325,672,873.71		5,897,625,288.03	3,558,883,724.28
非流动资产	965,735,000.00	9,925,854,104.63	18,176,015,341.41		8,804,399,139.80	16,648,575,853.30
资产合计	1,645,246,000.00	15,938,022,290.35	21,501,688,215.12		14,702,024,427.83	20,207,459,577.58
流动负债	336,367,000.00	5,084,022,259.35	7,029,337,451.91		4,598,056,244.45	3,936,088,578.79
非流动负债	168,345,000.00	1,070,684,788.47	2,352,085,119.38		969,204,187.13	3,175,617,743.73
负债合计	504,712,000.00	6,154,707,047.82	9,381,422,571.29		5,567,260,431.58	7,111,706,322.52
少数股东权益	35,622,000.00	514,073,746.82	784,655,159.06		562,098,538.62	958,576,053.85
归属于母公司股东权益	1,104,912,000.00	9,269,241,495.71	11,335,610,484.77		8,572,665,457.63	12,137,177,201.21
按持股比例计算的净资产 份额	218,330,611.20	2,387,667,678.73	1,579,224,912.59		2,053,589,748.76	1,690,895,486.43
调整事项	154,241,761.90	138,255,956.63			78,635,974.65	
—商誉	123,032,876.69	99,937,911.76			40,317,929.78	



	期末余额/本期发生额			年初余额/上期发生额		
	苏创燃气股份有限公 司	大众交通(集团) 股份有限公司	深圳市创新投资 集团有限公司	苏创燃气股份有限公 司	大众交通(集团) 股份有限公司	深圳市创新投资 集团有限公司
—内部交易未实现利润		-17,848,376.38			-17,848,376.38	
—其他	31,208,885.21	56,166,421.25			56,166,421.25	
对联营企业权益投资的账 面价值	372,572,373.10	2,525,923,635.36	1,579,224,912.59		2,132,225,723.41	1,690,895,486.44
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值	337,123,054.03	3,778,751,801.15			5,337,840,617.22	
营业收入	740,895,000.00	3,226,318,318.40	588,297,147.66		2,399,146,595.39	465,832,622.04
净利润	123,746,000.00	620,236,655.50	1,341,760,787.30		561,567,193.63	1,012,490,827.16
终止经营的净利润						
其他综合收益		309,303,239.67	-1,755,590,672.33		1,868,254,971.51	3,001,881,718.57
综合收益总额	123,746,000.00	929,539,895.17	-413,829,885.03		2,429,822,165.14	4,014,372,545.73
本年度收到的来自联营企 业的股利		37,621,057.20	58,543,800.00		33,259,134.81	58,543,800.00

### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	30,059,807.64	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	70,055.10	
—其他综合收益		
—综合收益总额	70,055.10	
联营企业：		
投资账面价值合计	232,872,156.83	315,254,399.49
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	178,538,217.58	13,652,652.12
—其他综合收益	-112,813,549.83	112,813,549.83
—综合收益总额	65,724,667.75	126,466,201.95

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司管理层通过财务部门递交的定期报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一） 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，公司根据不同销售规模设置了赊销限额和信用期。通常公司对新

客户会采取较为谨慎的信用政策，提高预收款项的比例。

公司通过对已有客户的应收账款账龄分析的定期审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款和债券融资。公司根据资金金额、时间的需求，综合分析各银行借款的利率、时间等因素后，进行借款。公司与银行建立了良好的银企关系，拥有充分的银行授信额度，公司一贯保持了良好的信用记录，与银行签订的借款合同的利率基本为央行公布的同期同档次的基准利率。公司融资主要根据经营与项目实际情况灵活配置不同期限的融资需求，于 2016 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 3,695.77 万元（2015 年 12 月 31 日：3,021 万元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

### (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2016 年度及 2015 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、港币计价的金融资产和金融负债，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			年初余额		
	美元	港币	合计	美元	港币	合计
货币资金	172,218,213.95	1,537,870,119.77	1,710,088,333.72	121,694,892.58	251,197.58	121,946,090.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,247,178.25	69,819,302.28	74,066,480.53	15,308,747.39	90,982,696.63	106,291,444.02
可供出售金融资产	18,103,969.29		18,103,969.29	16,911,176.11		16,911,176.11
外币金融资产小计	194,569,361.49	1,607,689,422.05	1,802,258,783.54	153,914,816.08	91,233,894.21	245,148,710.29

项目	期末余额			年初余额		
	美元	港币	合计	美元	港币	合计
短期借款	351,914,059.88	14,931,807.38	366,845,867.26		31,710,162.46	31,710,162.46
外币金融负债小计	351,914,059.88	14,931,807.38	366,845,867.26		31,710,162.46	31,710,162.46
净额	-157,344,698.39	1,592,757,614.67	1,435,412,916.28	153,914,816.08	59,523,731.75	213,438,547.83

于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 7,004.42 万元（2015 年 12 月 31 日：906 万元）。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

### （3）其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	74,102,880.53	106,333,504.02
可供出售金融资产	478,316,674.89	522,423,818.84
合计	552,419,555.42	628,757,322.86

于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 741.03 万元、其他综合收益 4,540.18 万元（2015 年 12 月 31 日：1,063 万元、5,224 万元）。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值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。

第二层次输入值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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	74,102,880.53			74,102,880.53
1.交易性金融资产	74,102,880.53			74,102,880.53
（1）债务工具投资	1,562,233.21			1,562,233.21
（2）权益工具投资	72,540,647.32			72,540,647.32
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产	478,316,674.89			478,316,674.89
（1）债务工具投资	18,103,969.29			18,103,969.29
（2）权益工具投资	460,212,705.60			460,212,705.60
（3）其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>552,419,555.42</b>			<b>552,419,555.42</b>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目基于上海证券交易所和深圳证券交易所等活跃市场期末时点的公开报价计量。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的价值情况

项目	期末			年初		
	账面价值	公允价值	所属层次	账面价值	公允价值	所属层次
以成本计量的权益性投资（注）	313,672,143.87			311,305,441.81		

注：本公司以成本计量的权益性投资，不存在活跃市场上的报价，在非活跃市场中也无相同或类似资产的报价；也不存在可观察输入值；此外也不能获取相关估值技术所需要的数据。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海大众企业管理有限公司	上海西部工业园区	出租汽车及相关企业的经营管理、企业管理等	15,900.00	17.06	17.06

注：截止 2016 年 12 月 31 日，上海大众企业管理有限公司持有本公司的股份为 495,143,859 股，其中 428,500,000 股已质押冻结，上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理登记手续。

(二) 本公司的子公司情况

本公司本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海大众大厦有限责任公司	大众交通（集团）股份有限公司控股子公司
上海燃气（集团）有限公司	本公司第二大股东、子公司上海大众燃气有限公司另一股东
上海燃气信息经营有限公司	上海燃气（集团）有限公司的子公司
上海燃气市北销售有限公司	上海燃气（集团）有限公司的子公司
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	联营企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海燃气（集团）有限公司	采购管道燃气	267,465.80 万元	278,236.08 万元
上海燃气信息经营有限公司	燃气热线服务费		400.00 万元

2016 年度本公司子公司上海大众燃气有限公司从上海燃气（集团）有限公司采购天然气购气量为 106,008.64 万立方米，共应支付燃气采购款 267,465.80 万元（含税），2016 年度已支付天然气购气款共计 273,000.00 万元，截至 2016 年 12 月 31 日尚余 75,891.23 万元未支付。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	提供劳务	345,458.00	

## 2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海大众大厦有限责任公司	办公场地	4,436,920.73	4,536,165.00
上海燃气（集团）有限公司	办公楼及部分 输配设备	4,723,809.52	5,660,000.00

本公司子公司上海大众燃气有限公司向上海燃气（集团）有限公司租赁安远路 706 号办公楼及部分输配设备， 2016 年资产租赁费为 472.38 万元。上海大众燃气有限公司已于 2016 年 3 月支付并结清 2015 年度资产租赁费计 566.00 万元。

## 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
上海大众融资租赁有限公司	32,000,000.00	2016/11/4	2017/5/4	否
上海大众融资租赁有限公司	140,000,000.00	2015/7/2	2018/6/29	否
上海大众融资租赁有限公司	13,320,000.00	2015/11/3	2018/11/3	否
上海大众融资租赁有限公司	33,320,000.00	2015/12/25	2018/12/24	否
上海大众融资租赁有限公司	37,490,000.00	2016/2/1	2019/1/28	否
上海大众融资租赁有限公司	38,400,000.00	2016/12/23	2019/12/20	否
上海大众融资租赁有限公司	24,000,000.00	2016/12/23	2019/12/20	否
上海大众融资租赁有限公司	28,000,000.00	2016/12/16	2019/12/13	否
上海大众融资租赁有限公司	16,000,000.00	2016/12/23	2018/12/21	否
上海大众融资租赁有限公司	12,000,000.00	2016/9/30	2020/11/29	否
上海大众融资租赁有限公司	18,000,000.00	2016/9/30	2021/5/29	否
上海大众融资租赁有限公司	70,000,000.00	2016/9/30	2019/9/29	否
上海大众融资租赁有限公司	29,500,000.00	2016/10/25	2019/6/5	否
上海大众融资租赁有限公司	100,000,000.00	2016/10/27	2019/10/25	否
上海闵行大众小额贷款股份有限 公司	5,000,000.00	2016/8/3	2017/5/2	否
江苏大众水务集团有限公司	1,000,000.00	2016/9/26	2018/9/20	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海大众嘉定污水处理有限公司	59,553,639.08	2014/10/29	2022/10/28	否
徐州源泉污水处理有限公司	2,300,000.00	2016/3/3	2019/12/20	否
邳州源泉水务运营有限公司	12,561,430.00	2016/5/24	2020/6/20	否
大众（香港）国际有限公司	345,115,750.00	2016/6/6	2017/6/5	否

#### 4、 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	1,899 万元	1,472 万元

#### 5、 其他关联交易

（1）2016 年 3 月 23 日，本公司以人民币 98,114,137.98 元的价格受让大众交通（集团）股份有限公司全资子公司大众汽车租赁有限公司所持有的上海大众交通商务有限公司 100% 股权，本公司已支付全部股权受让价款并于 2016 年 6 月 29 日办理完成工商变更手续。

（2）本公司为深圳市创新投资集团有限公司因总部大厦建设需要提供期限为三年，金额为人民币 6,033.50 万元的委托贷款，借款年利率 8%，不计复利；按年结息并付息，到期一次还本，本公司 2016 年度确认委托贷款利息收入（含税）4,357,566.68 元，2015 年度确认委托贷款利息收入 4,826,800.00 元。截至 2016 年 12 月 31 日，深创投已全额归还上述委托贷款的本金及利息。

（3）截至 2016 年 12 月 31 日，子公司上海大众燃气有限公司代上海燃气（集团）有限公司管理的应收账款余额为 1,202.77 万元。截至 2016 年 12 月 31 日尚余 3.22 万元代上海燃气（集团）有限公司催讨到的燃气款未支付。

（4）2016 年 4 月 28 日，子公司上海大众嘉定污水处理有限公司将持有的上海嘉定大众小额贷款股份有限公司 19% 股权以人民币 40,949,051.55 元的价格转让给大众交通（集团）股份有限公司，并已收到上述全部股权转让款以及办理完成工商变更手续，2016 年度确认投资收益 2,949,051.55 元。

(5) 2016 年 12 月，子公司上海大众燃气有限公司与上海燃气（集团）有限公司就杨高路站物资仓库拆迁和大渡河路重建工程达成动迁补偿协议，约定补偿款 20,443,964.26 元。该款项已从应付上海燃气（集团）有限公司款项中抵减。相关补偿款计入 2016 年度营业外收入。

(6) 2016 年 12 月，子公司上海大众燃气有限公司与上海燃气市北销售有限公司就金沙江路储配站暨金沙江路 1079 号内综合楼及附属设施达成拆迁补偿协议，约定拆迁补偿款 6,371,862.00 元。相关补偿款计入 2016 年度营业外收入。

(7) 2016 年 4 月 28 日，本公司以人民币 3,053.00 万元的价格受让上海大众企业管理有限公司所持有的上海大众燃气投资发展有限公司 6.63% 股权，本公司已支付全部股权受让价款并办理完成工商变更手续。

(8) 2015 年 12 月 29 日，本公司与大众交通（集团）股份有限公司、上海大众企业管理有限公司在上海签署《投资合作协议》，共同以现金方式投资发起设立上海大众出行信息技术股份有限公司，并于 2016 年 1 月 5 日经上海市工商局批准设立。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计出资金额为人民币 3,500.00 万元。

(9) 2016 年 9 月 1 日，本公司子公司上海众贡信息服务有限公司以 1.00 元的价格受让大众交通（集团）股份有限公司部分 IC 卡、商务卡等经营性资产 4,260.40 万元和负债 4,260.40 万元。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海大众大厦有限责任公司	144,720.86			

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利					
	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	876,260.00			
其他应收款					
	上海燃气（集团）有限公司			3,712,786.98	914,355.89
	上海燃气市北销售有限公司	6,371,862.00	63,718.62		
	上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	345,458.00	3,454.58		
	徐州源泉污水处理有限公司	12,073,814.36	120,738.14		
	邳州源泉水务运营有限公司	142,916.67	1,429.17		
应收利息					
	深圳市创新投资集团有限公司			469,233.32	
一年内到期的非流动资产					
	深圳市创新投资集团有限公司			60,335,000.00	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海燃气（集团）有限公司	738,468,315.36	814,254,318.98
其他应付款			
	上海燃气（集团）有限公司	20,091,217.89	20,791,217.89
	上海大众大厦有限责任公司		307,475.00
	邳州源泉水务运营有限公司	5,490,674.51	
长期应付款			
	上海燃气（集团）有限公司	37,310,483.93	37,310,483.93

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 重要承诺事项

子公司上海大众集团资本股权投资有限公司于 2010 年 4 月 29 日，与上海东方传媒集团有限公司签订《合伙企业出资认缴权转让协议》，受让上海东方传媒集团有限公司华人文化产业股权投资（上海）中心（有限合伙）25,000 万元的出资认缴权及其相应的权利和义务。截止 2016 年 12 月 31 日，子公司上海大众集团资本股权投资有限公司已实际出资 15,810.24 万元。

#### 2、 质押事项

（1）子公司上海翔殷路隧道建设发展有限公司以翔殷路隧道专营权向中国工商银行杨浦支行作为质押取得长期借款 29,300.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日该项借款余额为 18,500.00 万元，其中一年内到期的长期借款为 17,045.00 万元。

（2）子公司大众（香港）国际有限公司以其持有的委托汇丰私人银行（HSBC Private Bank）管理的金融资产为质押，截止 2016 年 12 月 31 日，自汇丰私人银行取得外币借款余额折合人民币 21,730,117.26 元。

（3）公司以 1.58 亿元人民币银行定期存单，及所持有大众交通（集团）股份有限公司 7,200 万股股票向上海浦东发展银行股份有限公司徐汇支行作为质押，为子公司大众香港（国际）有限公司提供担保，大众香港（国际）有限公司取得外币借款 5,700.00 万美元，期限为 2016 年 6 月 6 日至 2017 年 6 月 5 日。截止 2016 年 12 月 31 日，上述借款余额为 4,975.00 万美元。

（4）公司子公司上海大众交通商务有限公司以 100.00 万元人民币的银行定期存单为质押，作为商银通业务保证金。

### (二) 或有事项

#### 1、 诉讼或仲裁事项形成的或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，子公司上海闵行大众小额贷款股份有限公司尚未了结的作为原告的诉讼案件共 10 起，标的金额为 6,370.00 万元。

#### 2、 对外担保形成的或有事项

相关担保事项详见本附注十、（五）3、关联担保情况。

### 3、 其他或有负债

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

2017 年 3 月 30 日，本公司召开第九届董事会第二十五次会议，会议通过了 2016 年度分配预案，本公司拟以 2017 年 1 月 9 日总股本 2,952,434,675 股为基数，每 10 股拟分配现金红利 0.60 元（含税），共计分配利润 17,714.61 万元，该议案需报请公司 2016 年度股东大会审议批准实施。

### (二) 资产负债表日后超额配售发行股票情况

担任本公司在香港联合交易所有限公司主板上市工作的联席全球协调人于 2016 年 12 月 28 日部分行使本公司 H 股发行的超额配售权，要求本公司额外发行和售股股东售出合计共 5,470.30 万股 H 股股份（包括本公司将予配发及发行的 4,973.00 万股 H 股及售股股东因履行国有股减持义务将予售出的 497.30 万股 H 股），该等超额配售股份已于 2017 年 1 月 9 日在香港联交所主板上市交易，募集资金折合人民币为 15,988.63 万元。

### (三) 其他资产负债表日后事项说明

- 1、 本公司于 2017 年 1 月 19 日经董事长、总经理办公会议审议通过了《关于全资子公司大众（香港）国际有限公司投资新华创新基金的独立投资组合的议案》，拟投资新华创新基金的独立投资组合，投资额为 3,000.00 万美元，拟间接投资于国内某科技公司股权项目。
- 2、 2017 年 2 月 24 日，本公司与兴证证券资产管理有限公司及兴业银行股份有限公司上海分行签订《兴证资管-兴业银行-定向资产管理计划资产管理合同》，本公司拟以持有的大众交通（集团）股份有限公司股票 1100 万股、上海加冷松芝汽车空调股份有限公司股票 520 万股作为委托财产，成立兴证资管-兴业银行-定向资产管理计划。
- 3、 2017 年 3 月 10 日，本公司与上海华麟、国盛资产、东方国际、华谊投资在上海签署《份额转让及入伙协议》、《合伙协议》，本公司通过受让 9,000 万元的认缴出资份额，并新增货币认缴出资 91,000 万元的方式入伙华璨基金，成为华璨基金新的有限合伙人，占首期募集规模的 60.24%。2017 年 3 月 21 日，公司支付首期投资款 5 亿元人民币。

- 4、2016 年 7 月 12 日，本公司在上海市崇明区发起设立上海众贡信息服务有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元，全部由本公司认缴。2017 年 3 月 20 日，公司向上海众贡信息服务有限公司支付资本金 1,000.00 万元。

### 十三、其他重要事项

- 1、本公司与上海燃气（集团）有限公司对公司 2001 年收购上海大众燃气有限公司（以下简称“大众燃气”）时存在的“一次性入网费”的归属存在争议，2016 年度仍对该有争议的摊余值 13,943.44 万元不进行摊销处理，以前年度冻结资金利息收入 894.36 万元仍暂挂“其他应付款”处理。
- 2、经上海市商务委员会沪商外资批（2014）4685 号文件批复同意，子公司上海大众集团资本股权投资有限公司（以下简称“大众资本”）与上海奥达科技股份有限公司的实际控制人控股的上海基业欣投资有限公司最终约定由上海基业欣投资有限公司受让大众资本持有的上海奥达科技股份有限公司的 2.18% 股权，截止 2016 年 12 月 31 日，按照约定大众资本应收 1,200.00 万元股权回购款，实际收到的款项为 1,101.47 万元，相关的股权转让手续尚未办理。
- 3、子公司江苏大众水务集团有限公司将其子公司徐州源泉污水处理有限公司与邳州源泉水务运营有限公司 51% 股权转让与其子公司管理层，约定分三期等额支付股权转让款共 2,674.62 万元。公司已于 2016 年 8 月收到股权转让款 891.54 万元，剩余 1,783.08 万元股权转让款将分两次等额于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日之前支付。上述股权转让于 2016 年 7 月完成工商变更手续。
- 4、2016 年 5 月，本公司将所持有的福建华威股份有限公司 1,000 万股股权以人民币 27,274,697.61 元的价格转让给福建华威集团有限公司，转让完成后，公司不再持有福建华威股份有限公司的股权。公司已收到上述全部股权转让款，实现转让收益 16,274,697.61 元。

#### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 其他应收款

##### 1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款						10,850,000.00	1.44	10,850,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	603,679,508.09	100.00	550,140.63	0.09	603,129,367.46	741,519,072.63	98.56	1,480,320.82	0.20	740,038,751.81
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	603,679,508.09	100.00	550,140.63		603,129,367.46	752,369,072.63	100.00	12,330,320.82		740,038,751.81

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	244,802,032.09	95,520.63	0.04
1 至 2 年	46,900,000.00		
2 至 3 年	67,442,856.00		
3 至 4 年	90,600,000.00		
4 至 5 年	43,130,000.00		
5 年以上	110,804,620.00	454,620.00	0.41
合计	603,679,508.09	550,140.63	

## 2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-930,180.19 元。

## 3、 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海康龙汽车销售有限责任公司	借款及往来款	10,850,000.00	无法收回	董事会决议	否
合计		10,850,000.00			

## 4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
应收 BT 项目相关款项	8,353,758.79	
押金、保证金		100,980,520.00
代垫、暂付款	1,378,824.60	1,551,860.00
借款及往来款	593,672,824.70	649,344,370.41
其他	274,100.00	492,322.22
合计	603,679,508.09	752,369,072.63



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	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州萧山钱塘江污水处理有限公司	借款及往来款	337,650,000.00	0-5 年	55.93	
上海大众环境产业有限公司	借款及往来款	117,385,382.30	1 年以内	19.44	
海南大众海洋产业有限公司	借款及往来款	73,272,856.00	0-5 年	12.14	
上海翔殷路隧道建设发展有限公司	借款及往来款	32,861,686.40	1 年以内	5.44	
上海大众燃气投资发展有限公司	借款及往来款	32,502,900.00	1 年以内	5.38	
合计		593,672,824.70		98.33	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,973,114,872.56		2,973,114,872.56	2,505,268,184.58		2,505,268,184.58
对联营、合营企业投资	3,687,449,848.88		3,687,449,848.88	3,743,450,983.60		3,743,450,983.60
合计	6,660,564,721.44		6,660,564,721.44	6,248,719,168.18		6,248,719,168.18

## 1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海大众燃气有限公司	400,060,000.00			400,060,000.00		
上海大众燃气投资发展有限公司	100,000,000.00	30,530,000.00		130,530,000.00		
上海大众市政发展有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
上海翔殷路隧道建设发展有限公司	248,400,000.00			248,400,000.00		
上海大众环境产业有限公司	224,200,000.00			224,200,000.00		
海南大众海洋产业有限公司	32,082,679.58			32,082,679.58		
上海大众嘉定污水处理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
大众（香港）国际有限公司	316,823,705.00	37,202,550.00		354,026,255.00		
上海大众集团资本股权投资有限公司	495,000,000.00			495,000,000.00		
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	60,000,000.00	40,000,000.00		100,000,000.00		
琼海春盛旅游发展有限公司	10,067,800.00			10,067,800.00		
上海大众融资租赁有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海大众资产管理 有限公司	278,634,000.00	262,000,000.00		540,634,000.00		
上海大众交通商务 有限公司		98,114,137.98		98,114,137.98		
合计	2,505,268,184.58	467,846,687.98		2,973,114,872.56		

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
大众交通(集团)股份有限公司	1,737,301,097.67			110,756,617.97	61,299,599.88	-2,768,784.86	31,235,751.20		1,875,352,779.46		
深圳市创新投资集团有限公司	1,690,895,486.44			181,861,861.53	-234,894,871.69	-93,763.69	58,543,800.00		1,579,224,912.59		
上海电科智能系统股份有限公司	111,744,480.66			11,213,259.98			4,200,000.00		118,757,740.64		
上海杭信投资管理有 限公司	91,469,736.98			90,312,592.70	-50,065,619.01		77,084,110.41		54,632,600.26		
上海兴烨创业投资有 限公司	79,717,108.85			86,954,812.30	-62,747,930.82		65,946,540.00		37,977,450.33		
上海徐汇昂立小额贷 款股份有限公司	32,323,073.00			-9,942,447.40			876,260.00		21,504,365.60		
上海大众出行信息技 术股份有限公司		35,000,000.00	23,927,344.47	-11,072,655.53							
小计	3,743,450,983.60	35,000,000.00	23,927,344.47	460,084,041.55	-286,408,821.64	-2,862,548.55	237,886,461.61		3,687,449,848.88		
合计	3,743,450,983.60	35,000,000.00	23,927,344.47	460,084,041.55	-286,408,821.64	-2,862,548.55	237,886,461.61		3,687,449,848.88		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,939,311.85		2,369,944.92	
合计	2,939,311.85		2,369,944.92	

(四) 投资收益

1、 投资收益明细

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	22,400,000.00	18,800,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	460,084,041.55	243,986,657.68
处置长期股权投资产生的投资收益		213,720,845.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	500.00	50,429,009.83
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-49,388,013.96
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,171,795.21	2,987,800.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	16,274,697.61	
其他投资收益	48,157,925.41	51,967,736.43
合计	550,088,959.78	532,504,035.38

2、 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
上海大众燃气投资有限公司		16,800,000.00
上海闵行大众小额贷款股份有限公司	5,400,000.00	
上海翔殷路隧道建设发展有限公司	15,000,000.00	
上海大众嘉定污水处理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	22,400,000.00	18,800,000.00

### 3、 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
大众交通（集团）股份有限公司	110,756,617.97	102,960,622.75
深圳市创新投资集团有限公司	181,861,861.53	127,373,382.81
上海电科智能系统股份有限公司	11,213,259.98	8,319,524.74
上海兴烨创业投资有限公司	86,954,812.30	7,597,026.45
上海杭信投资管理有限公司	90,312,592.70	19,158.56
上海徐汇昂立小额贷款股份有限公司	-9,942,447.40	-2,283,057.63
上海大众出行信息技术股份有限公司	-11,072,655.53	
合 计	460,084,041.55	243,986,657.68

### 4、 处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
大众交通（集团）股份有限公司		213,720,845.40
合 计		213,720,845.40

### 5、 其他投资收益的说明

被投资单位	本年金额	上年金额
常州五一路南段工程 BT 项目回报	2,336,414.41	3,756,359.80
常州泡桐路工程 BT 项目回报	1,069,094.08	1,718,835.44
常州北广场工程 BT 项目回报	250,642.85	402,970.54
杭州萧山污水处理 BT 项目	16,081,300.00	16,478,700.00
向子公司收取的资金占用费	24,301,829.60	22,604,182.06
银行理财产品收益		2,452,602.79
委托贷款利息收入	4,118,644.47	4,554,085.80
合 计	48,157,925.41	51,967,736.43

## 十五、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	-17,886,848.28	
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）	13,059,605.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	17,508,853.71	
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	4,118,644.47	
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		

项目	金额	说明
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	18,977,231.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-7,904,698.03	
少数股东权益影响额	-8,621,557.67	
合计	19,251,231.29	

(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（元）	
		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	9.47	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.14	0.21	0.21

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

1、 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

	净利润		净资产	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	年初余额
按中国会计准则	547,644,267.03	461,134,611.97	7,119,211,163.93	5,774,228,450.87
按国际会计准则调整 的项目及金额：				
股权分置改革流通权		2,665,193.08	-56,166,421.25	-56,165,806.92
按国际会计准则	547,644,267.03	463,799,805.05	7,063,044,742.68	5,718,062,643.95

## 2、 境内外会计准则下会计数据差异说明

本公司按照国际会计准则编制的 2016 年度财务报表已经香港立信德豪会计师事务所有限公司审计。

上海大众公用事业（集团）股份有限公司

二〇一七年三月三十日