

# 审计报告

普华永道中天审字(2018)第 10080 号  
(第一页, 共六页)

江铃汽车股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

### (一) 我们审计的内容

我们审计了江铃汽车股份有限公司(以下简称“江铃汽车”)的财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

### (二) 我们的意见

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, 公允反映了江铃汽车 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于江铃汽车, 并履行了职业道德方面的其他责任。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 研究及开发支出
- (二) 长期资产减值

### 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 研究及开发支出</p> <p>请参见财务报表附注四(14)。</p> <p>我们关注该事项是因为 2017 年度研究及开发支出为人民币 2,054,740,061 元, 开发支出资本化为人民币 58,010,234 元, 以及评估江铃汽车开发支出资本化处理是否符合其会计政策(附注二(15)(e))中开发支出资本化的前提条件需要涉及管理层的判断, 尤其是:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 项目的技术可行性</li> <li>• 项目带来充足未来经济利益的可能性</li> <li>• 开始资本化的时点</li> </ul> <p>考虑到江铃汽车持续对其汽车产品技术改进的投入, 因此我们关注江铃汽车研究及开发支出记录的准确性及完整性, 以及相关开发项目是否产生经济利益以支撑其资本化金额。</p> <p>作为我们工作的一部分, 我们亦关注管理层的如下判断, 即资本化金额是否属于开发阶段而非研究阶段(研究阶段支出只能费用化而不能资本化), 以及研究开发支出, 包括人工费用, 是否能够直接归属于相关研究开发项目。</p>	<p>我们获取了各研究开发项目的支出明细金额并将其核对至总账中研究开发项目费用化及资本化金额, 未发现差异。</p> <p>我们对单个研究及开发支出金额大于人民币 48,000,000 元的项目以及从剩余样本量中随机抽取的非重大金额项目进行了如下测试:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 我们获取了所抽取项目按费用性质分类的明细并检查其对应合同及发票凭据。我们亦通过了解研究开发项目费用分摊方法以及检查间接费用归集分摊过程的支持性凭据, 验证了包括人工费用及折旧费用等间接费用归属到相关项目的合理性。</li> <li>• 我们将已入账的上述项目的研究与开发费用与其预算金额进行了对比, 并与项目经理讨论了上述项目的进展。</li> </ul> <p>通过执行以上程序我们未发现重大异常。</p> <p>我们获取了资本化项目明细并对资本化金额大于人民币 38,000,000 元的项目进行了测试。我们获得了管理层认为上述项目符合《企业会计准则第 6 号-无形资产》规定的开发支出资本化的条件并予以资本化处理的解释, 同时我们与对应项目经理进行了访谈以进一步印证管理层的解释, 以使我们独立判断上述项目是否满足企业会计准则规定的开发支出资本化的条件。另外, 我们审阅了所抽取项目在不同阶段的验收报告以及相应的管理层或董事会会议纪要。我们发现, 以上文件信息与项目经理访谈结果以及管理层对所抽取项目的开发支出是否满足资本化条件的判断一致。我们认为, 管理层对所抽取项目是否应作资本化处理的判断是恰当的。</p>

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)长期资产减值</p> <p>请参见财务报表附注四(12)及附注四(13)。</p> <p>我们关注该事项是因为截至 2017 年 12 月 31 日,江铃汽车之子公司江铃重型汽车有限公司(以下简称“江铃重汽”)累计亏损为人民币 842,256,452 元,其固定资产和在建工程账面净值分别为人民币 873,399,990 元和人民币 311,241,238 元,长期资产存在减值迹象。管理层针对江铃重汽长期资产是否减值的评估涉及对江铃重汽未来经营业绩的判断和对江铃重汽经营计划的评估。</p> <p>管理层视江铃重汽为一个现金产出单元并且计算该现金产出单元的可回收金额,即资产或现金产出单元的公允价值减去处置费用后的净额与资产使用价值两者之间较高者。资产使用价值是基于该现金产出单元正常经营所产生的未来现金流折现结果得出的,该结果涉及管理层对关键假设的判断,如折现率以及长期增长率的判断。</p>	<p>我们评估了管理层针对江铃重汽长期资产减值计算模型中使用的未来现金流量预测及其计算过程,包括将未来现金流量预测对比至最新董事会批准的预算以及测试减值计算模型的计算过程。我们发现管理层使用的未来现金流量预测被董事会及时监督和复核,并与董事会批准的预算保持一致。</p> <p>我们通过将预测中的长期增长率和历史数据及行业预测进行对比,质疑了长期增长率所使用的关键假设的合理性;我们通过评估现金产出单元的资本成本及可比企业资本成本,质疑了折现率的合理性。我们认为长期增长率和折现率是合理的。</p> <p>我们与管理层讨论了该现金产出单元现有经营计划并通过将该计划与以前年度业绩表现、汽车行业发展趋势及与现有竞争者业绩表现进行对比,评估了该经营计划的合理性。我们认为该经营计划是合理的。</p> <p>我们测试了该现金产出单元计划的利润增长是否在以前年度按计划完成。我们将本年度该现金产出单元实际经营成果与以前年度预测进行了对比,并评估了管理层预测所使用的假设是否过于乐观。我们发现,该现金产出单元实际业绩表现与以前年度预测是一致的。</p> <p>我们对管理层就该现金产出单元的敏感性计算是否充分提出质疑。我们认为收入增长率及折现率等假设对此等计算最为敏感。我们计算了此类假设需发生何等程度的变动才能得出减值的结论,并与管理层讨论了此类变动的可能性,并同意管理层得出的结论,即不太可能发生此类变动。</p>

#### 四、 其他信息

江铃汽车管理层对其他信息负责。其他信息包括江铃汽车 2017 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。基于我们已经执行的工作, 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、 管理层和审计委员会对财务报表的责任

江铃汽车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, 管理层负责评估江铃汽车的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算江铃汽车、终止运营或别无其他现实的选择。

审计委员会负责监督江铃汽车的财务报告过程。

#### 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。错报可能由于舞弊或错误导致, 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。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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, 就可能导致对江铃汽车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江铃汽车不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就江铃汽车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对合并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。

我们与审计委员会就计划的审计范围、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审计委员会提供声明, 并与审计委员会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 (如适用)。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

从与审计委员会沟通过的事项中, 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。

普华永道中天  
会计师事务所 (特殊普通合伙)

注册会计师

-----  
雷放 (项目合伙人)

中国•上海市  
2018 年 3 月 22 日

注册会计师

-----  
沈洁

江铃汽车股份有限公司  
2017年12月31日合并及公司资产负债表

金额单位：人民币元

资产	附注	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	11,137,722,771	11,666,684,744	9,859,891,094	10,698,957,492
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	四(2)	-	8,539,073	-	8,539,073
应收票据	四(3)	654,335,415	498,874,774	91,664,962	81,188,776
应收账款	四(4)、十四(1)	2,307,118,419	1,172,147,513	1,658,406,884	708,542,921
预付款项	四(5)	571,000,996	458,581,043	508,779,103	457,171,507
应收利息	四(6)	79,216,501	71,804,192	109,771,030	91,968,929
其他应收款	四(7)、十四(2)	130,958,831	86,148,319	1,727,986,587	1,213,397,414
存货	四(8)	2,339,304,319	1,934,091,997	2,115,670,213	1,933,016,789
持有待售资产	四(9)	93,413,372	87,636,583	93,413,372	87,636,583
其他流动资产	四(10)	813,303,182	338,252,803	697,209,945	327,851,354
<b>流动资产合计</b>		<b>18,126,373,806</b>	<b>16,322,761,041</b>	<b>16,862,793,190</b>	<b>15,608,270,838</b>
非流动资产					
长期股权投资	四(11)、十四(3)	37,873,993	39,892,942	357,873,993	359,892,942
固定资产	四(12)	6,036,511,862	5,588,362,749	5,186,001,164	5,334,041,902
在建工程	四(13)	677,575,671	1,100,167,616	366,228,367	507,996,442
无形资产	四(14)	808,036,832	742,094,115	490,461,324	416,626,445
开发支出	四(14)	3,195,587	45,011,563	3,195,587	45,011,563
商誉	四(15)	3,462,208	3,462,208	-	-
递延所得税资产	四(16)	690,252,432	554,487,976	95,592,158	114,588,559
其他非流动资产	四(10)	478,362	97,548,600	478,362	11,989,747
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,257,386,947</b>	<b>8,171,027,769</b>	<b>6,499,830,955</b>	<b>6,790,147,600</b>
<b>资产总计</b>		<b>26,383,760,753</b>	<b>24,493,788,810</b>	<b>23,362,624,145</b>	<b>22,398,418,438</b>

## 江铃汽车股份有限公司

## 2017年12月31日合并及公司资产负债表(续)

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2017年 12月31日 合并	2016年 12月31日 合并	2017年 12月31日 公司	2016年 12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	四(18)	8,493,201	-	8,493,201	-
应付账款	四(19)	8,603,320,400	7,731,169,413	8,262,920,071	7,729,747,753
预收款项	四(20)	168,062,440	173,477,498	101,556,085	30,929,564
应付职工薪酬	四(21)	278,085,913	293,844,200	218,188,289	244,588,410
应交税费	四(22)	254,348,678	182,188,630	22,334,927	63,445,988
应付利息		130,835	132,308	130,835	132,308
应付股利	四(23)	4,969,153	5,839,873	4,969,153	5,839,873
其他应付款	四(24)	4,032,948,219	3,321,946,524	1,672,312,554	1,627,351,685
一年内到期的非流动负 债	四(26)	427,886	5,454,263	427,886	454,263
其他流动负债	四(25)	190,292,791	153,640,484	7,746,352	7,126,775
<b>流动负债合计</b>		<b>13,541,079,516</b>	<b>11,867,693,193</b>	<b>10,299,079,353</b>	<b>9,709,616,619</b>
<b>非流动负债</b>					
长期借款	四(26)	3,850,979	4,542,636	3,850,979	4,542,636
预计负债	四(27)	184,688,580	130,986,850	-	-
长期应付职工薪酬	四(28)	54,764,000	53,627,000	54,394,000	52,932,000
递延所得税负债	四(16)	26,735,693	27,382,855	-	-
其他非流动负债		240,000	320,000	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>270,279,252</b>	<b>216,859,341</b>	<b>58,244,979</b>	<b>57,474,636</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,811,358,768</b>	<b>12,084,552,534</b>	<b>10,357,324,332</b>	<b>9,767,091,255</b>
<b>股东权益</b>					
股本	四(29)	863,214,000	863,214,000	863,214,000	863,214,000
资本公积	四(30)	839,442,490	839,442,490	839,442,490	839,442,490
其他综合收益	四(31)	(6,735,750)	(5,523,750)	(6,828,000)	(5,425,500)
盈余公积	四(32)	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	四(33)	10,444,874,245	10,280,496,536	10,877,864,323	10,502,489,193
<b>归属于母公司股东权益 合计</b>		<b>12,572,401,985</b>	<b>12,409,236,276</b>	<b>13,005,299,813</b>	<b>12,631,327,183</b>
少数股东权益		-	-	-	-
<b>股东权益合计</b>		<b>12,572,401,985</b>	<b>12,409,236,276</b>	<b>13,005,299,813</b>	<b>12,631,327,183</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>26,383,760,753</b>	<b>24,493,788,810</b>	<b>23,362,624,145</b>	<b>22,398,418,438</b>

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：龚圆圆

会计机构负责人：谢万兆



江铃汽车股份有限公司  
2017年度合并及公司利润表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
一、营业收入	四(34)、 十四(4)	31,345,746,762	26,633,948,551	28,719,814,170	24,856,906,392
减： 营业成本	四(34)、 十四(4)	(25,045,089,962)	(20,612,722,940)	(24,879,223,910)	(20,614,851,476)
税金及附加	四(35)	(967,011,351)	(823,493,757)	(927,544,470)	(795,425,325)
销售费用	四(36)	(2,694,779,385)	(1,961,534,561)	(213,143,296)	(193,546,560)
管理费用	四(37)	(2,704,643,497)	(2,461,840,500)	(2,507,467,547)	(2,338,835,532)
财务费用-净额	四(38)	243,643,853	194,928,633	262,008,841	209,218,087
资产减值损失	四(44)	(51,806,247)	(39,439,375)	(41,266,583)	(19,381,390)
加： 公允价值变动收益	四(40)	(17,032,274)	8,461,892	(17,032,274)	8,461,892
投资收益	四(41)、 十四(5)	8,091,330	16,721,806	8,091,330	16,721,806
其中： 对联营企业和合营企业的投资 收益		8,149,246	12,623,612	8,149,246	12,623,612
资产处置收益	四(42)	(196,992)	(697,574)	169,804	(717,817)
其他收益	四(43)	11,660,439	—	11,660,439	—
二、营业利润		128,582,676	954,332,175	416,066,504	1,128,550,077
加： 营业外收入	四(45)	637,346,229	529,714,960	553,799,309	411,944,669
减： 营业外支出	四(46)	(4,106,080)	(2,455,887)	(3,431,898)	(2,434,535)
三、利润总额		761,822,825	1,481,591,248	966,433,915	1,538,060,211
减： 所得税费用	四(47)	(70,884,576)	(163,575,123)	(64,498,245)	(160,700,291)
四、净利润		690,938,249	1,318,016,125	901,935,670	1,377,359,920
按经营持续性分类					
持续经营净利润		690,938,249	1,318,016,125	901,935,670	1,377,359,920
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		690,938,249	1,318,016,125	901,935,670	1,377,359,920
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额					
以后不能重分类进损益的其他综合收 益					
重新计量设定受益计划净负债或净资 产的变动	四(31)	(1,212,000)	(811,500)	(1,402,500)	(762,000)
归属于少数股东的其他综合收益的税 后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		689,726,249	1,317,204,625	900,533,170	1,376,597,920
归属于母公司股东的综合收益总额		689,726,249	1,317,204,625	900,533,170	1,376,597,920
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(48)	0.80	1.53	—	—
每股收益(人民币元)	四(48)	0.80	1.53	—	—

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：龚圆圆

会计机构负责人：谢万彪

## 江铃汽车股份有限公司

## 2017年度合并及公司现金流量表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
<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		34,899,031,998	31,156,599,164	32,225,840,192	29,255,650,447
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)	729,954,288	600,833,526	625,819,300	463,866,690
经营活动现金流入小计		35,628,986,286	31,757,432,690	32,851,659,492	29,719,517,137
购买商品、接受劳务支付的现金		(25,674,987,546)	(19,536,763,176)	(25,567,799,129)	(19,534,168,181)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,096,563,292)	(1,860,674,515)	(1,893,679,844)	(1,697,961,410)
支付的各项税费		(2,971,369,011)	(2,360,384,348)	(2,620,558,480)	(2,159,293,604)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)	(4,211,252,274)	(3,406,218,115)	(2,156,773,953)	(1,773,352,691)
经营活动现金流出小计		(34,954,172,123)	(27,164,040,154)	(32,238,811,406)	(25,164,775,886)
经营活动产生的现金流量净额	四(50)	674,814,163	4,593,392,536	612,848,086	4,554,741,251
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		-	-	1,063,000,000	861,000,000
取得投资收益收到的现金		10,168,195	13,723,656	10,168,195	13,723,656
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,725,596	2,764,796	98,555,741	2,346,597
收到其他与投资活动有关的现金	四(49)	251,360,163	253,841,051	257,100,973	263,838,167
投资活动现金流入小计		361,253,954	270,329,503	1,428,824,909	1,140,908,420
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,019,829,991)	(1,144,339,914)	(757,002,440)	(989,972,974)
投资支付的现金		-	-	(1,584,000,000)	(1,144,000,000)
支付其他与投资活动有关的现金		(11,079,602)	(1,137,861)	(11,079,602)	(1,137,861)
投资活动现金流出小计		(1,030,909,593)	(1,145,477,775)	(2,352,082,042)	(2,135,110,835)
投资活动产生的现金流量净额		(669,655,639)	(875,148,272)	(923,257,133)	(994,202,415)
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
偿还债务支付的现金		(5,443,085)	(432,683)	(443,085)	(432,683)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(527,343,011)	(898,162,280)	(527,343,011)	(898,162,280)
支付其他与筹资活动有关的现金		(871,255)	(1,467,618)	(871,255)	(1,467,618)
筹资活动现金流出小计		(533,657,351)	(900,062,581)	(528,657,351)	(900,062,581)
筹资活动产生的现金流量净额		(533,657,351)	(900,062,581)	(528,657,351)	(900,062,581)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		-	16	-	16
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	四(50)	(528,498,827)	2,818,181,699	(839,066,398)	2,660,476,271
加：年初现金及现金等价物余额	四(50)	11,666,221,598	8,848,039,899	10,698,957,492	8,038,481,221
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	四(50)	11,137,722,771	11,666,221,598	9,859,891,094	10,698,957,492

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人： 龚圆圆

会计机构负责人：谢万兆

## 江铃汽车股份有限公司

## 2017 年度合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2016 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(4,712,250)	431,607,000	9,851,590,831	-	11,981,142,071
2016 年度增减变动额		-	-	(811,500)	-	428,905,705	-	428,094,205
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	1,318,016,125	-	1,318,016,125
其他综合收益		-	-	(811,500)	-	-	-	(811,500)
综合收益总额合计		-	-	(811,500)	-	1,318,016,125	-	1,317,204,625
利润分配								
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(889,110,420)	-	(889,110,420)
2016 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(5,523,750)	431,607,000	10,280,496,536	-	12,409,236,276
2017 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(5,523,750)	431,607,000	10,280,496,536	-	12,409,236,276
2017 年度增减变动额		-	-	(1,212,000)	-	164,377,709	-	163,165,709
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	690,938,249	-	690,938,249
其他综合收益		-	-	(1,212,000)	-	-	-	(1,212,000)
综合收益总额合计		-	-	(1,212,000)	-	690,938,249	-	689,726,249
利润分配								
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(526,560,540)	-	(526,560,540)
2017 年 12 月 31 日年末余额		863,214,000	839,442,490	(6,735,750)	431,607,000	10,444,874,245	-	12,572,401,985

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：龚圆圆

会计机构负责人：谢万兆

## 江铃汽车股份有限公司

## 2017年度公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2016年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(4,663,500)	431,607,000	10,014,239,693	12,143,839,683
2016年度增减变动额		-	-	(762,000)	-	488,249,500	487,487,500
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	1,377,359,920	1,377,359,920
其他综合收益		-	-	(762,000)	-	-	(762,000)
综合收益总额合计		-	-	(762,000)	-	1,377,359,920	1,376,597,920
利润分配							
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(889,110,420)	(889,110,420)
2016年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(5,425,500)	431,607,000	10,502,489,193	12,631,327,183
2017年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(5,425,500)	431,607,000	10,502,489,193	12,631,327,183
2017年度增减变动额		-	-	(1,402,500)	-	375,375,130	373,972,630
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	901,935,670	901,935,670
其他综合收益		-	-	(1,402,500)	-	-	(1,402,500)
综合收益总额合计		-	-	(1,402,500)	-	901,935,670	900,533,170
利润分配							
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(526,560,540)	(526,560,540)
2017年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(6,828,000)	431,607,000	10,877,864,323	13,005,299,813

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：龚圆圆

会计机构负责人：谢万兆

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

江铃汽车股份有限公司(以下简称“本公司”)原为南昌市企业股份制改革领导小组以洪办(1992)第005号文批准，于1992年6月16日在江西汽车制造厂基础上改组设立的中外合资股份制企业，企业法人营业执照注册号为913600006124469438号。注册地为中华人民共和国江西省南昌市，总部地址为中华人民共和国江西省南昌市。

1993年7月23日，经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]22号和证监函字[1993]86号文批准，本公司于1993年12月1日在深圳证券交易所挂牌上市，总股份为49,400万股。1994年4月8日，经股东大会通过，并经江西省证券管理领导小组赣证券(1994)02号文批准，1993年度分红派息方案送股总计2,521.4万股。1995年，经中国证券监督管理委员会证监法字[1995]144号文及深圳市证券管理办公室深圳办复[1995]92号文批准，本公司发行B股普通股17,400万股。1998年，经中国证券监督管理委员会证监法字[1998]19号文批准，本公司增发B股普通股17,000万股。

根据本公司2006年1月11日召开的股权分置改革相关股东大会的决议，本公司于2006年2月13日实施了《股权分置改革方案》。该方案实施后，本公司总股本不变，详见附注四(29)。

于2017年12月31日，本公司的总股本为863,214,000元，每股面值1元。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)的经营范围为生产及销售汽车、专用(改装)车、发动机、底盘等汽车总成及其他零部件，并提供相关售后服务；作为福特汽车(中国)有限公司的福特(FORD)E系列进口汽车品牌经销商，从事上述品牌汽车的销售(不含批发)；二手车经销；提供与汽车生产和销售有关的企业管理、咨询服务。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于2018年3月22日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(12)、(15))、开发支出资本化的判断标准(附注二(15))、收入的确认时点(附注二(20))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(26)。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2017 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

### (6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (7) 外币折算

#### 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具

#### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

##### (iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (iii) 金融资产减值(续)

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本集团会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本集团以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

#### (iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)** 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (iv) 金融资产的终止确认(续)

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### (c) 金融工具的公允价值确定

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，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收票据等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：本集团资产负债表日余额前五名的应收款项。于 2017 年 12 月 31 日，余额第五名的应收款项为 56,320,000 元。

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

#### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据如下：

所有客户组合	所有客户
银行承兑汇票	信用风险较低的银行
商业承兑汇票	信用风险较低的企业

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

所有客户组合	余额百分比法
银行承兑汇票	不计提
商业承兑汇票	不计提

组合中，采用余额百分比法的计提比例列示如下：

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
所有客户组合	0.5%	0.5%

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 应收款项(续)

#### (c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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

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

#### (d) 本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品、在途物资及低值易耗品、委托加工材料等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

#### (d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资及本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

### (12) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、模具以及电子及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产确认及初始计量(续)

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35-40 年	4%	2.4%至 2.7%
机器设备	10-15 年	4%	6.4%至 9.6%
运输工具	6-10 年	4%	9.6%至 16%
模具	5 年	0%	20%
电子及其他设备	5-7 年	4%	13.7%至 19.2%

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

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

##### (d) 固定资产的处置

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



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

### (14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

### (15) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件使用费、非专利技术及售后服务管理模式等，以成本计量。

#### (a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产(续)

#### (b) 软件使用费

软件使用费按预计使用年限 5 年平均摊销。

#### (c) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限 5 年平均摊销。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究汽车相关产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对汽车相关产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 汽车相关产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层具有完成汽车相关产品生产工艺的开发使用或出售的意图；
- 前期市场调研的研究分析说明汽车相关产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行汽车相关产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 汽车相关产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 无形资产(续)

#### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

### (16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 职工薪酬(续)

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

##### 基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (17) 职工薪酬(续)

#### (c) 辞退福利(续)

##### 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### (18) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (19) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 收入确认

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### (a) 销售商品

在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

#### (b) 提供劳务

本集团对外提供汽车保养劳务，根据已完成工作的测量确定提供劳务交易的完工进度，按照完工百分比确认收入。

#### (c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

### (21) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括企业发展扶持资金、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 政府补助(续)

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

### (22) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

### (24) 持有待售

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(二) 本集团已与其他方签订具有法律约束力的出售协议且已取得相关批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

### (25) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。



## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

#### 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (a) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当除金融资产之外的非流动资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### (b) 税项

本集团在中国境内缴纳多项税项，如：企业所得税、增值税及消费税等。确定该等税项的计提时需要作出判断。在日常业务过程中，部分交易及事项的最终税务处理存在不确定性。本集团根据对预期税收事项的估计，判断未来是否需承担额外的税金以确认税收事项的负债。若该等事项的最终税务结果与初始记录金额不同，其差额将影响作出上述最终认定期间的税项。

递延所得税资产的确认系由于管理层预期将有可使用的应纳税所得额以实现其暂时性差异。若该等事项的最终税务处理与初始预期不同，其差额将影响作出上述最终认定期间的所得税及递延税项。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 税项(续)

于2017年12月31日，管理层根据预期所得税税率计算的本集团递延所得税资产为690,252,432元。该等递延所得税资产主要为退休福利、预计负债等暂时性差异形成。本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损为535,618,657元(附注四(16))。

#### (c) 预计负债

根据售后服务协议，本集团对出售的汽车承担售后修理或更换义务。管理层根据历史的售后服务数据，包括修理或更换的程度及当前的趋势，估计相关的预计负债。

影响保修费用估计的因素包括本集团生产能力和生产质量的提升以及相关的配套件、人工成本的变化。预计负债的增加或减少将影响本集团未来的损益。

#### (d) 存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指日常生活中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

如果管理层对存货估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费进行重新修订，修订后的估计售价低于目前采用的估计售价，或修订后的至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费高于目前采用的估计，本集团需对存货增加计提跌价准备。

如果实际售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本集团将于相应的会计期间将相关影响在合并利润表中予以确认。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (27) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号), 本集团已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表, 对本集团财务报表的影响列示如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年 1 月 1 日
本集团将 2017 年度获得的与日常活动相关的政府补助计入其他收益项目(附注四(43))。2016 年度的比较财务报表未重列。	不适用	不适用
		2016 年度
本集团将 2017 年度处置固定资产产生的利得和损失计入资产处置收益项目(附注四(42))。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	资产处置收益 营业外收入 营业外支出	(697,574) (178,206) 875,780

## 三 税项

### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%及25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%,11%及6%
营业税(a)	应纳税营业额	5%
消费税	应纳税销售额	3%,5%及 9%
城市维护建设税(b)	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	5%及 7%

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司的租赁业务收入适用增值税，税率为 11%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%；本公司向全资子公司收取资金利息的业务收入适用增值税，税率为 6%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%。
- (b) 根据国务院国发[2010]35 号《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，本集团按照 5%及 7%税率缴纳城市维护建设税。

#### (2) 税收优惠

根据赣高企认发[2015]14号《关于公布九江妙士酷实业有限公司等359家企业为高新技术企业的通知》，本公司已通过高新技术企业认定，有效期为三年，自2015年1月1日至2017年12月31日期间按15%税率计算缴纳企业所得税。

2017年，本公司全资子公司江铃重型汽车有限公司(以下简称“江铃重汽”)适用的企业所得税率为25%。

2017年，本公司全资子公司江铃汽车销售有限公司(以下简称“江铃销售”)适用的企业所得税率为25%。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	11,137,722,771	11,666,221,598
其他货币资金	-	463,146
	<u>11,137,722,771</u>	<u>11,666,684,744</u>

- (a) 于2017年12月31日，本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为1,120,805,944元(2016年12月31日：874,990,164元)(附注七(6))，按银行同期人民币存款年利率1.495%-2.25%计收利息(2016年：1.495%-2.25%)。江铃汽车集团财务有限公司系江铃汽车集团公司(“江铃集团”)之控股子公司，为一家非银行金融机构。江铃集团拥有本公司主要股东江铃控股有限公司(“江铃控股”)50%之权益资本。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	8,539,073

#### (3) 应收票据

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	560,000	1,140,000
银行承兑汇票	653,775,415	497,734,774
	<u>654,335,415</u>	<u>498,874,774</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据(续)

(a) 于2017年12月31日，本集团无质押的应收票据。

(b) 于2017年12月31日，本集团无已背书但尚未到期的应收票据。

#### (4) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	2,328,134,635	1,188,087,420
减：坏账准备	(21,016,216)	(15,939,907)
	<u>2,307,118,419</u>	<u>1,172,147,513</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	2,318,100,443	1,180,359,950
一到二年	3,951,384	4,825,317
二到三年	3,607,121	2,902,153
三年以上	2,475,687	-
	<u>2,328,134,635</u>	<u>1,188,087,420</u>

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款 106,141,362 元 (2016 年 12 月 31 日：71,341,963 元)已逾期，但基于对客户财务状况及信用记录的分析，本集团认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的逾期账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	105,529,827	70,324,363
一到二年	611,535	1,017,600
	<u>106,141,362</u>	<u>71,341,963</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	2,318,711,979	99.6%	(11,593,560)	0.5%	1,178,037,702	99.2%	(5,890,189)	0.5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	9,422,656	0.4%	(9,422,656)	100%	10,049,718	0.8%	(10,049,718)	100%
	<u>2,328,134,635</u>	<u>100%</u>	<u>(21,016,216)</u>	<u>0.9%</u>	<u>1,188,087,420</u>	<u>100%</u>	<u>(15,939,907)</u>	<u>1.3%</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	<u>2,318,711,979</u>	<u>(11,593,560)</u>	<u>0.5%</u>	<u>1,178,037,702</u>	<u>(5,890,189)</u>	<u>0.5%</u>

(d) 于2017年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>609,746,245</u>	<u>(3,048,731)</u>	<u>26%</u>

#### (5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>571,000,996</u>	<u>100%</u>	<u>458,581,043</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>562,461,566</u>	<u>99%</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 应收利息

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收银行存款利息	79,216,501	71,804,192

#### (7) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
研发项目预付款	53,053,659	31,375,782
进口周转金预付款	42,000,000	29,350,956
燃气费用预付款	9,352,834	14,170,890
应收保证金	3,513,000	1,782,000
应收备用金	3,022,306	3,747,807
其他	20,675,117	6,153,790
	131,616,916	86,581,225
减：坏账准备	(658,085)	(432,906)
	130,958,831	86,148,319

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	118,198,962	77,175,580
一到二年	12,802,766	8,040,471
二到三年	475,188	1,225,174
三年以上	140,000	140,000
	131,616,916	86,581,225

#### (b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	131,616,916	100%	(658,085)	0.5%	86,581,225	100%	(432,906)	0.5%
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	131,616,916	100%	(658,085)	0.5%	86,581,225	100%	(432,906)	0.5%



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	131,616,916	(658,085)	0.5%	86,581,225	(432,906)	0.5%

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	占其他应收款 账龄 余额总额比例	坏账准备
江西江铃进出口有限责任 公司	预付款	42,355,859	一年以内 32%	(211,779)
上海采埃孚变速器有限公司	预付款	25,249,200	一年以内 19%	(126,246)
Punch Powertrain NV	预付款	8,676,158	二年以内 7%	(43,381)
苏州奥杰汽车技术股份有限 公司	预付款	6,440,997	一年以内 5%	(32,205)
南昌县燃气有限公司	预付款	5,211,600	一年以内 4%	(26,058)
		<u>87,933,814</u>	<u>67%</u>	<u>(439,669)</u>

#### (8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	139,511,539	-	139,511,539	136,201,907	-	136,201,907
原材料	1,225,883,649	(45,125,268)	1,180,758,381	962,053,445	(26,490,992)	935,562,453
在产品	208,985,566	(4,628)	208,980,938	193,151,592	-	193,151,592
产成品	563,733,692	-	563,733,692	440,497,189	-	440,497,189
低值易耗品	175,732,855	-	175,732,855	137,230,832	-	137,230,832
委托加工材料	70,586,914	-	70,586,914	91,448,024	-	91,448,024
	<u>2,384,434,215</u>	<u>(45,129,896)</u>	<u>2,339,304,319</u>	<u>1,960,582,989</u>	<u>(26,490,992)</u>	<u>1,934,091,997</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(26,490,992)	(38,703,736)	6,186,953	13,882,507	(45,125,268)
在产品	-	(546,945)	256	542,061	(4,628)
低值易耗品	-	(1,591,285)	-	1,591,285	-
	<u>(26,490,992)</u>	<u>(40,841,966)</u>	<u>6,187,209</u>	<u>16,015,853</u>	<u>(45,129,896)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货 跌价准备的原因
原材料/在产品/ 低值易耗品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定	以前年度计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升或实现销售

#### (9) 持有待售资产

	2017 年 12 月 31 日		
	账面价值	公允价值	出售费用
全顺厂土地使用权及地上建筑物	<u>93,413,372</u>	<u>135,000,000</u>	<u>7,827,500</u>

于 2015 年 3 月 26 日，经董事会批准，本公司与南昌市土地储备中心签订《国有土地使用权储备》合同，将本公司持有的全顺厂土地使用权及地上建筑物转让给南昌市土地储备中心。

于 2017 年 12 月 31 日，上述将被转让的资产符合持有待售的条件，在合并及公司资产负债表的流动资产中单独列示。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (10) 其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付模具租赁款	11,989,747	32,527,601
减：预计一年以后实现部分	(478,362)	(11,989,747)
待抵扣进项税额	120,664,244	119,555,975
减：预计一年以后抵扣的部分	-	(85,558,853)
待认证进项税额	24,761,746	17,352,341
预缴税费	656,365,807	266,365,486
	<u>813,303,182</u>	<u>338,252,803</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联营企业		
- 翰昂汽车零部件(南昌)有限公司(“翰昂零部件”)	37,873,993	39,892,942
减：长期股权投资减值准备	-	-
	37,873,993	39,892,942

联营企业

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动			2017 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额
		追加或 减少投资	按权益法调整 的净损益	宣告分派的 现金股利				
翰昂零部件	39,892,942	-	8,149,246	(10,168,195)	37,873,993	19.15%	33.33%	-

在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子及其他设备	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	1,865,851,403	3,526,187,121	262,666,522	2,206,894,863	2,862,436,565	10,724,036,474
本年增加						
在建工程转入	230,555,754	517,758,010	33,133,576	220,144,716	320,019,120	1,321,611,176
本年减少						
处置及报废	(604,291)	(15,332,703)	(15,728,995)	(15,959,938)	(43,193,251)	(90,819,178)
划分为持有待售	(11,586,233)	-	-	-	-	(11,586,233)
其他	-	(74,584,029)	-	-	(2,162,769)	(76,746,798)
2017 年 12 月 31 日	2,084,216,633	3,954,028,399	280,071,103	2,411,079,641	3,137,099,665	11,866,495,441
累计折旧						
2016 年 12 月 31 日	(373,449,307)	(1,784,422,941)	(123,857,237)	(1,385,015,117)	(1,449,786,814)	(5,116,531,416)
本年增加						
计提	(47,385,377)	(223,833,201)	(30,926,020)	(224,991,354)	(317,963,577)	(845,099,529)
本年减少						
处置及报废	233,535	13,520,316	11,013,156	15,947,732	40,097,536	80,812,275
划分为持有待售	5,809,444	-	-	-	-	5,809,444
其他	-	69,767,527	-	-	1,727,540	71,495,067
2017 年 12 月 31 日	(414,791,705)	(1,924,968,299)	(143,770,101)	(1,594,058,739)	(1,725,925,315)	(5,803,514,159)
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	-	(3,525,145)	(40,623)	(14,602,955)	(973,586)	(19,142,309)
本年增加						
计提	-	(8,060,605)	(352,291)	-	(3,021,029)	(11,433,925)
本年减少						
处置及报废	-	1,461,237	154,322	12,205	2,479,050	4,106,814
2017 年 12 月 31 日	-	(10,124,513)	(238,592)	(14,590,750)	(1,515,565)	(26,469,420)
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	1,669,424,928	2,018,935,587	136,062,410	802,430,152	1,409,658,785	6,036,511,862
2016 年 12 月 31 日	1,492,402,096	1,738,239,035	138,768,662	807,276,791	1,411,676,165	5,588,362,749

2017 年度固定资产计提的折旧金额为 845,099,529 元(2016 年度: 729,726,539 元)，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为: 738,068,985 元、2,840,253 元及 104,190,291 元 (2016 年度: 620,518,092 元、2,864,610 元及 106,343,837 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 1,321,611,176 元 (2016 年度: 1,660,770,018 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 固定资产(续)

##### (a) 暂时闲置的固定资产

于 2017 年 12 月 31 日，账面价值约为 1,877,505 元(原价 53,297,265 元)的固定资产 (2016 年 12 月 31 日：账面价值约为 2,620,725 元、原价 28,433,482 元) 由于产品工艺调整等原因暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	24,744,621	(13,765,234)	(10,124,513)	854,874
运输工具	2,381,455	(1,554,887)	(238,592)	587,976
模具	2,926,000	(1,001,601)	(1,924,399)	-
电子及其他设备	23,245,189	(21,294,969)	(1,515,565)	434,655
	<u>53,297,265</u>	<u>(37,616,691)</u>	<u>(13,803,069)</u>	<u>1,877,505</u>

##### (b) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	<u>851,251,269</u>	手续尚未完成

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 在建工程

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
整车产能投资项目	281,660,797	-	281,660,797	312,997,417	-	312,997,417
产品开发技术中心小 蓝二期批准项目	53,766,087	-	53,766,087	9,732,936	-	9,732,936
冲压/车架产能提升 项目	36,001,275	-	36,001,275	215,774,094	-	215,774,094
小蓝汽油机装配二期 项目	25,912,748	-	25,912,748	6,757,868	-	6,757,868
发动机建设项目	24,870,610	-	24,870,610	278,101,607	-	278,101,607
N330 项目	21,462,730	-	21,462,730	30,349,170	-	30,349,170
J28 项目	21,338,354	-	21,338,354	1,321,717	-	1,321,717
600 亩小蓝新征地整 车库一期项目	18,259,408	-	18,259,408	8,993,866	-	8,993,866
4D30 产能扩充项目	15,442,863	-	15,442,863	-	-	-
自主开发汽油机项目	14,108,502	-	14,108,502	5,414,946	-	5,414,946
国六排放测试设备新 增项目	10,722,760	-	10,722,760	-	-	-
小蓝整车及零部件仓 储能力扩充项目	10,603,808	-	10,603,808	10,721,597	-	10,721,597
J09 项目	10,481,348	-	10,481,348	29,013,194	-	29,013,194
J23 项目	8,667,346	-	8,667,346	2,360,855	-	2,360,855
小蓝总装全顺检测线 更新项目	6,851,231	-	6,851,231	-	-	-
小蓝厂区产能投资 项目	4,105,245	-	4,105,245	16,801,524	-	16,801,524
J08 项目	3,861,532	-	3,861,532	5,294,913	-	5,294,913
J11 项目	3,715,047	-	3,715,047	5,557,984	-	5,557,984
J22 项目	3,523,420	-	3,523,420	12,929,520	-	12,929,520
J25 项目	3,517,292	-	3,517,292	23,326,827	-	23,326,827
产品开发技术中心小 蓝一期批准项目	2,230,904	-	2,230,904	4,011,619	-	4,011,619
小蓝涂装产能扩展 项目	1,063,490	-	1,063,490	56,370,735	-	56,370,735
皮卡项目	-	-	-	13,269,033	-	13,269,033
J15 发动机项目	-	-	-	851,875	-	851,875
铸造厂冷芯线产能投 资项目	-	-	-	30,769	-	30,769
其他零星及待安装 工程	96,516,597	(1,107,723)	95,408,874	50,875,196	(691,646)	50,183,550
	<u>678,683,394</u>	<u>(1,107,723)</u>	<u>677,575,671</u>	<u>1,100,859,262</u>	<u>(691,646)</u>	<u>1,100,167,616</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (人民币万元)	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2017 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 其中：本年		资金来源
									资本化 累计金额	借款费用资 本化金额	
整车产能投资项目	70,400	312,997,417	288,360,558	(319,376,078)	(321,100)	281,660,797	85%	85%	-	-	自有资金
产品开发技术中心小蓝二期批准项目	14,137	9,732,936	46,994,482	(2,961,331)	-	53,766,087	40%	40%	-	-	自有资金
冲压/车架产能提升项目	56,778	215,774,094	59,605,282	(239,378,101)	-	36,001,275	75%	75%	-	-	自有资金
小蓝汽油机装配二期项目	3,612	6,757,868	19,580,426	(425,546)	-	25,912,748	72%	72%	-	-	自有资金
发动机建设项目	49,350	278,101,607	45,902,286	(299,133,283)	-	24,870,610	66%	66%	-	-	自有资金
N330项目	34,500	30,349,170	21,342,228	(30,228,668)	-	21,462,730	95%	95%	-	-	自有资金
J28项目	7,437	1,321,717	23,092,473	(3,075,836)	-	21,338,354	32%	32%	-	-	自有资金
600亩小蓝新征地整车库一期项目	3,974	8,993,866	9,362,123	(96,581)	-	18,259,408	47%	47%	-	-	自有资金
4D30产能扩充项目	5,266	-	17,405,327	(1,962,464)	-	15,442,863	33%	33%	-	-	自有资金
自主开发汽油机项目	46,686	5,414,946	14,300,835	(5,607,279)	-	14,108,502	85%	85%	-	-	自有资金
国六排放测试设备新增项目	1,530	-	10,722,760	-	-	10,722,760	70%	70%	-	-	自有资金
小蓝整车及零部件仓储能力扩充项目	3,077	10,721,597	2,148,345	(2,266,134)	-	10,603,808	50%	50%	-	-	自有资金
J09项目	61,800	29,013,194	3,980,661	(22,512,507)	-	10,481,348	92%	92%	-	-	自有资金
J23项目	5,804	2,360,855	11,058,852	(4,752,361)	-	8,667,346	20%	20%	-	-	自有资金
小蓝总装全顺检测线更新项目	1,554	-	6,851,231	-	-	6,851,231	44%	44%	-	-	自有资金
小蓝厂区产能投资项目	211,803	16,801,524	2,790,527	(15,486,806)	-	4,105,245	86%	86%	-	-	自有资金
J08项目	39,200	5,294,913	342,412	(1,775,793)	-	3,861,532	98%	98%	-	-	自有资金



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数 (人民币万元)	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2017 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 其中：本年		资金来源
									资本化 累计金额	借款费用资 本化金额	
J11 项目	3,016	5,557,984	7,820,162	(9,663,099)	-	3,715,047	73%	73%	-	-	自有资金
J22项目	3,462	12,929,520	9,035,090	(18,441,190)	-	3,523,420	62%	62%	-	-	自有资金
J25项目	9,000	23,326,827	34,326,769	(54,136,304)	-	3,517,292	67%	67%	-	-	自有资金
产品开发技术中心小蓝 一期批准项目	41,300	4,011,619	-	(1,780,715)	-	2,230,904	73%	73%	-	-	自有资金
小蓝涂装产能扩展项目	13,940	56,370,735	39,528,829	(94,836,074)	-	1,063,490	70%	70%	-	-	自有资金
皮卡项目	3,810	13,269,033	949,861	(14,218,894)	-	-	63%	63%	-	-	自有资金
J15发动机项目	9,029	851,875	239,716	(1,091,591)	-	-	83%	83%	-	-	自有资金
铸造厂冷芯线产能投资 项目	6,170	30,769	-	(30,769)	-	-	100%	100%	-	-	自有资金 自有资金 及借款
其他零星及待安装工程		<u>50,875,196</u>	<u>245,959,105</u>	<u>(178,373,772)</u>	<u>(21,943,932)</u>	<u>96,516,597</u>			292,897	-	
		<u>1,100,859,262</u>	<u>921,700,340</u>	<u>(1,321,611,176)</u>	<u>(22,265,032)</u>	<u>678,683,394</u>					

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日	计提原因
其他零星及待安装工程	<u>(691,646)</u>	<u>(416,077)</u>	<u>-</u>	<u>(1,107,723)</u>	资产的可回收金额低于其账面价值

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 无形资产

	土地使用权	软件使用费	非专利技术	售后服务管 理模式	其他	合计
原价						
2016 年 12 月 31 日	751,625,667	98,016,797	79,574,989	36,979,184	1,648,171	967,844,808
本年增加						
在建工程转入	-	22,265,032	-	-	-	22,265,032
内部研发	-	-	99,826,210	-	-	99,826,210
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	751,625,667	120,281,829	179,401,199	36,979,184	1,648,171	1,089,936,050
累计摊销						
2016 年 12 月 31 日	(119,217,535)	(59,220,775)	(8,693,602)	(36,979,184)	(1,639,597)	(225,750,693)
本年增加						
计提	(15,573,847)	(13,219,576)	(27,346,528)	-	(8,574)	(56,148,525)
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	(134,791,382)	(72,440,351)	(36,040,130)	(36,979,184)	(1,648,171)	(281,899,218)
减值准备						
2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2017 年 12 月 31 日	616,834,285	47,841,478	143,361,069	-	-	808,036,832
2016 年 12 月 31 日	632,408,132	38,796,022	70,881,387	-	8,574	742,094,115

2017年度无形资产的摊销金额为56,148,525元(2016年度：36,114,993元)。

本集团开发支出列示如下：

	2016 年 12月31日	本年增加	本年减少		2017 年 12月31日
			计入 损益	确认为 无形资产	
汽车相关产品					
开发项目	45,011,563	58,010,234	-	(99,826,210)	3,195,587

2017 年度，本集团研究开发支出共计 2,054,740,061 元(2016 年度：1,937,312,797 元)：其中 1,996,729,827 元(2016 年度：1,812,726,245 元)于当期计入损益，54,814,647 元(2016 年度：79,574,989)于当期确认为无形资产，3,195,587 元(2016 年度：45,011,563)包含在开发支出的年末余额中。于 2017 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 17.7%(2016 年度：9.6%)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (15) 商誉

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
商誉-				
江铃重汽	89,028,412	-	-	89,028,412
减：减值准备(a)-				
江铃重汽	(85,566,204)	-	-	(85,566,204)
	<u>3,462,208</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,462,208</u>

#### (a) 减值

管理层对江铃重汽的减值测试是以江铃重汽全部资产作为一个资产组，资产组的可收回金额是依据管理层批准的九年期预算，采用现金流量预测方法计算。因长期发展需要，规划期中超过五年的后四年规划期为管理层长期规划的组成部分。超过该九年期的现金流量采用3%估计增长率作出推算，预测期间采用的折现率约为19.4%。

管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。管理层根据行业及历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映资产组的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析江铃重汽资产组的可收回金额。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,493,201	1,273,980	-	-
资产减值准备	69,252,497	12,149,335	41,095,081	7,585,818
退休人员福利计划	59,184,000	13,543,300	58,188,000	14,094,100
预提费用及预计负债	3,248,281,647	723,386,557	2,619,983,889	567,485,546
未支付的职工教育经费	9,984,946	1,497,742	4,074,772	618,481
非专利技术	18,020,066	4,505,016	4,346,801	1,086,700
其他	10,138,013	1,520,702	188,325	28,249
	<u>3,423,354,370</u>	<u>757,876,632</u>	<u>2,727,876,868</u>	<u>590,898,894</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		740,423,711		576,405,444
预计于 1 年后转回的金额		<u>17,452,921</u>		<u>14,493,450</u>
		<u>757,876,632</u>		<u>590,898,894</u>

##### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	8,539,073	1,280,861
无形资产摊销	23,096,611	3,545,152	21,675,285	4,695,645
固定资产折旧	351,417,550	64,079,048	121,882,584	30,434,412
非同一控制下企业合并可辨认净资产公允价值与账面价值的差异	106,942,771	26,735,693	109,531,420	27,382,855
	<u>481,456,932</u>	<u>94,359,893</u>	<u>261,628,362</u>	<u>63,793,773</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		4,262,509		3,429,006
预计于 1 年后转回的金额		<u>90,097,384</u>		<u>60,364,767</u>
		<u>94,359,893</u>		<u>63,793,773</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	114,641,974	40,181,766
可抵扣亏损	420,976,683	279,585,508
	<u>535,618,657</u>	<u>319,767,274</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2018	44,319,316	44,319,316
2019	36,772,310	36,772,310
2020	72,469,642	72,469,642
2021	115,819,543	126,024,240
2022	151,595,872	-
	<u>420,976,683</u>	<u>279,585,508</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(67,624,200)	690,252,432	(36,410,918)	554,487,976
递延所得税负债	(67,624,200)	26,735,693	(36,410,918)	27,382,855

#### (17) 资产减值准备明细

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	15,939,907	5,703,371	(627,062)	-	21,016,216
其他应收款坏账准备	432,906	225,179	-	-	658,085
存货跌价准备	26,490,992	40,841,966	(6,187,209)	(16,015,853)	45,129,896
固定资产减值准备	19,142,309	11,433,925	-	(4,106,814)	26,469,420
在建工程减值准备	691,646	416,077	-	-	1,107,723
商誉减值准备	85,566,204	-	-	-	85,566,204
	<u>148,263,964</u>	<u>58,620,518</u>	<u>(6,814,271)</u>	<u>(20,122,667)</u>	<u>179,947,544</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (18) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,493,201	-

于 2017 年 12 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为已签订但尚未到期的远期结售汇合约分别按照约定汇率及预期汇率计量产生的差额。

#### (19) 应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付原辅料款	402,071,732	309,035,146
应付零部件款	8,201,248,668	7,422,134,267
	<u>8,603,320,400</u>	<u>7,731,169,413</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 174,861,775 元(2016 年 12 月 31 日：198,916,383 元)，主要为尚未确定结算价格的应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

#### (20) 预收款项

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收整车款	102,597,961	164,373,688
预收配件款及其他	65,464,479	9,103,810
	<u>168,062,440</u>	<u>173,477,498</u>

于 2017 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的重大预收款项 (2016 年 12 月 31 日：无)。

#### (21) 应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	273,626,563	289,283,200
应付设定提存计划(b)	39,350	-
应付设定受益计划(c)	3,250,000	3,076,000
应付辞退福利(d)	1,170,000	1,485,000
	<u>278,085,913</u>	<u>293,844,200</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (21) 应付职工薪酬(续)

##### (a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	273,211,827	1,457,523,270	(1,482,773,913)	247,961,184
职工福利费	9,078,735	119,682,861	(116,532,657)	12,228,939
社会保险费	-	90,567,610	(90,567,610)	-
其中：医疗保险费	-	78,968,054	(78,968,054)	-
工伤保险费	-	5,894,844	(5,894,844)	-
生育保险费	-	5,704,712	(5,704,712)	-
住房公积金	-	107,810,892	(107,280,142)	530,750
工会经费和职工教育经费	6,992,638	41,422,155	(35,509,103)	12,905,690
其他短期薪酬	-	6,005,162	(6,005,162)	-
	<u>289,283,200</u>	<u>1,823,011,950</u>	<u>(1,838,668,587)</u>	<u>273,626,563</u>

##### (b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	241,326,667	(241,326,667)	-
补充养老保险	-	10,400,000	(10,400,000)	-
失业保险费	-	6,460,250	(6,420,900)	39,350
	<u>-</u>	<u>258,186,917</u>	<u>(258,147,567)</u>	<u>39,350</u>

##### (c) 设定受益计划

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
应付退休后福利	<u>3,076,000</u>	<u>3,402,034</u>	<u>(3,228,034)</u>	<u>3,250,000</u>

##### (d) 应付辞退福利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付内退福利	1,170,000	1,485,000
其他辞退福利(i)	-	-
	<u>1,170,000</u>	<u>1,485,000</u>

(i)2017 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 1,610,787 元。



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 应交税费

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应交企业所得税	114,906,407	98,860,175
未交增值税	102,514,309	48,643,322
应交城市维护建设税	7,503,979	4,242,242
应交教育费附加	5,359,985	3,030,173
应交土地使用税	5,014,780	5,014,780
其他	19,049,218	22,397,938
	<u>254,348,678</u>	<u>182,188,630</u>

#### (23) 应付股利

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
有限售条件股份		
- 境内法人持股	4,249,395	5,120,115
无限售条件股份		
- 人民币普通股	719,758	719,758
	<u>4,969,153</u>	<u>5,839,873</u>

于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付股利为 4,947,193 元(2016 年 12 月 31 日：4,075,483 元)，主要因为部分非流通股持有人联系方式改变或无法提供有效的身份证明文件，相应的非流通法人股利目前无法支付。

#### (24) 其他应付款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
促销费	1,767,366,194	1,086,931,886
研发项目费用	988,950,291	963,966,022
工程款	535,013,400	493,367,674
送车费	98,446,187	174,469,947
广告及新产品策划费	78,171,297	126,966,355
保证金	77,122,376	64,587,502
技改项目费用	24,342,052	25,815,269
咨询费	3,893,378	5,563,946
其他	459,643,044	380,277,923
	<u>4,032,948,219</u>	<u>3,321,946,524</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (24) 其他应付款(续)

- (a) 于 2017 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 671,427,708 元 (2016 年 12 月 31 日：480,057,281 元)，主要包含收取的物流公司、经销商及维修站保证金，应付工程款以及应付研发费款项。鉴于与经销商等仍有业务往来，工程项目以及研发项目尚未验收完成，该等款项尚未进行最后清算。

#### (25) 其他流动负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债 (附注四(27))	190,292,791	153,640,484

#### (26) 长期借款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	4,278,865	4,996,899
减：一年内到期的长期借款	(427,886)	(454,263)
	<u>3,850,979</u>	<u>4,542,636</u>

上述保证借款为美元长期借款(美元654,842元)，由江铃汽车集团财务有限公司提供保证，系自中国工商银行南昌市赣江支行借入，利息每半年支付一次，本金应于2007年12月10日至2027年10月27日期间分次偿还。于2017年12月31日，长期借款的利率为1.5%(2016年度：1.5%)。

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
					外币金额	人民币金额	外币金额	人民币金额
中国工商银行 南昌市赣江支行	1998 年 2 月 27 日	2027 年 10 月 27 日	美元	1.5%	654,842	4,278,865	720,326	4,996,899

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (27) 预计负债

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
保修费用(a)	283,866,858	313,289,403	(222,174,890)	374,981,371
未决诉讼	760,476	-	(760,476)	-
	<u>284,627,334</u>	<u>313,289,403</u>	<u>(222,935,366)</u>	<u>374,981,371</u>
减：将于一年内支付的 预计负债 (附注四(25))	<u>(153,640,484)</u>			<u>(190,292,791)</u>
	<u>130,986,850</u>			<u>184,688,580</u>

- (a) 保修费用为本集团为出售的成品车辆在担保期内免费提供售后服务、产品保修等服务而预计产生的费用。

#### (28) 长期应付职工薪酬

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
符合负债确认条件的退休及内退 人员福利	59,184,000	58,188,000
减：将于一年内支付的部分	<u>(4,420,000)</u>	<u>(4,561,000)</u>
	<u>54,764,000</u>	<u>53,627,000</u>

将于一年内支付的应付内退福利在应付职工薪酬列示。

本集团的部分职工已经办理内退。于资产负债表日，本集团离职后福利及应付内退福利所采用的主要精算假设为：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
折现率	4.25%	3.50%
工资及福利增长率	0%至 6%	0%至 6%
计入当期损益的内退福利为：		
	2017 年度	2016 年度
管理费用	226,000	952,000

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (29) 股本

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份-							
其他内资持股	1,725,900	-	-	-	(819,045)	(819,045)	906,855
其中：境内非国有法人持股	835,140	-	-	-	(49,200)	(49,200)	785,940
境内自然人持股	890,760	-	-	-	(769,845)	(769,845)	120,915
	<u>1,725,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(819,045)</u>	<u>(819,045)</u>	<u>906,855</u>
无限售条件股份-							
人民币普通股	517,488,100	-	-	-	819,045	819,045	518,307,145
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>861,488,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>819,045</u>	<u>819,045</u>	<u>862,307,145</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,214,000</u>

自本公司股权分置改革方案于2006年2月13日实施后，截至2017年12月31日止，尚有906,855股份目前暂未实现流通。本报告期内，限售流通股819,045股于2017年10月31日解除限售条件，转为无限售条件人民币普通股。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 股本(续)

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份-							
其他内资持股	1,725,900	-	-	-	-	-	1,725,900
其中：境内非国有法人持股	1,713,000	-	-	-	(877,860)	(877,860)	835,140
境内自然人持股	12,900	-	-	-	877,860	877,860	890,760
	<u>1,725,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,725,900</u>
无限售条件股份-							
人民币普通股	517,488,100	-	-	-	-	-	517,488,100
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>861,488,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>861,488,100</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,214,000</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (30) 资本公积

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	22,833,068	-	-	22,833,068
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

  

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	22,833,068	-	-	22,833,068
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益			
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
以后不能重分类进损益的其他综合收益 设定受益计划精算利得	(5,523,750)	(1,212,000)	(6,735,750)	(1,616,000)	-	404,000	(1,212,000)

  

	资产负债表其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益			
	2015年 12月31日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
以后不能重分类进损益的其他综合收益 设定受益计划精算利得	(4,712,250)	(811,500)	(5,523,750)	(1,082,000)	-	270,500	(811,500)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (32) 盈余公积

	2016 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	431,607,000	-	-	431,607,000
	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	431,607,000	-	-	431,607,000

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%，不再提取 (2016 年度：未提取)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。在得到相应的批准后，任意盈余公积金方可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### (33) 未分配利润

	2017 年度	2016 年度
年初未分配利润	10,280,496,536	9,851,590,831
加：本年归属于母公司股东的 净利润	690,938,249	1,318,016,125
减：应付普通股股利(a)	(526,560,540)	(889,110,420)
年末未分配利润	10,444,874,245	10,280,496,536

(a) 根据 2017 年 6 月 29 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.61 元，按照已发行股份 863,214,000 计算，共计 526,560,540 元。

根据 2018 年 1 月 12 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发中期特别现金股息，每 10 股派送 23.17 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发中期特别现金股息 2,000,066,838 元。2018 年 2 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会决议通过了该中期特别派息议案(附注十)。

根据 2018 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.32 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 276,228,480 元，上述提议尚待股东大会批准(附注十)。



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (34) 营业收入和营业成本

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	31,015,062,777	26,245,703,728
其他业务收入	330,683,985	388,244,823
	<u>31,345,746,762</u>	<u>26,633,948,551</u>
	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	24,740,800,781	20,344,860,471
其他业务成本	304,289,181	267,862,469
	<u>25,045,089,962</u>	<u>20,612,722,940</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	28,390,845,975	22,847,921,018	23,876,058,142	18,626,319,979
销售配件 及其他	2,624,216,802	1,892,879,763	2,369,645,586	1,718,540,492
	<u>31,015,062,777</u>	<u>24,740,800,781</u>	<u>26,245,703,728</u>	<u>20,344,860,471</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度		2016 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	302,046,593	284,220,646	262,503,295	246,427,018
其他	28,637,392	20,068,535	125,741,528	21,435,451
	<u>330,683,985</u>	<u>304,289,181</u>	<u>388,244,823</u>	<u>267,862,469</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (35) 税金及附加

	2017 年度	2016 年度
消费税	716,451,764	611,290,987
城市维护建设税	108,629,878	95,201,172
教育费附加	93,510,233	84,102,841
土地使用税	22,369,270	15,105,359
房产税	16,964,248	10,794,202
印花税	9,029,619	6,919,401
其他	56,339	79,795
	<u>967,011,351</u>	<u>823,493,757</u>

#### (36) 销售费用

	2017 年度	2016 年度
促销费	1,076,493,117	359,303,677
送车费	558,395,012	500,020,585
保修费	313,289,403	261,423,018
广告及新产品策划费	309,267,194	426,984,182
工资及福利	119,673,073	107,578,462
其他	317,661,586	306,224,637
	<u>2,694,779,385</u>	<u>1,961,534,561</u>

#### (37) 管理费用

	2017 年度	2016 年度
研究开发费用	1,996,729,827	1,812,726,245
工资及福利	374,849,894	334,910,033
折旧摊销费	79,739,369	86,156,120
修理费用	38,855,402	32,902,903
差旅费用	13,532,704	11,010,868
税金	-	13,863,529
其他	200,936,301	170,270,802
	<u>2,704,643,497</u>	<u>2,461,840,500</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (38) 财务费用 - 净额

	2017 年度	2016 年度
利息费用	224,591	174,599
减：利息收入	(230,693,277)	(209,023,732)
资金占用费(a)	(13,606,363)	(14,493,800)
汇兑(收益)/损失	(4,422,803)	24,706,716
其他	4,853,999	3,707,584
	<u>(243,643,853)</u>	<u>(194,928,633)</u>

- (a) 资金占用费为经销商延期付款或以汇票结算时，按双方约定的费率向本集团支付的费用。

#### (39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2017 年度	2016 年度
产成品及在产品存货变动	(139,612,538)	(73,155,828)
耗用的原材料和低值易耗品等	22,457,905,798	18,390,006,292
职工薪酬费用	2,087,061,020	1,874,860,838
固定资产折旧费用 (a)	794,469,104	684,383,111
固定资产维修和维护费用	175,690,356	153,192,678
研究开发费用 (a)	1,996,729,827	1,812,726,245
无形资产摊销费用 (a)	27,140,028	25,650,720
保修费用	313,289,403	261,430,404
其他费用	2,731,839,846	1,907,003,541
	<u>30,444,512,844</u>	<u>25,036,098,001</u>

- (a) 于 2017 年度，研发费用中包括固定资产折旧费用 50,630,425 元，无形资产摊销费用 29,008,497 元 (2016 年度：固定资产折旧费用 45,343,428 元，无形资产摊销费用 10,464,273 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (40) 公允价值变动收益

	2017 年度	2016 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融(负债)/资产 - 远期结售汇协议	<u>(17,032,274)</u>	<u>8,461,892</u>

#### (41) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,149,246	12,623,612
远期结售汇投资(损失)/收益	<u>(57,916)</u>	<u>4,098,194</u>
	<u>8,091,330</u>	<u>16,721,806</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (42) 资产处置收益

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
固定资产处置损失	<u>(196,992)</u>	<u>(697,574)</u>	<u>(196,992)</u>

#### (43) 其他收益

	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
日常活动相关补贴	<u>11,660,439</u>	<u>-</u>	与收益相关

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 资产减值损失

	2017 年度	2016 年度
坏账损失	5,301,488	8,951,647
存货跌价损失	34,654,757	27,693,426
固定资产减值损失	11,433,925	2,794,302
在建工程减值损失	416,077	-
	<u>51,806,247</u>	<u>39,439,375</u>

#### (45) 营业外收入

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
政府补助(a)	628,916,166	517,797,351	628,916,166
赔款与罚款收入	2,240,477	5,668,686	2,240,477
其他	6,189,586	6,248,923	6,189,586
	<u>637,346,229</u>	<u>529,714,960</u>	<u>637,346,229</u>

#### (a) 政府补助明细

	2017 年度	2016 年度	与资产/收益相关
企业发展扶持资金	628,836,166	506,651,205	与收益相关
其他	80,000	11,146,146	
	<u>628,916,166</u>	<u>517,797,351</u>	

于 2017 年度，企业发展扶持资金主要由南昌市财政局、南昌市青云谱区财政局、南昌小蓝经济开发区管理委员会、山西省财政厅及太原市经济技术开发区财政局拨付。

#### (46) 营业外支出

	2017 年度	2016 年度	计入 2017 年度非经常性损益的金额
对外捐赠	2,876,582	475,600	2,876,582
固定资产报废损失	779,454	1,852,621	779,454
其他	450,044	127,666	450,044
	<u>4,106,080</u>	<u>2,455,887</u>	<u>4,106,080</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (47) 所得税费用

	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	206,892,194	244,868,538
递延所得税	(136,007,618)	(81,293,415)
	<u>70,884,576</u>	<u>163,575,123</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税费用调节为所得税费用：

	2017 年度	2016 年度
利润总额	<u>761,822,825</u>	<u>1,481,591,248</u>
按适用税率计算的所得税	96,654,235	220,399,747
税率变动的影响	(2,714,070)	11,242,061
税收抵免	(27,958)	(104,860)
非应纳税收入	(80,266,767)	(85,518,935)
不得扣除的成本、费用和损失	725,116	665,231
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-	(14,614,181)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	18,615,052	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	<u>37,898,968</u>	<u>31,506,060</u>
所得税费用	<u>70,884,576</u>	<u>163,575,123</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (48) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2017 年度	2016 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	690,938,249	1,318,016,125
本公司发行在外普通股的加权平均数	863,214,000	863,214,000
基本每股收益	0.80	1.53

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2017 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2016 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

#### (49) 现金流量表项目注释

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
政府补助	640,496,605	517,717,351
投标保证金	46,017,789	40,070,079
经销商保证金	27,551,449	26,210,564
质量索赔款	1,867,096	2,467,772
收回备用金	1,742,143	2,106,585
其他	12,279,206	12,261,175
	729,954,288	600,833,526

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (49) 现金流量表项目注释(续)

##### (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
研究开发费	1,506,964,466	1,228,157,924
送车费	704,531,084	457,741,774
促销费	427,156,380	263,792,754
广告费	379,532,684	473,728,498
保修费	270,746,885	198,852,494
维修费	124,146,512	73,186,744
保证金	57,043,010	49,123,437
差旅费	47,836,402	40,305,992
其他	693,294,851	621,328,498
	<u>4,211,252,274</u>	<u>3,406,218,115</u>

##### (c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2017 年度	2016 年度
银行存款利息	223,280,968	229,855,709
承兑汇票利息	14,425,025	11,843,291
远期结售汇投资收益	11,021,686	5,236,055
额度车款利息	2,632,484	6,905,996
	<u>251,360,163</u>	<u>253,841,051</u>



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (50) 现金流量表补充资料

##### (a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2017 年度	2016 年度
净利润	690,938,249	1,318,016,125
加：资产减值准备(附注四(44))	51,806,247	39,439,375
固定资产折旧(附注四(12))	845,099,529	729,726,539
无形资产摊销(附注四(14))	56,148,525	36,114,993
预计负债的增加	90,354,037	69,905,471
处置固定资产的损失	976,446	2,550,195
财务费用	(244,336,746)	(195,485,582)
投资收益	(8,091,330)	(16,721,806)
公允价值变动损失/(收益)	17,032,274	(8,461,892)
递延所得税资产的增加	(135,360,456)	(80,284,386)
递延所得税负债的减少	(647,162)	(1,009,029)
存货的增加	(488,114,569)	(260,023,406)
经营性应收项目的(增加)/减少	(1,835,618,024)	90,459,915
经营性应付项目的增加	1,634,627,143	2,869,166,024
经营活动产生的现金流量净额	<u>674,814,163</u>	<u>4,593,392,536</u>

##### (b) 现金净变动情况

	2017 年度	2016 年度
现金的年末余额	11,137,722,771	11,666,221,598
减：现金的年初余额	<u>(11,666,221,598)</u>	<u>(8,848,039,899)</u>
现金净(减少)/增加额	<u>(528,498,827)</u>	<u>2,818,181,699</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (50) 现金流量表补充资料(续)

##### (c) 现金及现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	<u>11,137,722,771</u>	<u>11,666,221,598</u>

#### (51) 外币货币性项目

	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款—			
美元	873,963	6.5342	5,710,649
欧元	1,115,875	7.8023	8,706,392
英镑	11,364	8.7792	99,763
			<u>14,516,804</u>
长期借款—			
美元	654,842	6.5342	<u>4,278,865</u>
应付利息—			
美元	1,658	6.5342	<u>10,835</u>
其他应付款—			
美元	36,092,550	6.5342	235,835,940
欧元	14,908,430	7.8023	116,320,043
澳元	527,233	5.0928	2,685,091
			<u>354,841,074</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 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	
江铃销售	江西南昌	江西南昌	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资设立
江铃重汽	山西太原	山西太原	汽车制造与销售	100%	—	非同一控制下的企业合并

#### (2) 在联营企业中的权益

##### (a) 不重要联营企业的汇总信息

	2017 年度	2016 年度
投资账面价值合计	<u>37,873,993</u>	<u>39,892,942</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	8,149,246	12,623,612
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>8,149,246</u>	<u>12,623,612</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

### 2017 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息

本集团的收入及利润主要由汽车整车的制造和国内销售构成，本集团主要资产均在中国。本集团管理层把本集团经营业绩作为一个整体来进行评价。因此，本年度未编制分部报告。

## 七 关联方关系及其交易

### (1) 主要股东情况

#### (a) 主要股东基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
江铃控股	国有企业	中国南昌	张宝林	汽车制造及销售	913601007670323079
Ford Motor Company (“Ford”)	外国企业	美国	William Clay Ford, Jr.	汽车制造及销售	不适用

#### (b) 主要股东注册资本及其变化

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
江铃控股	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
Ford	美元41,000,000元	-	-	美元41,000,000元

#### (c) 主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
江铃控股	41.03%	41.03%	41.03%	41.03%
Ford	32%	32%	32%	32%

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

### (3) 联营企业情况

与本集团发生关联交易的联营企业的情况请参见附注五(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
江铃集团	江铃控股之股东
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	江铃控股之控股子公司
福特汽车(中国)有限公司	Ford 之全资子公司
福特汽车工程研究(南京)有限公司	Ford 之全资子公司
Ford Global Technologies, LLC	Ford 之全资子公司
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	Ford 之控股子公司
Auto Alliance (Thailand) Co.,Ltd.	Ford 之控股子公司
Ford Vietnam Limited	Ford 之控股子公司
江西江铃汽车集团实业有限公司	江铃集团之全资子公司
江铃汽车集团公司物业管理公司	江铃集团之全资子公司
南昌齿轮有限责任公司	江铃集团之全资子公司
江西江铃物资综合利用有限公司	江铃集团之全资子公司
江铃物资公司	江铃集团之全资子公司
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	江铃集团之合营企业
江铃汽车集团财务有限公司	江铃集团之控股子公司
江西五十铃发动机有限公司	江铃集团之合营企业
江西铃格有色金属加工有限公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃底盘股份有限公司	江铃集团之全资子公司
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃集团晶马汽车有限公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃李尔内饰系统有限公司	江铃集团之合营企业
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江铃集团之控股子公司
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌联达机械有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃集团易车行二手车经销有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西标洪发动机挺柱有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌友星电子电器有限公司	江铃集团之合营企业
南昌恒欧实业有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃专用车辆厂有限公司	江铃集团之全资子公司
江西江铃有色金属压铸有限公司	江铃集团之全资子公司
江西五十铃汽车有限公司	江铃集团之合营企业
江西江铃进出口有限责任公司	江铃集团之联营企业
南昌银轮热交换系统有限公司	江铃集团之合营企业
南昌江铃集团和群服装有限责任公司	江铃集团之联营企业
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	江铃集团之联营企业
格特拉克(江西)传动系统有限公司	江铃集团之联营企业
南昌宝江钢材加工配送有限公司	江铃集团之联营企业
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃集团特种专用车有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	江铃集团之联营企业
Ford Motor Company of Australia Limited	Ford 之全资子公司
长安福特汽车有限公司	Ford 之合营企业

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品：

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
南昌宝江钢材加工配送有限公司	原辅料采购	943,608,096	690,097,399
江西江铃底盘股份有限公司	零部件采购	888,703,227	805,642,254
<b>Ford</b>	零部件采购	830,602,559	523,857,695
格特拉克(江西)传动系统有限公司	零部件采购	813,925,560	656,594,618
江西江铃专用车辆厂有限公司	零部件采购	764,437,024	700,308,641
江西江铃李尔内饰系统有限公司	零部件采购	550,290,318	569,822,742
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	零部件采购	543,846,104	390,958,876
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	零部件采购	479,447,575	329,198,050
南昌友星电子电器有限公司	零部件采购	275,937,539	216,294,870
翰昂零部件	零部件采购	252,848,258	233,973,700
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	零部件采购	221,552,773	95,192,182
长安福特汽车有限公司	零部件采购	191,814,737	208,818,797
<b>Auto Alliance (Thailand) Co.,Ltd.</b>	零部件采购	188,931,146	86,081,822
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	零部件采购	178,147,446	186,314,886
江铃集团	零部件采购	112,201,276	87,317,137
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	零部件采购	77,717,745	69,142,787
南昌联达机械有限公司	零部件采购	66,690,833	69,312,200
江西铃格有色金属加工有限公司	零部件采购	64,906,827	45,932,637
南昌银轮热交换系统有限公司	零部件采购	56,232,442	52,415,036
<b>Ford Otomotiv Sanayi A.S.</b>	零部件采购	47,774,938	15,675,903

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

采购商品(续):

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	零部件采购	31,736,934	33,050,922
江铃物资公司	零部件采购	29,440,517	25,503,213
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	零部件采购	23,096,723	30,756,334
南昌齿轮有限责任公司	零部件采购	18,757,764	19,394,524
江西江铃集团特种专用车有限公司	零部件采购	12,129,284	-
江西五十铃发动机有限公司	零部件采购	10,028,200	1,039,031
江西标洪发动机挺柱有限公司	零部件采购	8,328,663	8,847,000
南昌江铃集团和群服装有限责任公司	劳保用品采购	6,885,302	6,016,543
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	零部件采购	6,566,856	6,994,083
江西江铃汽车集团实业有限公司	零部件采购	5,683,135	1,611,695
江西江铃有色金属压铸有限公司	零部件采购	3,955,839	1,160,363
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	办公用品采购	2,519,785	-
江西江铃物资综合利用有限公司	零部件采购	-	1,769,609
其他关联方	零部件、标识及图册采购	2,923	8,547,918
		<b>7,708,748,348</b>	<b>6,177,643,467</b>

本集团从关联方所采购的产品分为两类：进口件采购和国产件采购。

- 向Ford或其供应商采购进口件的价格以双方协议价格作为定价基础；
- 向其他关联方采购国产配套件的价格，是通过报价、成本核算，双方谈判来确定，并定期调整。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务：

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	搬运费、送车费	304,852,424	179,326,257
Ford	工程服务及设计费	286,361,082	287,300,501
Ford Global Technologies, LLC	技术服务及技术开发	250,087,742	143,108,547
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	工程服务及设计费	74,244,886	252,248,497
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	工程建设及维修费	64,939,755	21,636,400
南昌恒欧实业有限公司	包装费、搬运费	53,217,457	61,691,728
江西江铃汽车集团实业有限公司	工作餐	33,451,285	30,567,518
Ford	借调人员费用	33,330,700	37,716,316
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	借调人员费用	30,772,974	31,996,285
江铃控股	技术服务及技术开发	29,433,962	-
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	技术服务及技术开发	25,143,081	16,347,412
长安福特汽车有限公司	渠道费、设计费	15,091,392	1,650,175
格特拉克(江西)传动系统有限公司	设计费	11,572,050	-
福特汽车(中国)有限公司	区域人员费用	5,763,380	4,321,406
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	设计费	5,614,861	-
江西江铃进出口有限责任公司	代理进出口业务费	4,242,497	4,841,509
江西江铃李尔内饰系统有限公司	设计费、试制费	3,649,283	12,665,114
福特汽车(中国)有限公司	软件费	3,327,297	-



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务(续):

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
翰昂零部件	试制费	2,262,872	2,478,600
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	促销费	2,200,000	2,022,327
福特汽车工程研究(南京)有限公司	区域人员费用	2,106,836	2,908,047
江铃汽车集团公司物业管理公司	物业管理	2,040,096	2,384,213
江铃控股	借调人员费用	1,903,686	1,281,684
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	试制费	1,823,735	1,308,546
江西江铃集团特种专用车有限公司	促销费、修理费	972,287	1,618,961
江铃集团	公关宣传费	576,281	1,118,833
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	试验费、试制费	330,988	2,158,192
其他关联方	设计费、劳务费	3,154,010	1,074,500
		<u>1,252,466,899</u>	<u>1,103,771,568</u>

本集团接受关联方劳务的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品：

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江西江铃进出口有限责任公司	销售整车及配件	1,047,618,050	1,184,309,674
江铃控股	销售配件	148,458,630	3,428,166
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	销售整车及试验车	95,330,705	152,518,790
江西江铃底盘股份有限公司	销售配件	83,407,708	79,391,081
南昌恒欧实业有限公司	销售配件	79,975,999	4,271,664
江西江铃集团晶马汽车有限公司	销售配件	79,195,789	80,191,466
江西江铃专用车辆厂有限公司	销售整车、配件及水电费	67,557,178	48,544,839
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	销售配件	62,506,488	53,764,310
江西江铃有色金属压铸有限公司	水电费及废旧物资	55,274,231	8,757,324
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	销售整车及配件	25,407,944	580,654
江西江铃集团易车行二手车经销有限公司	销售整车及试验车	23,258,958	18,868,345
江西江铃集团特种专用车有限公司	销售整车及试验车	22,006,431	6,942,388
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	销售配件	18,650,043	7,453,157
江西江铃汽车集团实业有限公司	销售配件及废旧物资及水电费	7,563,370	8,556,977
江西江铃李尔内饰系统有限公司	销售配件	7,466,986	13,566,860
江铃汽车集团公司物业管理公司	水电费	7,128,572	7,228,218
江西五十铃汽车有限公司	销售配件	1,896,337	1,885,339

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品(续):

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江西江铃物资综合利用有限公司	销售废旧物资及水电费	-	30,046,973
其他关联方		1,396,493	9,465,028
		<u>1,834,099,912</u>	<u>1,719,771,253</u>

本集团销售产品予关联方的价格以双方协议价格作为定价基础。

提供劳务:

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
Ford Motor Company of Australia Limited	样车测试	-	6,705,895

本集团向关联方提供劳务的价格以双方协议价格作为定价基础。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017 年确认的租赁费	2016 年确认的租赁费
江西江铃进出口有限责任公司	房屋建筑物	4,399,481	4,400,217
江铃集团	房屋建筑物	4,140,392	4,069,170
江铃汽车集团公司物业管理公司	房屋建筑物	422,400	422,400
		<u>8,962,273</u>	<u>8,891,787</u>

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2017 年确认的租赁收入	2016 年确认的租赁收入
江铃物资公司	房屋建筑物	132,000	132,000
江铃控股	房屋建筑物	55,187	107,382
格特拉克(江西)传动系统有限公司	房屋建筑物	3,300	69,850
		<u>190,487</u>	<u>309,232</u>

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

#### 2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (5) 关联交易(续)

#### (c) 接受担保

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
江铃汽车集团财务有限公司	4,278,865	2001 年 3 月 5 日	2029 年 10 月 30 日	未履行完毕

2017年度，江铃汽车集团财务有限公司为本集团的部分银行借款提供担保，最高担保限额为美元2,282,123元。截至2017年12月31日，江铃汽车集团财务有限公司为本集团担保的银行借款美元654,842元，折合人民币4,278,865元(2016年12月31日：美元720,326元，折合人民币4,996,899元)提供借款担保。

#### (d) 资产转让

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江西江铃汽车集团实业有限公司	出售固定资产	<u>4,509</u>	<u>15,205</u>

本集团与关联方的资产转让的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (e) 资产购买

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	采购固定资产	999,700	-
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	采购固定资产	-	8,261,581
		<u>999,700</u>	<u>8,261,581</u>

本集团与关联方的资产购买的价格以双方协议价格作为定价基础。

##### (f) 提供技术共享

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
江铃集团	技术服务	-	92,452,830
Ford Vietnam Limited	技术服务	-	1,149,000
		<u>-</u>	<u>93,601,830</u>

本集团提供技术共享予关联方的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (g) 关键管理人员薪酬

	2017年度	2016年度
关键管理人员薪酬	<u>13,598,446</u>	<u>11,785,876</u>

##### (h) 利息收入

	2017年度	2016年度
江铃汽车集团财务有限公司	<u>20,155,507</u>	<u>10,036,853</u>

存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款按银行同期人民币存款年利率1.495%-2.25%计收利息(2016年：1.495%-2.25%)。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
江西江铃进出口有限责任公司	171,475,114	(857,376)	230,847,715	(1,154,239)
江铃控股	170,853,497	(854,267)	1,663,963	(8,320)
南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	14,731,000	(73,655)	-	-
江西江铃集团晶马汽车有限公司	8,542,883	(42,714)	10,530,174	(52,651)
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	5,913,070	(29,565)	-	-
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	3,764,627	(18,823)	3,304,038	(16,520)
南昌恒欧实业有限公司	1,508,130	(7,541)	1,693,858	(8,469)
江西江铃汽车集团实业有限公司	260,489	(1,302)	2,035,688	(10,178)
Ford Vietnam Limited	-	-	1,149,000	(5,745)
江西江铃集团特种专用车有限公司	-	-	1,360,400	(6,802)
其他关联方	288,530	(1,443)	135,124	(676)
	<u>377,337,340</u>	<u>(1,886,686)</u>	<u>252,719,960</u>	<u>(1,263,600)</u>



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
其他应收款				
江西江铃进出口有限责任公司	42,355,859	(211,779)	30,337,769	(151,689)
Ford	5,158,619	(25,793)	72,750	(364)
格特拉克(江西)传动系统有限公司	2,769,876	(13,849)	-	-
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	-	-	1,225,174	(6,126)
其他关联方	963,843	(4,819)	849,003	(4,245)
	<u>51,248,197</u>	<u>(256,240)</u>	<u>32,484,696</u>	<u>(162,424)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付账款	南昌宝江钢材加工配送有限公司	457,613,178	410,219,653
	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	31,069,229	-
		<u>488,682,407</u>	<u>410,219,653</u>
应收票据	江西江铃集团晶马汽车有限公司	<u>48,490,750</u>	<u>44,826,545</u>
预付工程款	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	2,231,587	8,106,374
	江西江铃进出口有限责任公司	571,589	273,087
	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	499,700	-
		<u>3,302,876</u>	<u>8,379,461</u>
预付模具租赁款	长安福特汽车有限公司	<u>11,989,747</u>	<u>32,527,601</u>
银行存款	江铃汽车集团财务有限公司	<u>1,120,805,944</u>	<u>874,990,164</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项:

		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	江西江铃李尔内饰系统有限公司	352,626,548	381,357,339
	江西江铃底盘股份有限公司	303,147,676	267,404,860
	江西江铃专用车辆厂有限公司	262,945,857	255,915,725
	格特拉克(江西)传动系统有限公司	251,080,308	180,956,124
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	243,795,583	210,406,746
	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	209,228,118	286,710,251
	南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	153,528,506	144,608,043
	翰昂零部件	135,846,147	87,403,820
	南昌友星电子电器有限公司	118,889,297	50,574,985
	Ford	86,504,521	117,540,233
	南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	83,112,670	43,618,413
	江铃集团	74,917,569	73,517,761
	长安福特汽车有限公司	68,220,534	113,485,103
	南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	36,998,461	23,537,583
	江西铃格有色金属加工有限公司	30,751,503	17,778,212
	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	29,711,468	2,687,357
	南昌银轮热交换系统有限公司	25,151,102	20,612,432
	南昌联达机械有限公司	24,651,346	23,570,221
	江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	17,142,329	13,475,105
	Auto Alliance (Thailand) Co.,Ltd.	17,000,335	12,003,544
	江西五十铃发动机有限公司	11,713,670	80,937
	江西江铃集团特种专用车有限公司	10,490,160	-
	南昌齿轮有限责任公司	7,901,972	5,776,738
	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	5,333,732	10,194,310
	江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	4,009,554	2,136,510
	江西标洪发动机挺柱有限公司	2,890,712	2,361,750
	江西江铃汽车集团实业有限公司	2,394,216	188,438
	江西江铃有色金属压铸有限公司	1,711,673	612,314
	江西江铃进出口有限责任公司	1,007,000	3,654,452
	江铃物资公司	1,001,926	933,128
	其他	292,007	2,774,294
		<u>2,573,996,500</u>	<u>2,355,876,728</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	134,059,174	232,671,638
	Ford	104,814,273	176,871,043
	Ford Global Technologies, LLC	62,410,503	58,516,628
	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	36,818,357	12,511,065
	江铃控股	30,000,000	1,302,531
	江西江铃李尔内饰系统有限公司	11,455,147	16,153,576
	南昌江铃集团实顺物流有限责任公司	10,750,620	3,944,234
	南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	8,520,587	420,520
	格特拉克(江西)传动系统有限公司	6,309,080	1,550,206
	南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	4,859,866	3,750,937
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	3,692,681	6,156,965
	南昌恒欧实业有限公司	3,497,857	11,377,577
	长安福特汽车有限公司	2,765,102	-
	翰昂零部件	2,520,190	257,318
	南昌江铃集团和群服装有限责任公司	1,952,121	1,409,829
	江西江铃汽车集团实业有限公司	1,922,187	156,060
	福特汽车(中国)有限公司	1,754,847	1,198,778
	江铃集团	75,580	1,041,175
	其他	4,154,987	5,755,702
		<u>432,333,159</u>	<u>535,045,782</u>
预收账款	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	294,050	4,293,689
	其他	1,500,451	342,019
		<u>1,794,501</u>	<u>4,635,708</u>

#### (7) 关联方承诺

资本性承诺	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	<u>35,178,100</u>	<u>40,333,900</u>

关联方承诺中担保事项参见附注七(5)(c)。

### 八 或有事项

于 2017 年 12 月 31 日，本集团没有需要在财务报表附注中说明的或有事项。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 九 承诺事项

#### 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>477,482,000</u>	<u>572,773,000</u>

### 十 资产负债表日后事项

根据 2018 年 1 月 12 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发中期特别现金股息，每 10 股派送 23.17 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股息 2,000,066,838 元。2018 年 2 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会决议通过了该中期特别派息议案。

根据 2018 年 3 月 22 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.32 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 276,228,480 元。

### 十一 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2017 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产 —				
其他应收款	5,710,649	8,706,392	99,763	14,516,804
外币金融负债 —				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融负债	8,493,201	-	-	8,493,201
一年内到期的长期借款	427,886	-	-	427,886
长期借款	3,850,979	-	-	3,850,979
应付利息	10,835	-	-	10,835
其他应付款	235,835,940	116,320,043	2,685,091	354,841,074
	<u>248,618,841</u>	<u>116,320,043</u>	<u>2,685,091</u>	<u>367,623,975</u>
	2016 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 —				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融资产	8,539,073	-	-	8,539,073
其他应收款	1,413,018	14,987,167	-	16,400,185
	<u>9,952,091</u>	<u>14,987,167</u>	<u>-</u>	<u>24,939,258</u>
外币金融负债 —				
一年内到期的长期借款	454,263	-	-	454,263
长期借款	4,542,636	-	-	4,542,636
应付利息	12,308	-	-	12,308
其他应付款	415,266,805	77,188,755	2,644,441	495,100,001
	<u>420,276,012</u>	<u>77,188,755</u>	<u>2,644,441</u>	<u>500,109,208</u>

于 2017 年 12 月 31 日，对于本集团各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 20,649,879 元(2016 年 12 月 31 日：约 35,090,987 元)；如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 9,262,611 元(2016 年 12 月 31 日：约 5,268,757 元)

## 十一 金融风险(续)

### (1) 市场风险(续)

#### (b) 利率风险

本集团的收入和营运现金流量基本上不受市场利率的波动所影响。于 2017 年 12 月 31 日，本集团大部分银行存款和所有银行借款均以固定利率计息。本集团现时并无对冲利率风险。

于 2017 年 12 月 31 日，如本集团银行存款利率上升或下降 10%，且所有其他情况均未发生变化，则本集团该年度净利润将会增加或减少约 19,352,143 元(2016 年 12 月 31 日：约 17,570,019 元)。

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为 1,120,805,944 元(2016 年 12 月 31 日：874,990,164 元)，除此以外，本集团其他银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为所有银行存款不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融风险(续)

#### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2017 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,493,201	-	-	-	8,493,201
应付账款	8,603,320,400	-	-	-	8,603,320,400
其他应付款	4,032,948,219	-	-	-	4,032,948,219
应付利息	130,835	-	-	-	130,835
长期借款					
—本金	427,886	427,886	1,283,660	2,139,433	4,278,865
—利息	62,578	56,160	129,971	88,252	336,961
	<u>12,645,383,119</u>	<u>484,046</u>	<u>1,413,631</u>	<u>2,227,685</u>	<u>12,649,508,481</u>
	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	7,731,169,413	-	-	-	7,731,169,413
其他应付款	3,321,946,524	-	-	-	3,321,946,524
应付利息	132,308	-	-	-	132,308
长期借款					
—本金	454,263	454,263	1,362,791	2,725,582	4,996,899
—利息	73,250	66,436	158,424	132,872	430,982
	<u>11,053,775,758</u>	<u>520,699</u>	<u>1,521,215</u>	<u>2,858,454</u>	<u>11,058,676,126</u>



## 十二 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### (1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2017 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按上述三个级别列示如下：

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产 -				
以公允价值计量且其变动计				
入当期损益的金融资产	-	8,539,073	-	8,539,073

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2017 年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

## 十二 公允价值估计(续)

### (2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项、长期借款等。

本集团所有不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

长期借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值，属于第三层次。

## 十三 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用产权比率监控资本。

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本集团的产权比率列示如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
产权比率	<u>0.03%</u>	<u>0.04%</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注

#### (1) 应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款	1,661,071,193	710,275,824
减：坏账准备	(2,664,309)	(1,732,903)
	<u>1,658,406,884</u>	<u>708,542,921</u>

#### (a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	1,660,459,658	710,096,409
一到二年	611,535	179,415
	<u>1,661,071,193</u>	<u>710,275,824</u>

于 2017 年 12 月 31 日，应收账款 35,187,700 元 (2016 年 12 月 31 日：3,290,252 元)已逾期，但基于对客户财务状况及其信用记录的分析，本公司认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	34,576,165	3,290,252
一到二年	611,535	-
	<u>35,187,700</u>	<u>3,290,252</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备(i)	1,128,209,347	68%	-	-	363,695,306	51%	-	-
按组合计提坏账准备								
所有客户组合	532,861,846	32%	(2,664,309)	0.5%	346,580,518	49%	(1,732,903)	0.5%
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1,661,071,193</u>	<u>100%</u>	<u>(2,664,309)</u>	<u>0.5%</u>	<u>710,275,824</u>	<u>100%</u>	<u>(1,732,903)</u>	<u>0.5%</u>

(i) 于 2017 年 12 月 31 日，本公司应收本公司之全资子公司江铃销售和江铃重汽的应收账款合计 1,128,209,347 元，未计提坏账准备。

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	<u>532,861,846</u>	<u>(2,664,309)</u>	<u>0.5%</u>	<u>346,580,518</u>	<u>(1,732,903)</u>	<u>0.5%</u>

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>1,553,605,798</u>	<u>(2,131,320)</u>	<u>94%</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收江铃重汽款项	1,606,079,724	1,138,293,878
研发项目预付款	48,530,025	25,407,153
进口周转金预付款	42,000,000	29,350,956
应收保证金	3,373,000	1,642,000
应收备用金	2,294,789	968,198
其他	26,321,646	18,112,634
	<u>1,728,599,184</u>	<u>1,213,774,819</u>
减：坏账准备	(612,597)	(377,405)
	<u>1,727,986,587</u>	<u>1,213,397,414</u>

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年以内	1,673,688,800	1,173,653,799
一到二年	22,302,960	22,956,628
二到三年	15,856,524	17,164,392
三年以上	16,750,900	-
	<u>1,728,599,184</u>	<u>1,213,774,819</u>

#### (b) 其他应收账按类别分析如下：

	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备(i)	1,606,079,724	93%	-	-	1,138,293,878	94%	-	-
按组合计提坏账准备 所有客户组合	122,519,460	7%	(612,597)	0.5%	75,480,941	6%	(377,405)	0.5%
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>1,728,599,184</u>	<u>100%</u>	<u>(612,597)</u>	<u>0.5%</u>	<u>1,213,774,819</u>	<u>100%</u>	<u>(377,405)</u>	<u>0.5%</u>

(i) 于 2017 年 12 月 31 日，本公司应收本公司之全资子公司江铃重汽的其他应收款 1,606,079,724 元，未计提坏账准备。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用余额百分比法的组合分析如下：

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
所有客户组合	122,519,460	(612,597)	0.5%	75,480,941	(377,405)	0.5%

(d) 于 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占总额比例	坏账准备
江铃重汽	子公司贷款及				
江西江铃进出口有限责	人员费用等	1,606,079,724	四年以内	92.9%	-
任公司	预付款	42,048,582	一年以内	2.4%	(210,243)
上海采埃孚变速器有限公	预付款	25,249,200	一年以内	1.5%	(126,246)
司	预付款	8,676,158	二年以内	0.5%	(43,381)
Punch Powertrain NV	预付款	6,440,997	一年以内	0.4%	(32,205)
苏州奥杰汽车技术股份有	预付款	1,688,494,661		97.7%	(412,075)
限公司					

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(3) 长期股权投资

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
子公司(a)	320,000,000	320,000,000
联营企业(b)	37,873,993	39,892,942
	<u>357,873,993</u>	<u>359,892,942</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u><u>357,873,993</u></u>	<u><u>359,892,942</u></u>

(a) 子公司

核算方法	投资成本	2016 年 12 月 31 日	本年 增减变动	划分为 持有待售	2017 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
江铃重汽	成本法	270,000,000	-	-	270,000,000	100%	100%	-	-	-
江铃销售	成本法	50,000,000	-	-	50,000,000	100%	100%	-	-	-
		<u>320,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320,000,000</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) 联营企业

详见附注四(11)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本

	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	28,378,938,737	24,461,728,424
其他业务收入	340,875,433	395,177,968
	<u>28,719,814,170</u>	<u>24,856,906,392</u>
	2017 年度	2016 年度
主营业务成本	24,566,319,671	20,339,466,657
其他业务成本	312,904,239	275,384,819
	<u>24,879,223,910</u>	<u>20,614,851,476</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2017 年度		2016 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	25,755,009,792	22,673,445,226	22,092,146,375	18,620,974,780
销售配件及其他	2,623,928,945	1,892,874,445	2,369,582,049	1,718,491,877
	<u>28,378,938,737</u>	<u>24,566,319,671</u>	<u>24,461,728,424</u>	<u>20,339,466,657</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2017 年度		2016 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	301,086,025	283,542,518	258,994,742	243,570,526
其他	39,789,408	29,361,721	136,183,226	31,814,293
	<u>340,875,433</u>	<u>312,904,239</u>	<u>395,177,968</u>	<u>275,384,819</u>

#### (5) 投资收益

	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	8,149,246	12,623,612
远期结售汇投资(损失)/收益	(57,916)	4,098,194
	<u>8,091,330</u>	<u>16,721,806</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	(976,446)	(2,550,195)
计入当期损益的政府补助	640,576,605	517,797,351
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、负债产生的公允价值变动损益，以及处置相关金融资产、负债取得的投资损失	(17,090,190)	12,560,086
向非金融机构收取的资金占用费	13,606,363	14,493,800
其他营业外收支净额	5,103,437	11,314,343
	<u>641,219,769</u>	<u>553,615,385</u>
所得税影响额	(114,221,922)	(102,869,927)
少数股东损益影响额(税后)	-	-
	<u>526,997,847</u>	<u>450,745,458</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2017 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.51%	10.74%	0.80	1.53	0.80	1.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.31%	7.07%	0.19	1.00	0.19	1.00