

金杯汽车股份有限公司
合并财务报表及审计报告
2017 年度

目 录

内 容	页 码
审计报告	1-7
合并资产负债表	8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11-12
资产负债表	13
利润表	14
现金流量表	15
所有者权益变动表	16
财务报表附注	17-91

审计报告

众会字(2018)第 3123 号

金杯汽车股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金杯汽车股份有限公司（以下简称金杯汽车）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、合并及公司所有者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，公允反映了金杯汽车 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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金杯汽车，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。

（一） 收入确认

1、 关键事项

金杯汽车的营业收入主要从事轻型货车、多功能商用车、汽车零配件的生产和销售。2017 年度，金杯汽车主营业务收入为人民币 53.54 亿元。鉴于营业收入是金杯汽车的关键业绩指标之一，且主要为关联方交易，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、 审计中的应对

我们针对金杯汽车收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效，包括测试企业与关联公司的交易内部控制的有效性；

(2) 执行分析性程序，多维度分析变动是否合理，包括本期各月收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，分析本期销售单价、销售数量、销售额、销售毛利变化是否与行业趋势一致等；

(3) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 选取本年记录的收入交易样本，核对发票、销售合同、出库单、客户签收记录，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 选取资产负债表日前后记录的收入交易样本，核对出库单、客户签收记录、发票、合同条款及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 选取本年记录的收入交易样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性。

(二) 债务重组收益

1. 关键审计事项

金杯汽车 2017 年度营业外收入主要为债务重组收益 50,619,740.00 元。金杯汽车于 2017 年 12 月 14 日同中国华融资产管理股份有限公司辽宁省分公司（以下简称“华融资产”）签订《还款协议》，该协议第 2.3 款约定豁免了欠华融资产部分款项，本公司已按照约定归还了未豁免的款项部分。

金杯汽车债务重组收益发生额较大且占本年净利润比例较大，且为偶发的重大事项，债务重组收益的恰当确认和计量对财务报表编报的准确性、合理性产生较大影响。因此我们将金杯汽车债务重组收益的确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对金杯汽车债务重组收益实施的主要审计程序包括：

(1) 获取债务重组董事会决议，检查债务重组是否经董事会批准；

(2) 检查会计凭证、银行单证、法院判决书、报刊公告等历史文件资料，关注历史重组债务形成、已还款金额的适当性；

(3) 获取债务转让协议，检查双方约定债务重组的协议条款的合理性、有效性；

(4) 获取金杯汽车还款审批、银行单证及华融资产出具的债务豁免通知单等凭证资料，检查金杯汽车是否按照双方协议约定履行债务豁免协议条款，同时，检查华融资产是否按协议约定条款出具债务豁免通知单豁免金杯汽车约定债务金额；

(5) 对债权人华融资产执行独立函证程序，确认金杯汽车与华融资产的债务往来已结清，债务重组已完成，金杯汽车获得协议约定的债务重组收益金额的准确性；

(6) 对债权人华融资产执行访谈程序，确认华融资产债务豁免及豁免金额的合规性、真实性；

（三）应收款项的坏账准备

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，金杯汽车公司合并财务报表中应收账款及其他应收款的余额合计为 31.22 亿元，坏账准备合计为 4.67 亿元。由于应收款项的账面价值较高，对财务报表影响较为重大，坏账准备的计提涉及管理层的专业判断，我们将应收款项的坏账准备计提确定为关键审计事项。

关于应收款项坏账准备计提相关会计政策详见附注 3.10；关于坏账准备计提情况详见附注 5.4 应收账款、附注 5.7 其他应收款（以下合称“应收款项”）。

2、审计应对

我们针对金杯汽车应收款的坏账准备实施的主要审计程序包括：

（1）对客户与供应商授信管理、赊销额度控制、应收款项对账与回收管理等内部控制主要环节及其控制点进行充分的了解，并在了解的基础上对内控主要环节及其控制点进行控制测试；

（2）了解管理层评估应收款项坏账准备时的判断和考虑的因素，分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）通过比较前期同类应收款项组合坏账准备计提数和实际发生数，结合期后回款情况分析坏账准备计提是否充分；

（4）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收款项，结合营业收入审计，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确。获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（5）对于单独计提坏账准备的应收款项，分析单独计提是否合理、依据是否充分，并检查债务人提供担保情况，了解担保人的还款能力及其意愿。取得客户授信审批表、信用等级评级表，通过分析客户的信誉情况，判断应收账款信用政策是否适当，评价坏账准备计提的合理性。

（6）应收款项中关联方余额共 25.28 亿元，占应收款项余额 80.97%，因此对于金额重大的关联方应收款项单独判断计提的坏账准备。如：应收华晨宝马汽车有限公司（以下简称“华晨宝马”）9.46 亿元，通过询问及检查凭证、发函确认、历年回款情况，获悉华晨宝马信用非常良好，销货形成的应收款账龄从不超过 3 个月，审计判断作为单项金额重大并单项不计提坏账准备。

（7）对重要应收款项执行独立函证程序，必要时走访客户，并做访谈笔录、收集相关资料，并检查期后回款情况。

（四）存货跌价准备

1、事项描述

金杯汽车的存货主要系轻型货车、多功能商用车、汽车零配件等。鉴于存货跌价准备计提影响存货期末价值的认定，是营业利润的关键指标之一，且本期产量有所下降，导致大部分整车单位生产成本高于生产售价，又因国家发改委规定，从 2017 年 7 月 1 日起，全国全面实行国五标准，国四车辆已经不能在国内市场销售，而下属子公司中有不少国四车库存，从而存在管理层存货价值判断失误的风险，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对金杯汽车存货跌价准备实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并对本期产品类型的生产计划及客户需求进行重点检查，以判断部分商品本期生产必要性；

（2）获取企业期末存货清单，结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

（3）获取公司存货跌价准备计算表，对管理层计算的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，对于期末库存中的商品，本期有销售的，检查近期销售合同、发票，验证存货可变现净值的公允性；对于本期无销售的产品，若能获取同行业同类型车系的销售价格，对可变现净值进行比较，若无法获取，则结合历史数据和行业经验，对其可变现净值进行职业判断；

（4）根据历史数据对管理层预计存货至完工时将要发生的成本、费用、以及相关税费的合理性进行验证；

（5）重点检查本期国四车销售合同、发票实际情况，以及市场价格变动，结合期末库存车类别、数量，对其可变现净值进行复核。

（6）同评估师进行沟通讨论确定企业期末存货价值的认定；

（五）商誉减值

1、事项描述

金杯公司近几年商誉的账面价值为收购上海敏孚汽车饰件有限公司所形成，原值 5,619 万元，于 2016 年末已计提减值 4,019 万元，该公司近年盈利能力下降，2017 年净利润较 2016 年下降 50%以上，根据该公司提供的经营预测，未来的盈利能力也不容乐观。

减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，金杯汽车需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减

值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对金杯汽车商誉减值测试实施的主要审计程序包括：

- （1）评估了管理层判断的现金产生单元的合理性，并对减值评估中采用的关键假设予以评价，了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；
- （2）详细预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；
- （3）将后续预测期增长率与我们根据经济数据作出的独立预期值进行比较；
- （4）将预测的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势；
- （4）结合地域因素，如基期中国市场无风险利率及资产负债率，通过考虑并重新计算资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；
- （5）利用了内部估值专家的工作，评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性。

（六）政府补助

1、事项描述

金杯汽车本期政府补助共计 1.75 亿元。其中，本期计入其他收益的政府补助 1.5 亿元，主要为收到沈近海管字[2017]52 号文关于工业发展专项资金补助 1.4 亿元，收到沈财指工[2017]1194 号关于制造业智能升级项目补贴 800 万元；本期计入营业外收入的补贴收入 2,458 万元，主要为递延收益在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益的产业扶持基金、政府拆迁补助、对外投资资产补助等。

2、审计应对

（1）评估金杯汽车对于政府补助确认和计量的相关会计政策，是否适用政府补助会计准则规定；

（2）检查金杯汽车 2017 年度与政府补助有关的资金流水、银行收款单证、相关政府补助文件以及企业申请报告等，审核其内容的真实性和依据的充分性，判断是否满足政府补助所附条件；

（3）关注政府补助资金来源的适当性，检查政府补助资金的付款单位和资金来源是否与补助文件一致；

（4）根据相关文件内容，区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助，判断政府补助的相关划分是否正确；

（5）对于与收益相关的政府补助，检查作为补助对象的相关费用性支出的发生和计入损益的情况，据此检查相关政府补助结转损益是否与对应支出相配比；

（6）对于与资产相关的政府补助，检查该递延收益在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益的金额是否正确；

（7）对重大的政府补助的真实性保持合理怀疑，对不明确事项与相关部门沟通并执行

函证程序。

(四) 其他信息

金杯汽车管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金杯汽车 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

金杯汽车管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估金杯汽车的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金杯汽车、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金杯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。

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：

(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

可能导致对金杯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金杯汽车不能持续经营。

(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) 就金杯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。



中国，上海

中国注册会计师 郝世明 (项目合伙人)



中国注册会计师 杭思源



二〇一八年四月十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	负债和股东权益	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5.1	1,121,653,770.80	5,049,457,660.76	短期借款	5.21	998,410,308.09	5,049,825,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5.2	7,310,709.59	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	5.3	154,702,909.94	422,166,872.83	应付票据	5.22	136,662,675.68	442,603,565.53
应收账款	5.4	1,325,403,854.28	1,842,920,338.17	应付账款	5.23	1,373,953,031.75	1,444,785,662.50
预付款项	5.5	85,831,746.34	450,227,266.34	预收款项	5.24	7,454,706.10	126,283,007.17
应收利息		15,950.00	-	应付职工薪酬	5.25	171,743,991.45	151,427,695.58
应收股利	5.6	12,872,698.00	12,071,405.72	应交税费	5.26	11,840,805.81	26,511,285.63
其他应收款	5.7	1,329,445,055.74	65,770,693.95	应付利息	5.27	94,431,735.83	47,466,214.04
存货	5.8	373,209,794.39	633,966,616.24	应付股利	5.28	104,357,459.11	4,357,459.11
持有待售资产		-	-	其他应付款	5.29	399,503,166.56	638,701,548.08
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产	5.9	20,834,512.92	148,140.91	一年内到期的非流动负债	5.30	23,680,164.88	605,000,000.00
流动资产合计		4,431,281,002.00	8,476,728,994.92	其他流动负债		-	-
				流动负债合计		3,322,038,045.26	8,536,961,437.64
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	5.10	72,216,552.79	75,026,017.77	长期借款	5.31	91,718,210.60	1,305,000,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券	5.32	1,500,000,000.00	500,000,000.00
长期应收款		-	-	长期应付款	5.33	114,846.51	142,190.85
长期股权投资	5.11	235,941,006.71	278,577,362.55	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产	5.12	89,198,919.89	734,926.61	专项应付款		-	-
固定资产	5.13	597,688,544.29	959,782,499.59	预计负债	5.34	63,922,492.06	54,924,271.88
在建工程	5.14	204,105,754.85	825,840,919.19	递延收益	5.35	103,574,295.82	305,907,031.14
工程物资	5.15	65,810,618.32	105,994,568.26	递延所得税负债		-	-
固定资产清理		-	-	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		1,759,329,844.99	2,165,973,493.87
油气资产		-	-	负债合计		5,081,367,890.25	10,702,934,931.51
无形资产	5.16	116,192,462.63	366,142,670.87	股东权益：			
开发支出	5.17	-	40,021,057.69	股本	5.36	1,092,667,132.00	1,092,667,132.00
商誉	5.18	-	16,000,000.00	其他权益工具		-	-
长期待摊费用	5.19	2,445,086.05	72,781,312.67	资本公积	5.37	1,167,822,144.61	1,100,210,219.81
递延所得税资产	5.20	134,356,710.83	152,543,468.16	其他综合收益	5.38	33,456,893.13	-136,720.04
其他非流动资产		-	-	专项储备	5.39	483,390.23	432,359.88
非流动资产合计		1,517,955,656.36	2,893,444,803.36	盈余公积	5.40	413,706,454.56	413,706,454.56
				未分配利润	5.41	-2,433,885,846.41	-2,534,598,798.12
				归属于母公司股东权益		274,250,168.12	72,280,648.09
				少数股东权益		593,618,599.99	594,958,218.68
				股东权益合计		867,868,768.11	667,238,866.77
资产总计		5,949,236,658.36	11,370,173,798.28	负债及股东权益总计		5,949,236,658.36	11,370,173,798.28

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并利润表

2017年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2017年度	2016年度
一、营业收入	5.42	5,770,545,975.85	4,801,502,285.07
减：营业成本	5.42	4,939,491,353.45	4,100,147,930.07
税金及附加	5.43	49,475,220.24	45,249,018.16
销售费用	5.44	97,033,482.08	101,095,641.67
管理费用	5.45	403,197,432.69	348,734,602.94
财务费用	5.46	262,249,957.85	179,493,179.76
资产减值损失	5.47	248,808,786.38	196,784,138.29
加：公允价值变动收益	5.48	10,709.59	-
投资收益	5.49	446,497,914.12	13,253,900.13
资产处置收益	5.50	710,124.85	835,058.43
其他收益	5.51	150,454,516.54	-
二、营业利润		367,963,008.26	-155,913,267.26
加：营业外收入	5.52	84,125,399.72	233,980,967.48
减：营业外支出	5.53	1,646,349.85	3,080,497.11
三、利润总额		450,442,058.13	74,987,203.11
减：所得税费用	5.54	91,185,581.06	74,278,335.66
四、净利润		359,256,477.07	708,867.45
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		359,256,477.07	708,867.45
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益		258,543,525.36	209,124,049.69
2. 归属于公司所有者的净利润		100,712,951.71	-208,415,182.24
五、每股收益			
基本每股收益		0.09	-0.19
稀释每股收益		0.09	-0.19
六、其他综合收益的税后净额		-2,142,638.20	17,649,144.95
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-2,809,464.98	17,711,155.48
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		666,826.78	-62,010.53
七、综合收益		357,113,838.87	18,358,012.40
归属于公司所有者的综合收益总额		97,903,486.73	-190,704,026.76
归属于少数股东的综合收益总额		259,210,352.14	209,062,039.16

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并现金流量表

2017年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2017年度	2016年度
一、经营活动产生现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,625,066,297.70	5,040,010,730.28
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.54.1	298,376,683.11	272,865,707.90
经营活动现金流入小计		6,923,442,980.81	5,312,876,438.18
购买商品、接受劳务支付的现金		5,106,091,309.69	3,656,090,091.84
支付给职工以及为职工支付的现金		595,172,883.44	559,867,821.26
支付的各项税费		343,663,206.54	326,943,357.29
支付的其他与经营活动有关的现金	5.54.2	347,532,311.62	289,741,938.70
经营活动现金流出小计		6,392,459,711.29	4,832,643,209.09
经营活动产生的现金流量净额		530,983,269.52	480,233,229.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	15,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		18,853,897.76	7,403,988.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		16,705,052.86	725,005.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		35,558,950.62	23,128,993.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		409,216,133.97	957,294,546.99
投资所支付的现金		22,300,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	61,048,800.00
支付其他与投资活动有关的现金	5.54.3	2,379,534,538.06	-
投资活动现金流出小计		2,811,050,672.03	1,018,343,346.99
投资活动产生的现金流量净额		-2,775,491,721.41	-995,214,353.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		69,401,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		69,401,000.00	-
取得借款所收到的现金		4,792,594,308.09	6,986,525,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.54.4	2,454,865,664.41	2,978,479,427.41
筹资活动现金流入小计		7,316,860,972.50	9,965,004,427.41
偿还债务支付的现金		4,292,126,624.52	5,920,758,906.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		540,332,377.34	358,898,895.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		230,139,314.10	102,856,999.74
支付其他与筹资活动有关的现金	5.54.5	1,909,255,543.00	2,454,865,664.41
筹资活动现金流出小计		6,741,714,544.86	8,734,523,465.95
筹资活动产生的现金流量净额		575,146,427.64	1,230,480,961.46
四、汇率变动对现金的影响额		-4,027.79	30,842.07
五、现金及现金等价物净增加额		-1,669,366,052.04	715,530,679.39
加：期初现金及现金等价物余额		2,593,474,865.78	1,877,944,186.39
六、期末现金及现金等价物余额		924,108,813.74	2,593,474,865.78

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并所有者权益变动表

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释 号	2017年度						
		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	专项储备	盈余公积	未分配利润	
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-136,720.04	432,359.88	413,706,454.56	-2,534,598,798.12	594,958,218.68
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-
本年年初余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-136,720.04	432,359.88	413,706,454.56	-2,534,598,798.12	594,958,218.68
三、本年增减变动金额		-	67,611,924.80	33,593,613.17	51,030.35	-	100,712,951.71	-1,339,618.69
(一)综合收益总额		-	67,611,924.80	33,593,613.17	-	-	100,712,951.71	259,210,352.14
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	69,450,029.17
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	69,401,000.00
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		-	-	-	-	-	-	49,029.17
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-330,000,000.00
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-330,000,000.00
3、其他		-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备		-	-	-	51,030.35	-	-	51,030.35
1、提取专项储备		-	-	-	220,590.21	-	-	220,590.21
2、使用专项储备		-	-	-	169,559.86	-	-	169,559.86
四、本年年末余额		1,092,667,132.00	1,167,822,144.61	33,456,893.13	483,390.23	413,706,454.56	-2,433,885,846.41	593,618,599.99

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释 号	2016年度							
		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	专项储备	盈余公积	未分配利润		
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-17,847,875.52	384,462.12	413,706,454.56	-2,326,183,615.88	441,253,179.26	704,189,956.35
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-
本年初余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-17,847,875.52	384,462.12	413,706,454.56	-2,326,183,615.88	441,253,179.26	704,189,956.35
三、本年增减变动金额		-	-	17,711,155.48	47,897.76	-	-208,415,182.24	153,705,039.42	-36,951,089.58
(一)综合收益总额		-	-	17,711,155.48	-	-	-208,415,182.24	209,062,039.16	18,358,012.40
(二)所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配		-	-	-	-	-	-	-55,356,999.74	-55,356,999.74
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-55,356,999.74	-55,356,999.74
3、其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备		-	-	-	47,897.76	-	-	-	47,897.76
1、提取专项储备		-	-	-	357,007.17	-	-	-	357,007.17
2、使用专项储备		-	-	-	309,109.41	-	-	-	309,109.41
四、本年年末余额		1,092,667,132.00	1,100,210,219.81	-136,720.04	432,359.88	413,706,454.56	-2,534,598,798.12	594,958,218.68	667,238,866.77

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		219,326,704.30	39,462,515.84	短期借款		837,300,000.00	1,131,300,000.00
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款		-	-	应付账款		-	-
预付款项		-	-	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		1,741,493.49	1,741,493.49
应收股利		-	139,314.10	应交税费		697,490.11	83,501.84
其他应收款	14.1	1,925,367,811.33	1,313,596,784.05	应付利息		93,778,938.89	42,971,115.11
存货		-	-	应付股利		-	-
持有待售的资产		-	-	其他应付款		80,248,592.11	235,898,873.25
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售的负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		18,680,164.88	-
流动资产合计		2,144,694,515.63	1,353,198,613.99	其他流动负债		-	-
				流动负债合计		1,032,446,679.48	1,411,994,983.69
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		72,216,552.79	75,026,017.77	长期借款		21,718,210.60	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		1,500,000,000.00	500,000,000.00
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	14.2	547,301,528.65	977,753,744.06	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	专项应付款		-	-
固定资产		26,107,576.99	27,406,606.06	预计负债		-	-
在建工程		-	-	递延收益		-	-
工程物资		-	-	递延所得税负债		-	-
固定资产清理		-	-	其他非流动负债		-	-
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计		1,521,718,210.60	500,000,000.00
油气资产		-	-				
无形资产		149,556.00	154,088.00	负债合计		2,554,164,890.08	1,911,994,983.69
开发支出		-	-				
商誉		-	-	所有者权益：			
长期待摊费用		-	-	股本		1,092,667,132.00	1,092,667,132.00
递延所得税资产		-	-	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		-	-	资本公积		1,048,421,048.03	1,048,421,048.03
非流动资产合计		645,775,214.43	1,080,340,455.89	其他综合收益		16,217,352.79	19,026,817.77
				专项储备		-	-
				盈余公积		413,706,454.56	413,706,454.56
				未分配利润		-2,334,707,147.40	-2,052,277,366.17
				所有者权益合计		236,304,839.98	521,544,086.19
资产总计		2,790,469,730.06	2,433,539,069.88	负债及所有者权益总计		2,790,469,730.06	2,433,539,069.88

企业负责人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

利润表

2017年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2017年度	2016年度
一、营业收入	14.3	6,987,247.24	-
减：营业成本	14.3	-	-
税金及附加		409,910.54	358,829.63
销售费用		-	-
管理费用		59,904,303.40	32,663,139.91
财务费用		117,083,877.70	83,190,948.80
资产减值损失		1,956,525.59	1,806,123.39
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	14.4	-160,688,703.11	52,247,357.77
资产处置收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润		-333,056,073.10	-65,771,683.96
加：营业外收入		50,626,291.87	2,878.65
减：营业外支出		-	-
三、利润总额		-282,429,781.23	-65,768,805.31
减：所得税费用		-	-
四、净利润		-282,429,781.23	-65,768,805.31
持续经营净利润		-282,429,781.23	-65,768,805.31
终止经营净利润		-	-

企业负责人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

现金流量表

2017年度

编制单位：金杯汽车股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2017年度	2016年度
一、经营活动产生现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,406,482.07	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,913,585.82	11,462,749.51
经营活动现金流入小计		9,320,067.89	11,462,749.51
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		26,356,804.37	21,151,359.74
支付的各项税费		3,055,344.34	2,767,107.72
支付的其他与经营活动有关的现金		748,221,715.75	144,540,382.77
经营活动现金流出小计		777,633,864.46	168,458,850.23
经营活动产生的现金流量净额		-768,313,796.57	-156,996,100.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		336,303,823.50	56,967,091.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	36,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		336,303,823.50	57,003,091.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		93,270.00	230,536.00
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		66,401,000.00	75,678,800.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		66,494,270.00	75,909,336.00
投资活动产生的现金流量净额		269,809,553.50	-18,906,244.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		2,326,000,000.00	1,240,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		35,000,000.00	105,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,361,000,000.00	1,345,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,579,601,624.52	1,060,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,029,943.95	74,409,313.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		35,000,000.00	35,000,000.00
筹资活动现金流出小计		1,682,631,568.47	1,169,409,313.28
筹资活动产生的现金流量净额		678,368,431.53	175,590,686.72
四、汇率变动对现金的影响额		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		179,864,188.46	-311,658.42
加：期初现金及现金等价物余额		4,462,515.84	4,774,174.26
六、期末现金及现金等价物余额		184,326,704.30	4,462,515.84

企业负责人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

所有者权益变动表

编制单位：金杯汽车股份有限公司

项 目	附注号	2017年度							2016年度						
		股本	资本公积	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	股本	资本公积	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
上年年末余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	19,026,817.77	-	413,706,454.56	-2,052,277,366.17	521,544,086.19	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	9,908,932.92	-	413,706,454.56	-1,986,508,560.86	578,195,006.65
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年初余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	19,026,817.77	-	413,706,454.56	-2,052,277,366.17	521,544,086.19	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	9,908,932.92	-	413,706,454.56	-1,986,508,560.86	578,195,006.65
本年增减变动金额															
(一) 综合收益总额		-	-	-2,809,464.98	-	-	-282,429,781.23	-285,239,246.21	-	-	9,117,884.85	-	-	-65,768,805.31	-56,650,920.46
(二) 所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备的提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本年年末余额		1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	16,217,352.79	-	413,706,454.56	-2,334,707,147.40	236,304,839.98	1,092,667,132.00	1,048,421,048.03	19,026,817.77	-	413,706,454.56	-2,052,277,366.17	521,544,086.19

企业负责人：刘鹏程

主管会计工作的公司负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

1 公司基本情况

1.1 本公司的历史沿革

金杯汽车股份有限公司（以下简称本公司）于 1988 年 3 月 25 日经沈阳市体制改革委员会和沈阳市经济技术协作办公室以沈体改发（1988）45 号和沈经协审字（1988）43 号文批准由沈阳汽车工业公司与建设银行沈阳分行信托投资公司共同发起，以沈阳汽车工业公司所属企业资产整体投入，采用社会募集方式设立的股份有限公司。1988 年 7 月 11 日，经中国人民银行沈阳市分行以沈银金字（1988）103 号文同意向社会公众公开发行境内上市内资股（A 股）股票 1 亿元人民币，并于 1992 年 7 月 23 日经中国人民银行（证管办）以证管办（1992）37 号文同意本公司股票到上海证券交易所挂牌上市。

1992 年 12 月 28 日至 1993 年 2 月 28 日，本公司在全国首家以权证方式，按照每 10 股配 7 股送 3 股的比例进行增资配股和发送红股，配股价为每股 3.5 元，公司股本总额增至 82,892 万元。

1994 年 4 月 3 日经沈阳市体改委以沈体改发（1994）13 号文批准本公司调整后的股本总额为 82,892 万元。1994 年 3 月 15 日，经本公司第八次股东大会决议，同意向全体股东 1: 0.1 送股，1: 0.3 配股，送配股后的股本总额为 97,181 万元，业经沈阳华伦会计师事务所华会股验字（2000）第 0007 号验资报告验证。2000 年 9 月 30 日，中国证券监督管理委员会以证监公司字（2000）160 号文同意本公司以总股本 97,181 万股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股，本次配股后本公司的总股本增至 109,266.71 万股，其中：国家股 11,061.61 万股，占总股本的 10.12%，国有法人股 49,562.38 万股，占总股本的 45.36%，募集法人股 12,242.72 万股，占总股本的 11.20%，社会公众股 36,400 万股，占总股本的 33.32%。本公司股票面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 109,266.71 万元，业经沈阳华伦会计师事务所以华会股验字（2000）第 0018 号验资报告验证。2002 年 5 月 30 日由沈阳市工商行政管理局换发企业法人营业执照，注册号 2101001104352。

2001 年 5 月 12 日，本公司法人股股东沈阳汽车工业股权投资有限公司与上海华晨集团股份有限公司（现称上海申华控股股份有限公司）签署《法人股转让协议》，将其持有的本公司法人股 12,242.72 万股（占本公司股本总额的 11.20%）转让给上海申华控股股份有限公司，每股转让价为 2.3432 元，该项转让已于 2001 年 6 月 29 日经上海申华控股股份有限公司股东大会批准，并办理了过户手续。

2002 年 12 月 31 日国家财政部以财企（2002）650 号《财政部关于金杯汽车股份有限公司国有股权转让有关问题的批复》同意将一汽集团持有的本公司 49,562.38 万股国有法人股中的 44,703.32 万股分别转让给沈阳市汽车工业资产经营有限公司 32,683.36 万股，转让给沈阳新金杯投资有限公司 12,019.96 万股；此次国有股转让完成后，本公司总股本仍为 109,266.71 万股，总股本中国家持有股份 60,623.99 万股，占总额的 55.48%，其中：沈阳市汽车工业资产经营有限公司持有 32,683.36 万股，占总股本的 29.91%；沈阳新金杯投资有限公司持有 12,019.96 万股，占总股本的 11.00%；一汽集团持有国有法人股 4,859.06 万股，占总股本的 4.45%；沈阳市国有资产经营有限公司（以下简称“国有资产”）持有 11,061.61 万股，占总股本的 10.12%。

2004 年 3 月 29 日沈阳工业国有资产经营有限公司（以下简称“工业资产公司”）接到中国证券登

记结算公司上海分公司关于本公司国家股划转过户登记的确认书。确认划转的原由国有资产持有的本公司 10,461.61 万股国家股,已完成过户给工业资产公司，但比有关部门批准的拟划转股份总额 11,061.61 万股少 600 万股，其主要原因为被划转的标的额中 600 万股已被山东沂南人民法院司法冻结，后经拍卖其中的 100 万股已用于偿还债务，其股份性质被定为社会法人股，余下部分 500 万股将继续办理过户手续。本次股份划转后，工业资产公司直接持有本公司 9.57%的股份，加上间接及通过关联方持有本公司的 40.91%股份，合计持有本公司 50.48%的股份。

2006 年 7 月 18 日经本公司相关股东会议审议通过本公司股权分置改革方案，实施股权登记日登记在册的全体流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 3.7 股对价股份。股权分置改革完成后，本公司总股本仍为 109,266.71 万股，股权结构变为：有限售条件的国家股 49,337.30 万股，占总股本的 45.15%，有限售条件的境内法人股 10,061.41 万股，占总股本的 9.21%，无限售条件的流通 A 股 49,868 万股，占总股本的 45.64%。

2007 年 11 月 12 日，本公司有限售条件的流通股 20,840.07 万股上市流通，股权结构变为：有限售条件的国家股 34,042.09 万股，占总股本的 31.16%，有限售条件的境内法人股 4,516.55 万股，占总股本的 4.13%，无限售条件的流通 A 股 70,708.07 万股，占总股本的 64.71%。

2008 年 8 月 15 日，根据股改方案，本公司有限售条件的流通股 11,916.17 万股上市流通，股权结构变为：有限售条件的国家股 26,642.47 万股，占总股本的 24.38%，无限售条件的流通 A 股 82,624.24 万股，占总股本的 75.62%。

2009 年 8 月 12 日，公司有限售条件的流通股 266,424,742 股上市流通，至此本公司股票全部为流通股。

- 1.2 公司经济性质：股份有限公司（国内合资•上市）。
- 1.3 所属行业：汽车制造。
- 1.4 经营范围：：主营汽车及配件制造。
- 1.5 法定代表人：刘鹏程
- 1.6 主要产品和提供的劳务：轻型货车、多功能商用车、汽车零配件。

金杯汽车股份有限公司
2017 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.7 合并财务报表范围

单位：万元

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	实际出资	持股比例	表决权比例	是否合并	少数股东权益
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳	54,000	汽车制造	54,000	100%	100%	是	-
金杯汽车物资总公司	沈阳	6,909	汽车物资	6,909	100%	100%	是	-
金杯产业开发总公司	沈阳	1,200	金属材料	1,972	100%	100%	是	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	沈阳	800	房产开发	800	100%	100%	是	-
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	沈阳	10,000	实业投资	10,680	100%	100%	是	-
沈阳金杯车辆有限公司	沈阳	2,400	厢式货车	2,160	100%	100%	是	-
辽宁汽车机电经贸有限公司	沈阳	400	汽车配件	400	100%	100%	是	-
沈阳轮胎橡胶供销公司	沈阳	400	轮胎橡胶	400	100%	100%	是	-
铁岭金杯亚飞汽车销售有限公司	铁岭	100	汽车、配件	100	100%	100%	是	-
沈阳金杯汽车物资贸易公司	沈阳	95	汽车、配件	95	100%	100%	是	-
沈阳金杯专用车辆制造有限公司	沈阳	500	汽配制造	500	100%	100%	是	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	沈阳	5,000	物业管理	5,000	100%	100%	是	-
沈阳金玺车身部件有限公司	沈阳	5,000	汽车部件	-	100%	100%	是	-
华晨汽车金杯(西咸新区)产业园有限公司	西安	5,000	工业地产	5,000	100%	100%	是	-
铁岭华晨橡塑制品有限公司	铁岭	7,404	汽配产销	21,616	95%	95%	是	5,155,802.52
香港启发有限公司	香港	5,355 万港币	投资	1,010 万美元	60%	60%	是	-
金杯罗斯有限公司	俄罗斯	2.5 亿卢布	汽车制造	1,010 万美元	60%	60%	是	-
上海敏孚汽车饰件有限公司	上海	300 万美元	汽配产销	8,142	51%	51%	是	49,102,523.80
陕西长庆专用车制造有限公司	西安	4,081	专用车	5,121	51%	51%	是	19,547,405.25
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	沈阳	807 万美元	汽配产销	3,279	50%	50%	是	451,018,357.73
沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司	沈阳	2000 万美元	汽配产销	3,334	50%	50%	是	66,428,401.21
锦州华金汽车销售服务有限公司	锦州	612.24	汽车销售	312.24	51%	51%	是	2,369,998.52

本公司拥有沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司 50%的股权，但该公司生产销售渠道受本公司控制且管理层主要人员系本公司委派并接受考核，因此纳入合并报表范围。

本公司拥有沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司 50%的股权，由于本公司在最高权利机构董事会占多数，且对该公司的经营有实质性的控制，因此纳入合并报表范围。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发<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>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司可以持续经营，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

除本公司的子公司金杯罗斯有限公司注册及经营位于俄罗斯，以俄罗斯卢布为记账本位币外，其他企业记账本位币为人民币。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并股东权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”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，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.5.6.4 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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 外币业务和外币报表折算（续）

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

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公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 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，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 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一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.2 金融资产的分类（续）

(4) 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。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司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直接计入当期损益。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计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在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利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法（续）

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.9.5 金融负债的分类

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司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负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债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负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 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资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 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。

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.8 金融资产减值（续）

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，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，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.10 应收款项

3.10.1 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	单项金额重大的应收款项，包括应收款项期末余额超过 100 万元（含 100 万元）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：

信用风险特征按账龄组合的确定依据	对于单项测试未减值的应收款项，扣除期后已收回或证据显示确定可收回外，汇同单项金额非重大的应收款项按账龄作为信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况以账龄分析法计提组合的坏账准备及确定计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
------------------	---

3.10.3 采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 应收款项（续）

上述按账龄分析法计提坏账准备的，账龄在 5 年以上的关联方按 80%计提坏账准备；股东贷款不计提坏账准备；对实质上构成对被投资单位净投资的应收款项一般不计提坏账准备，但在对被投资单位的长期股权投资账面价值减记至零以后，继续确认的投资损失，相应计提应收款项坏账准备，直至应收款项账面价值减记至零为止。

3.11 存货

3.11.1 存货的类别

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料和委托加工物资等。

3.11.2 发出存货的计价方法

存货的取得按实际成本计价；存货除周转材料外发出按加权平均法确定，周转材料包括低值易耗品和包装物，在领用时一次摊销。

3.11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。存货跌价准备按单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 划分为持有待售类别

3.13.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

- 1) 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；
 - 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。
- 确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 划分为持有待售类别（续）

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 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 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方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。投资方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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.13.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	40 年	4%	2.4%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.15.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，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。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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 固定资产（续）

3.15.3 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	0%-10%	2.25%-5.00%
机器设备	5-10 年	0%-10%	9.00%-20.00%
运输设备	4-8 年	0%-10%	11.25%-25.00%
办公设备	3-8 年	0%-10%	11.25%-33.33%

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

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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，或转入无形资产、长期待摊费用于当月摊销。

3.17 借款费用

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固定资产购建的借款费用，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。

在资本化期间内，专门借款(指为购建固定资产或其他符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 无形资产

无形资产包括土地使用权、商标使用权、电脑软件、专利权、非专利技术等，以实际成本计量。

无形资产按预计使用寿命以直线法摊销，各类无形资产的摊销年限列示如下：

类别	摊销年限
土地使用权	40-50 年
商标使用权	5 年
电脑软件	4-5 年
专利权	6 年
非专利技术	5-10 年

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。

3.19 研究与开发

根据内部研究开发项目支出的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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2)管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3)能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

本公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 职工薪酬（续）

3.22.2 离职后福利（续）

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

本公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，本公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，本公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，本公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。

3.24 收入确认

收入的金额按照本公司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。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，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。

3.24.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.24.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现。

3.24.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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；用于补偿企业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。

3.25.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.25.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.25.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.26 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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，视同可抵扣暂时性差异。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本公司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。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制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的，不予确认。

3.27 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。

融资租赁按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.29 主要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部《关于印发<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>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	本公司第七届董事会第九次会议	根据该准则的相关规定，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	本公司第七届董事会第九次会议	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。
根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	本公司第七届董事会第九次会议	

3.29.2 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

4 税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税基数
增值税	3%-17%	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)
消费税	3%	应纳税商品销售额
企业所得税	15%,20%,25%	应纳税所得额

本公司境外控股子公司俄罗斯金杯罗斯有限公司所得税率为 20%。

本公司控股子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司（以下简称“金杯江森”）被认定为符合条件的国家需要重点扶持的高新技术企业，并取得了编号为 GR201521000080 的高新技术企业证书(证书日期为 2015 年 6 月 1 日，有效期为 3 年)，故金杯江森本年度适用的企业所得税税率为 15%。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	88,899.07	123,671.42
银行存款	924,019,528.67	2,593,351,194.36
其他货币资金	197,545,343.06	2,455,982,794.98
	<u>1,121,653,770.80</u>	<u>5,049,457,660.76</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	225,627.83

5.1.2 其他原因造成所有权受到限制的资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金	147,544,957.06	1,904,865,664.41
定期存单质押	50,000,000.00	550,000,000.00
冻结存款	-	1,117,130.57
在途资金	386.00	-
	<u>197,545,343.06</u>	<u>2,455,982,794.98</u>

5.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
非保本理财产品	<u>7,310,709.59</u>	-

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	151,702,909.94	420,166,872.83
商业承兑汇票	3,000,000.00	2,000,000.00
	<u>154,702,909.94</u>	<u>422,166,872.83</u>

5.3.2 期末公司已质押的应收票据

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>55,100,000.00</u>	<u>149,307,419.73</u>

5.3.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	<u>247,984,907.97</u>	-

5 合并财务报表项目附注

5.4 应收账款

5.4.1 应收账款按种类分析如下：

类别	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	1,169,781,984.09	82.01	-	-
信用风险特征按账龄组合	256,527,306.20	17.99	100,905,436.01	39.34
其他	-	-	-	-
	<u>1,426,309,290.29</u>	<u>100.00</u>	<u>100,905,436.01</u>	<u>7.07</u>

类别	2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	710,086,908.15	34.62	10,356,016.85	1.46
信用风险特征按账龄组合	1,340,926,911.20	65.38	197,737,464.33	14.75
其他	-	-	-	-
	<u>2,051,013,819.35</u>	<u>100.00</u>	<u>208,093,481.18</u>	<u>10.15</u>

5.4.2 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
华晨宝马汽车有限公司	946,418,241.32	-	-	收回可能性极大
沈阳华晨金杯汽车有限公司	160,719,133.63	-	-	收回可能性极大
华晨汽车集团控股有限公司	62,644,609.14	-	-	收回可能性极大
	<u>1,169,781,984.09</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

5.4.3 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 12 月 31 日		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	155,506,898.66	60.62	7,775,344.94
1-2 年(含 2 年)	5,488,556.28	2.14	548,855.62
2-3 年(含 3 年)	2,255,643.17	0.88	451,128.64
3-4 年(含 4 年)	2,034,967.42	0.79	1,017,483.71
4-5 年(含 5 年)	257,235.14	0.10	128,617.57
5 年以上	90,984,005.53	35.47	90,984,005.53
	<u>256,527,306.20</u>	<u>100.00</u>	<u>100,905,436.01</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.4 应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比(%)
第一名	关联方	946,418,241.32	1 年以内	66.35
第二名	关联方	193,543,460.19	4 年以内	13.57
第三名	关联方	76,235,249.81	5 年以内	5.34
第四名	非关联方	29,496,339.89	5 年以上	2.07
第五名	非关联方	9,342,317.64	1 年以内	0.65
		<u>1,255,035,608.85</u>		<u>87.98</u>

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	82,991,691.63	96.69	404,597,378.81	89.87
1-2 年(含 2 年)	2,771,894.71	3.23	4,448,941.26	0.99
2-3 年(含 3 年)	20,160.00	0.02	36,529,719.68	8.11
3 年以上	48,000.00	0.06	4,651,226.59	1.03
	<u>85,831,746.34</u>	<u>100.00</u>	<u>450,227,266.34</u>	<u>100.00</u>

5.5.2 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
第一名	非关联方	7,143,369.24	1 年以内	预付货款
第二名	非关联方	7,093,020.94	1 年以内	预付货款
第三名	非关联方	6,058,796.50	1 年以内	预付货款
第四名	非关联方	5,628,951.41	2 年以内	预付货款
第五名	非关联方	5,176,856.35	1 年以内	预付模具款
		<u>31,100,994.44</u>		

5.6 应收股利

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	<u>12,872,698.00</u>	<u>12,071,405.72</u>

期末应收股利系施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司向子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司分配的股利。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款按种类分析如下：

类别	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	1,312,164,325.42	77.39	417,000.00	0.03
信用风险特征按账龄组合	383,415,509.95	22.61	365,717,779.63	95.38
其他	-	-	-	-
	<u>1,695,579,835.37</u>	<u>100.00</u>	<u>366,134,779.63</u>	<u>21.59</u>

类别	2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	11,978,998.29	2.67	11,978,998.29	100.00
信用风险特征按账龄组合	436,021,777.19	97.33	370,251,083.24	84.92
其他	-	-	-	-
	<u>448,000,775.48</u>	<u>100.00</u>	<u>382,230,081.53</u>	<u>85.32</u>

其他应收款期末余额较期初余额上升 278.48%，主要系本期处置子公司沈阳金杯车辆制造有限公司，对其的大额应收款不再抵销所致。

5.7.2 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	10,043,032.37	2.62	502,151.62
1-2 年(含 2 年)	2,777,841.42	0.72	277,784.14
2-3 年(含 3 年)	2,432,414.54	0.63	486,482.90
3-4 年(含 4 年)	2,906,517.85	0.76	1,453,258.93
4-5 年(含 5 年)	4,515,203.46	1.18	2,257,601.73
5 年以上	360,740,500.31	94.09	360,740,500.31
	<u>383,415,509.95</u>	<u>100.00</u>	<u>365,717,779.63</u>

5.7.3 单项金额重大单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
沈阳金杯车辆制造有限公司	1,306,747,325.42	-	-	收回可能性极大
平安国际融资租赁（天津）有限公司	5,000,000.00	-	-	收回可能性极大
西安长油油气装备工程有限责任公司	417,000.00	417,000.00	100.00%	已违约的预付租金
	<u>1,312,164,325.42</u>	<u>417,000.00</u>		

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.4 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比%
第一名	关联方	1,306,747,325.42	1 年以内	77.07
第二名	非关联方	89,655,852.91	5 年以上	5.29
第三名	非关联方	82,810,352.76	5 年以上	4.88
第四名	非关联方	26,143,550.75	5 年以上	1.54
第五名	非关联方	15,710,000.00	5 年以上	0.93
		<u>1,521,067,081.84</u>		<u>89.71</u>

5.7.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业间往来款	1,664,802,936.72	398,112,682.61
备用金	780,102.89	4,835,299.58
其他	29,996,795.76	45,052,793.29
	<u>1,695,579,835.37</u>	<u>448,000,775.48</u>

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	218,634,022.85	20,184,305.29	198,449,717.56	213,663,853.72	36,697,434.61	176,966,419.11
在产品	31,729,139.99	4,651,658.02	27,077,481.97	59,608,121.39	13,514,766.73	46,093,354.66
库存商品	127,357,133.19	11,569,039.92	115,788,093.27	446,323,932.63	72,604,763.95	373,719,168.68
周转材料	47,047,042.69	17,142,614.89	29,904,427.80	50,581,476.78	16,411,681.01	34,169,795.77
委托加工物资	1,990,073.79	-	1,990,073.79	3,017,878.02	-	3,017,878.02
	<u>426,757,412.51</u>	<u>53,547,618.12</u>	<u>373,209,794.39</u>	<u>773,195,262.54</u>	<u>139,228,646.30</u>	<u>633,966,616.24</u>

5.8.2 存货跌价准备

项目	2016 年 12 月 31 日	本年计提额	本年减少额		2017 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	36,697,434.61	35,933,624.24	-	52,446,753.56	20,184,305.29
在产品	13,514,766.73	8,835,582.83	-	17,698,691.54	4,651,658.02
库存商品	72,604,763.95	130,604,495.29	-	191,640,219.32	11,569,039.92
周转材料	16,411,681.01	730,933.88	-	-	17,142,614.89
	<u>139,228,646.30</u>	<u>176,104,636.24</u>	<u>-</u>	<u>261,785,664.42</u>	<u>53,547,618.12</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 存货（续）

5.8.3 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值低于存货成本部分	处置子公司转出减值	-
在产品	可变现净值低于存货成本部分	处置子公司转出减值	-
库存商品	可变现净值低于存货成本部分	处置子公司转出减值	-
周转材料	可变现净值低于存货成本部分	处置子公司转出减值	-

期末存货账面价值比上期账面价值下降 2.61 亿元，下降比例 41.13%，主要系本公司的原控股子公司沈阳金杯车辆制造有限公司于 2017 年 11 月 29 日已处置转出，2017 年末已不包含沈阳金杯车辆制造有限公司的存货。

5.9 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托贷款	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-	-
待抵扣进项税	5,834,512.92	-	5,834,512.92	148,140.91	-	148,140.91
	20,834,512.92	-	20,834,512.92	148,140.91	-	148,140.91

5.10 可供出售金融资产

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	72,316,552.79	100,000.00	72,216,552.79	75,126,017.77	100,000.00	75,026,017.77

5.10.1 期末可供出售金融资产全部按公允价值计量

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	54,100,000.00
公允价值	72,216,552.79
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	18,216,552.79
已计提减值金额	100,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 长期股权投资

5.11.1 长期投资分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合营企业	156,837,321.80	-	156,837,321.80	184,977,093.67	-	184,977,093.67
联营企业	79,103,684.91	-	79,103,684.91	93,600,268.88	-	93,600,268.88
	<u>235,941,006.71</u>	<u>-</u>	<u>235,941,006.71</u>	<u>278,577,362.55</u>	<u>-</u>	<u>278,577,362.55</u>

5.11.2 对重要的合营企业和联营企业投资

被投资单位	注册资本 (万元)	业务性质	法人代表	持股及 表决权比例	资产总额	负债总额	净资产	收入	净利润
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	10,000	股权投资	王 玲	50.00%	44,821,163.06	392,840.92	44,428,322.14	-	-3,253,998.40
金杯全球物流（沈阳）有限公司	1,200 美元	物流服务	许晓敏	50.00%	199,086,206.33	11,539,884.81	187,546,321.52	2,499,981.77	-6,936,056.61
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	1,380	汽车零部件	王东明	50.00%	266,299,714.54	211,205,057.68	55,094,656.86	402,332,826.57	34,623,426.02
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	1,100 美元	汽车零部件	涂胜国	30.16%	125,608,651.45	48,260,206.56	77,348,444.89	113,970,809.59	-10,189,742.43
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	1,593	汽车零部件	郑基范	22.40%	110,883,152.17	36,789,416.70	74,093,735.47	97,718,137.45	2,213,321.60
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	6,750	汽车零部件	谢耀煌	30.00%	296,986,823.10	166,331,145.37	130,655,677.73	262,134,545.14	11,198,432.00

5.11.3 按权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	2016 年 12 月 31 日	本期增减额	2017 年 12 月 31 日	2017 分红
金杯全球物流（沈阳）有限公司	98,298,000.00	97,241,189.06	-3,468,028.30	93,773,160.76	-
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	62,406,260.00	63,894,744.37	-23,044,744.37	40,850,000.00	12,872,698.00
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	50,000,000.00	23,841,160.24	-1,626,999.20	22,214,161.04	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	25,903,434.26	26,401,517.29	-3,073,226.31	23,328,290.98	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	4,782,887.66	18,504,691.51	-1,926,000.90	16,578,690.61	2,046,019.10
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	24,328,993.88	39,955,664.02	-758,960.70	39,196,703.32	4,118,490.30
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	9,760,000.00	8,738,396.06	-8,738,396.06	-	-
	<u>275,479,575.80</u>	<u>278,577,362.55</u>	<u>-42,636,355.84</u>	<u>235,941,006.71</u>	<u>19,037,207.40</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 投资性房地产

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	1,640,462.84	91,777,635.44	-	93,418,098.28
其中：房屋及建筑物	1,640,462.84	91,777,635.44	-	93,418,098.28
二、累计折旧合计	905,536.23	3,313,642.16	-	4,219,178.39
其中：房屋及建筑物	905,536.23	3,313,642.16	-	4,219,178.39
三、账面净值合计	734,926.61	88,463,993.28	-	89,198,919.89
其中：房屋及建筑物	734,926.61	88,463,993.28	-	89,198,919.89
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、账面价值合计	734,926.61	88,463,993.28	-	89,198,919.89
其中：房屋及建筑物	734,926.61	88,463,993.28	-	89,198,919.89

投资性房地产系本公司的子公司金杯汽车物资总公司与华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司出租的房屋建筑物,前者已获房屋所有权证，华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司的房产 2017 年刚刚竣工，房产证尚在办理中。

本期计提的折旧额为 3,313,642.16 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 固定资产

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	1,900,149,987.25	198,550,027.12	915,209,832.85	1,183,490,181.52
其中：房屋及建筑物	906,957,776.85	25,023,146.46	500,966,076.35	431,014,846.96
机器设备	900,008,242.42	162,848,087.94	358,241,456.14	704,614,874.22
运输设备	39,629,587.10	3,607,858.85	25,906,422.01	17,331,023.94
办公设备	53,554,380.88	7,070,933.87	30,095,878.35	30,529,436.40
二、累计折旧合计	864,667,423.74	114,745,727.63	420,699,629.82	558,713,521.55
其中：房屋及建筑物	229,114,080.99	28,157,384.96	122,565,577.49	134,705,888.46
机器设备	570,129,784.63	79,863,430.34	255,987,104.71	394,006,110.26
运输设备	27,013,631.54	2,936,811.21	19,569,036.62	10,381,406.13
办公设备	38,409,926.58	3,788,101.12	22,577,911.00	19,620,116.70
三、外币报表折算差异合计	-52,897,499.93	-806,977.37	-53,704,477.30	-
其中：房屋及建筑物	-44,704,342.46	-12,339,849.50	-57,044,191.96	-
机器设备	-8,612,977.84	11,504,946.98	2,891,969.14	-
运输设备	-85,855.89	176,459.29	90,603.40	-
办公设备	505,676.26	-148,534.14	357,142.12	-
四、固定资产账面净值合计	982,585,063.58	82,997,322.12	440,805,725.73	624,776,659.97
其中：房屋及建筑物	633,139,353.40	-15,474,088.00	321,356,306.90	296,308,958.50
机器设备	321,265,479.95	94,489,604.58	105,146,320.57	310,608,763.96
运输设备	12,530,099.67	847,506.93	6,427,988.79	6,949,617.81
办公设备	15,650,130.56	3,134,298.61	7,875,109.47	10,909,319.70
五、减值准备合计	22,802,563.99	16,155,484.47	11,869,932.78	27,088,115.68
其中：房屋及建筑物	422,703.28	-	-	422,703.28
机器设备	18,079,409.90	16,112,895.31	7,686,864.17	26,505,441.04
运输设备	153,465.07	-	152,225.75	1,239.32
办公设备	4,146,985.74	42,589.16	4,030,842.86	158,732.04
六、固定资产账面价值合计	959,782,499.59	66,841,837.65	428,935,792.95	597,688,544.29
其中：房屋及建筑物	632,716,650.12	-15,474,088.00	321,356,306.90	295,886,255.22
机器设备	303,186,070.05	78,376,709.27	97,459,456.40	284,103,322.92
运输设备	12,376,634.60	847,506.93	6,275,763.04	6,948,378.49
办公设备	11,503,144.82	3,091,709.45	3,844,266.61	10,750,587.66

本年由在建工程转入固定资产原值为：177,638,331.48 元。

本期计提的折旧额为 114,745,727.63 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 固定资产（续）

本期固定资产减值增加 1,616 万元，主要系本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司 F18 项目于 2017 年 4 月底停产，该项目的专属设备在停产后将直接报废，为此计提了固定资产减值损失。

期末固定资产中净值为 18,988,427.01 元(原值 36,657,194.53 元)的房屋及建筑物作为短期借款的抵押物。

期末本公司有原值 138,439,172.78 元的房屋及建筑物未获得房屋所有权证书，主要为本公司的子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司原值 72,982,799.74 元和上海敏孚汽车饰件有限公司原值 41,502,852.80 元的房屋及建筑物正在办理产证，尚未获得。

5.13.1 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	672,214.13	372,877.02	272,448.54	26,888.57
机器设备	8,493,599.51	7,020,465.22	1,163,175.90	309,958.39
运输设备	17,539.61	16,145.90	1,239.32	154.39
办公设备	38,700.00	36,378.00	1,161.00	1,161.00

5.13.2 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋及建筑物	4,502,943.69	1,198,908.84	-	3,304,034.85

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 在建工程

5.14.1 在建工程情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	825,840,919.19	434,042,360.16	1,055,777,524.50	204,105,754.85
其中：建筑物相关工程	698,601,470.04	330,779,382.78	877,594,398.45	151,786,454.37
机器设备相关工程	124,042,923.58	103,214,259.43	174,937,882.53	52,319,300.48
电脑软件相关工程	3,196,525.57	48,717.95	3,245,243.52	-
二、减值准备合计	-	-	-	-
其中：建筑物相关工程	-	-	-	-
机器设备相关工程	-	-	-	-
电脑软件相关工程	-	-	-	-
三、在建工程账面净值合计	825,840,919.19	434,042,360.16	1,055,777,524.50	204,105,754.85
其中：建筑物相关工程	698,601,470.04	330,779,382.78	877,594,398.45	151,786,454.37
机器设备相关工程	124,042,923.58	103,214,259.43	174,937,882.53	52,319,300.48
电脑软件相关工程	3,196,525.57	48,717.95	3,245,243.52	-

在建工程期末比期初减少 621,735,164.34 元，减少比例为 75.29%，主要原因系本期出售子公司沈阳金杯车辆制造有限公司，其相应的在建工程转出所致。

5.14.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	工程投入比	进度	资金来源	期末价值
工业园新建厂房项目	166,656,583.12	90.22%	90.22%	自筹	150,357,321.51

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 工程物资

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、账面原值合计	105,994,568.26	400,745,470.63	440,929,420.57	65,810,618.32
F49IP 生产线	8,172,862.49	22,069,845.04	30,242,707.53	-
M13IP 生产线	3,004,180.52	10,992,187.50	13,996,368.02	-
G38DP 生产线	36,683,557.18	136,006,785.45	149,800,082.27	22,890,260.36
G38IP 生产线	41,146,101.39	102,144,930.93	126,646,147.53	16,644,884.79
J11 生产线	1,988,741.24	19,444,372.23	20,150,066.81	1,283,046.66
G38 生产线	11,348,471.56	8,514,610.00	19,863,081.56	-
其他	3,650,653.88	101,572,739.48	80,230,966.85	24,992,426.51
二、减值准备合计	-	-	-	-
F49IP 生产线	-	-	-	-
M13IP 生产线	-	-	-	-
G38DP 生产线	-	-	-	-
G38IP 生产线	-	-	-	-
J11 生产线	-	-	-	-
G38 生产线	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
三、工程物资账面净值合计	105,994,568.26	400,745,470.63	440,929,420.57	65,810,618.32
F49IP 生产线	8,172,862.49	22,069,845.04	30,242,707.53	-
M13IP 生产线	3,004,180.52	10,992,187.50	13,996,368.02	-
G38DP 生产线	36,683,557.18	136,006,785.45	149,800,082.27	22,890,260.36
G38IP 生产线	41,146,101.39	102,144,930.93	126,646,147.53	16,644,884.79
J11 生产线	1,988,741.24	19,444,372.23	20,150,066.81	1,283,046.66
G38 生产线	11,348,471.56	8,514,610.00	19,863,081.56	-
其他	3,650,653.88	101,572,739.48	80,230,966.85	24,992,426.51

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 无形资产

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	492,297,928.89	6,799,207.26	361,429,949.14	137,667,187.01
其中：土地使用权	292,180,702.13	-	165,149,929.58	127,030,772.55
电脑软件	13,121,367.21	3,238,372.08	5,806,404.83	10,553,334.46
专利权	2,483,080.00	-	2,400,000.00	83,080.00
非专利技术	183,392,779.55	3,560,835.18	186,953,614.73	-
商标使用权	1,120,000.00	-	1,120,000.00	-
二、累计摊销合计	126,104,874.53	34,383,321.13	139,013,471.28	21,474,724.38
其中：土地使用权	38,153,090.08	6,225,419.02	28,956,834.86	15,421,674.24
电脑软件	8,043,574.43	2,219,237.02	4,292,841.31	5,969,970.14
专利权	2,483,080.00	-	2,400,000.00	83,080.00
非专利技术	76,305,130.02	25,938,665.09	102,243,795.11	-
商标使用权	1,120,000.00	-	1,120,000.00	-
三、报表折算差异	-50,383.49	-	-50,383.49	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
电脑软件	-50,383.49	-	-50,383.49	-
专利权	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
商标使用权	-	-	-	-
四、账面净值合计	366,142,670.87	-27,584,113.87	222,366,094.37	116,192,462.63
其中：土地使用权	254,027,612.05	-6,225,419.02	136,193,094.72	111,609,098.31
电脑软件	5,027,409.29	1,019,135.06	1,463,180.03	4,583,364.32
专利权	-	-	-	-
非专利技术	107,087,649.53	-22,377,829.91	84,709,819.62	-
商标使用权	-	-	-	-
五、减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
电脑软件	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-
非专利技术	-	-	-	-
商标使用权	-	-	-	-
六、账面价值合计	366,142,670.87	-27,584,113.87	222,366,094.37	116,192,462.63
其中：土地使用权	254,027,612.05	-6,225,419.02	136,193,094.72	111,609,098.31
电脑软件	5,027,409.29	1,019,135.06	1,463,180.03	4,583,364.32
专利权	-	-	-	-
非专利技术	107,087,649.53	-22,377,829.91	84,709,819.62	-
商标使用权	-	-	-	-

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 无形资产（续）

期末无形资产中净值为 34,241,237.18 元(原值 35,020,810.00 元)的土地使用权作为长期借款的抵押物。

本年由在建工程转入无形资产原值为：2,665,038.74 元，由开发支出转入无形资产原值为 3,560,835.18 元。

本期计提的摊销额为 34,383,321.13 元。

5.17 开发支出

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			出售结转	确认资产	
重型商用车开发项目	4,508,324.02	-	947,488.84	3,560,835.18	-
纯电动汽车开发项目	6,086,522.91	1,371,573.30	7,458,096.21	-	-
双燃料车开发项目	366,037.74	1,099,063.32	1,465,101.06	-	-
运钞车开发项目	29,060,173.02	4,674,873.01	33,735,046.03	-	-
	<u>40,021,057.69</u>	<u>7,145,509.63</u>	<u>43,605,732.14</u>	<u>3,560,835.18</u>	<u>-</u>

开发支出全部为本公司的原子公司沈阳金杯车辆制造有限公司，本期该公司被出售，开发支出全部转出。

5.18 商誉

项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	期末减值
上海敏孚汽车饰件有限公司	<u>16,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>

上海敏孚汽车饰件有限公司系子公司沈阳金晨汽车技术开发有限公司非同一控制下企业合并形成的首次执行日尚未摊销完毕的长期股权投资借方差额，原值 56,190,167.24 元，期初已提减值 40,190,167.24 元，本期该公司经营能力下降，根据预测未来盈利可能继续恶化，经测算，全额计提商誉减值。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	95,169,770.27	8,343,429.80	99,582,854.56	3,930,345.51
其中：模具	93,536,624.04	6,086,230.52	99,582,854.56	40,000.00
装修费	1,633,146.23	2,257,199.28	-	3,890,345.51
二、累计摊销合计	22,388,457.60	18,502,108.85	39,405,306.99	1,485,259.46
其中：模具	21,285,654.05	18,159,652.94	39,405,306.99	40,000.00
装修费	1,102,803.55	342,455.91	-	1,445,259.46
三、账面净值合计	72,781,312.67	-10,158,679.05	60,177,547.57	2,445,086.05
其中：模具	72,250,969.99	-12,073,422.42	60,177,547.57	-
装修费	530,342.68	1,914,743.37	-	2,445,086.05
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：模具	-	-	-	-
装修费	-	-	-	-
五、账面价值合计	72,781,312.67	-10,158,679.05	60,177,547.57	2,445,086.05
其中：模具	72,250,969.99	-12,073,422.42	60,177,547.57	-
装修费	530,342.68	1,914,743.37	-	2,445,086.05

本期计提的摊销额为 18,502,108.85 元。

5.20 递延所得税资产

5.20.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产减值准备	10,227,886.56	8,897,362.75
折旧、摊销	14,086,339.33	15,256,267.03
工资、暂估及预提	100,454,111.13	117,738,889.14
预计负债	9,588,373.81	8,238,640.78
其他	-	2,412,308.46
	134,356,710.83	152,543,468.16

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 递延所得税资产（续）

5.20.2 可抵扣差异项目

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产减值准备	66,060,118.08	51,881,919.24
折旧、摊销	93,908,928.87	101,708,446.87
工资、暂估及预提	661,681,686.31	778,524,218.53
预计负债	63,922,492.07	54,924,271.87
其他	-	16,082,056.40
	<u>885,573,225.33</u>	<u>1,003,120,912.91</u>

5.21 短期借款

5.21.1 短期借款分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款	254,900,000.00	602,000,000.00
抵押借款	-	237,000,000.00
保证借款	113,300,000.00	393,300,000.00
信用借款	400,000,000.00	800,000,000.00
票据贴现	230,210,308.09	3,017,525,000.00
	<u>998,410,308.09</u>	<u>5,049,825,000.00</u>

期末质押贷款中 48,900,000.00 元是本公司子公司金杯汽车物资总公司以定期存单为质押物向锦州银行沈阳皇姑支行获得的贷款；206,000,000.00 元是沈阳兴远汽车零部件有限公司以银行定期存单为质押物为本公司提供担保，向大连银行沈阳分行取得的贷款。

期末保证借款中：61,300,000.00 元为沈阳金杯车辆制造有限公司为本公司提供担保，从新华信托股份有限公司获得的借款；50,000,000.00 元为华晨汽车（铁岭）专用车有限公司为金杯汽车物资总公司提供担保从锦州银行沈阳皇姑支行获得的借款。

期末信用借款是本公司向中国光大银行沈阳东顺支行取得的贷款。

短期借款期末数比期初数减少 40.51 亿元，减少比例为 80.23%，主要为原子公司沈阳金杯车辆制造有限公司本期被转让，相关资产不再计入所致。

5.22 应付票据

5.21.1 应付票据分类

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>136,662,675.68</u>	<u>442,603,565.53</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.23 应付账款

5.23.1 应付账款情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	1,287,699,934.36	1,223,728,319.46
1-2 年(含 2 年)	34,119,593.31	66,105,552.18
2-3 年(含 3 年)	12,392,848.06	35,977,269.56
3 年以上	39,740,656.02	118,974,521.30
	<u>1,373,953,031.75</u>	<u>1,444,785,662.50</u>

5.24 预收款项

5.24.1 预收款项情况

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	6,840,231.02	114,060,978.60
1-2 年(含 2 年)	275,500.00	7,802,160.10
2-3 年(含 3 年)	4,510.00	932,985.89
3 年以上	334,465.08	3,486,882.58
	<u>7,454,706.10</u>	<u>126,283,007.17</u>

5.25 应付职工薪酬

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬				
1.工资、奖金、津贴和补贴	102,896,151.62	461,192,343.23	448,288,881.27	115,799,613.58
2.职工福利费	427,332.23	16,933,093.46	17,179,311.01	181,114.68
3.社会保险费				
其中：1.医疗保险费	7,517,863.68	29,909,480.34	27,502,801.50	9,924,542.52
2.工伤保险费	1,061,125.36	2,053,498.53	1,805,970.14	1,308,653.75
3.生育保险费	524,015.47	952,525.90	1,170,975.18	305,566.19
4.住房公积金	33,261.33	27,029,763.20	26,605,789.20	457,235.33
5.工会经费和职工教育经费	1,875,091.91	6,891,701.64	7,675,279.87	1,091,513.68
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
二、设定提存计划				
1.基本养老保险	20,338,222.41	55,737,761.65	51,860,619.65	24,215,364.41
2.失业保险费	1,019,642.12	2,325,753.07	2,331,708.75	1,013,686.44
3.企业年金缴费	-	223,101.35	223,101.35	-
三、设定受益计划				
四、辞退福利	1,822,267.81	84,472.34	-	1,906,740.15
五、其他	13,912,721.64	16,183,912.15	14,556,673.07	15,539,960.72
	<u>151,427,695.58</u>	<u>619,517,406.86</u>	<u>599,201,110.99</u>	<u>171,743,991.45</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 应交税费

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	2,400,620.39	-
城市维护建设税	674,605.94	1,055,081.90
企业所得税	4,703,426.42	19,508,331.69
代扣代缴个人所得税	2,496,286.43	619,132.45
房产税	429,147.35	816,498.83
教育费附加	457,266.66	770,542.85
土地使用税	269,295.63	2,262,485.00
其他	410,156.99	1,479,212.91
	<u>11,840,805.81</u>	<u>26,511,285.63</u>

5.27 应付利息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	15,000,841.85	12,002,892.89
分期付息到期还本的长期借款利息	389,798.09	3,263,321.15
企业债券利息	79,041,095.89	32,200,000.00
	<u>94,431,735.83</u>	<u>47,466,214.04</u>

5.28 应付股利

单位名称	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	超 1 年未支付原因
江森自控亚洲控股有限公司	100,000,000.00	-	
铁岭市人力资源和社会保障局	1,692,620.04	4,357,459.11	股东对公司的扶持
铁岭市国资委	2,664,839.07	-	
	<u>104,357,459.11</u>	<u>4,357,459.11</u>	

5.29 其他应付款

5.29.1 其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	298,191,155.98	415,580,107.58
1-2 年(含 2 年)	22,800,748.27	33,035,876.01
2-3 年(含 3 年)	6,709,142.12	9,077,697.98
3 年以上	71,802,120.19	181,007,866.51
	<u>399,503,166.56</u>	<u>638,701,548.08</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 一年内到期的非流动负债

5.30.1 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	-	600,000,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	18,680,164.88	-
	<u>23,680,164.88</u>	<u>605,000,000.00</u>

期末抵押借款是本公司子公司华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司以土地抵押，本公司提供担保，向长安银行股份有限公司西咸新区分行取得的借款。

期末信用借款是本公司为补充流动资金而从平安国际融资租赁（天津）有限公司取得的借款。

5.31 长期借款

5.31.1 长期借款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	-	-
抵押借款	70,000,000.00	1,305,000,000.00
信用借款	21,718,210.60	-
	<u>91,718,210.60</u>	<u>1,305,000,000.00</u>

期末抵押借款是本公司子公司华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司以土地抵押，本公司提供担保，向长安银行股份有限公司西咸新区分行取得期限为 8 年的借款。

期末信用借款是本公司为补充流动资金而从平安国际融资租赁（天津）有限公司取得的借款。

5.32 应付债券

5.32.1 应付债券

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		
企业债券	1,500,000,000.00		500,000,000.00		
债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	
非公开发行 2017 年公司债券 1	500,000,000.00	2017-1-24	三年	500,000,000.00	
非公开发行 2017 年公司债券 2	1,000,000,000.00	2017-2-25	三年	1,000,000,000.00	
债券名称	期初余额	本期发行	计提利息	本期偿还	期末余额
2015 非公开定向债务融资工具	500,000,000.00	-	4,300,000.00	503,650,000.00	-
非公开发行 2017 年公司债券 1	-	500,000,000.00	30,363,013.70	-	500,000,000.00
非公开发行 2017 年公司债券 2	-	1,000,000,000.00	48,678,082.19	-	1,000,000,000.00

5 合并财务报表项目附注（续）

5.33 长期应付款

5.33.1 按款项性质列示长期应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
融资租赁	114,846.51	142,190.85

期末长期应付款系本公司的子公司铁岭华晨橡塑制品有限公司融资租入了原值为 148,810.87 元的锅炉燃气设备调压柜而产生，期末价值为原值减去已支付利息且抵扣未确认融资费用后的金额。

5.34 预计负债

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
产品质量保证金	54,924,271.88	19,668,008.90	10,669,788.72	63,922,492.06

上述产品质量保证金为子公司沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司参考同类产品售后服务、保修及更换的经验，每月按照主营业务收入的 0.5%计提的金额。

5.35 递延收益

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
政府搬迁补助（注 1）	102,125,967.86	-	6,591,200.64	95,534,767.22
产业扶持资金（注 2）	16,082,056.88	-	8,042,528.28	8,039,528.60
沈阳市科技创新专项资金	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
对外投资资产补助（注 3）	186,199,006.40	-	186,199,006.40	-
	305,907,031.14	-	202,332,735.32	103,574,295.82

注 1：本公司控股子公司金杯江森于 2013 年 6 月 29 日与沈阳市东陵区(浑南新区)房屋征收服务中心(“房屋征收服务中心”)签订征收补偿协议书，房屋征收服务中心支付金杯江森公司人民币 131,824,013 元作为征收补偿款。金杯江森公司将与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命 20 年内平均分配计入当期营业外收入。

注 2：沈阳市东陵区(浑南新区)人民政府给予本公司控股子公司金杯江森的产业发展扶持资金人民币 50,000,000 元以及东陵区(浑南新区)新兴产业和重大项目办公室给予金杯江森的产业发展资金人民币 5,470,000 元。本期确认补贴收入 8,042,528.28 元。

注 3：本公司子公司沈阳金杯车辆制造有限公司收到的如皋市与资产相关的政府补助，价值 2.01 亿元，表现为政府向企业无偿划拨长期非货币性资产，在实际取得资产并办妥相关受让手续时确认该资产，并按照公允价值计量。金杯车辆于 2015 年 11 月办完资产转让手续后按获得资产的公允价值计入固定资产和无形资产，同时计一笔递延收益。根据会计政策计提折旧和摊销，计入相关制造费用和管理费用，同时根据计入制造费用和管理费用的金额结转一笔递延收益入营业外收入。递延收益根据固定资产、无形资产的折旧和摊销年限计入营业外收入。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 股本

	2016 年 12 月 31 日	本次增减变动			2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总数	1,092,667,132	-	-	-	1,092,667,132

5.37 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	642,741,357.90	-	-	642,741,357.90
其他资本公积	457,468,861.91	67,611,924.80	-	525,080,786.71
	1,100,210,219.81	67,611,924.80	-	1,167,822,144.61

本期资本公积增加主要为本公司将子公司沈阳金杯车辆制造有限公司出售给母公司沈阳汽车工业资产经营有限公司交易价格和公允价值的差额。

5.38 其他综合收益

项目	2016 年 12 月 31 日	本期所得税前发生额	减：前期其他综合收益当期转损益	所得税	2017 年 12 月 31 日
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益					
搬迁补偿结余	17,239,540.34	-	-	-	17,239,540.34
二、以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动损益	19,026,817.77	-2,809,464.98	-	-	16,217,352.79
外币报表折算差异	-36,403,078.15	36,403,078.15	-	-	-
	-136,720.04	33,593,613.17	-	-	33,456,893.13

5.39 专项储备

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	432,359.88	432,529.83	381,499.48	483,390.23

5.40 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	413,706,454.56	-	-	413,706,454.56

5.41 未分配利润

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
年初未分配利润	-2,534,598,798.12	-2,326,183,615.88
加：本年净利润	100,712,951.71	-208,415,182.24
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-2,433,885,846.41	-2,534,598,798.12

5 合并财务报表项目附注（续）

5.42 营业收入及营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,354,404,116.40	4,588,314,553.36	4,696,472,104.08	4,035,382,827.18
其他业务	416,141,859.45	351,176,800.09	105,030,180.99	64,765,102.89
	<u>5,770,545,975.85</u>	<u>4,939,491,353.45</u>	<u>4,801,502,285.07</u>	<u>4,100,147,930.07</u>

5.42.1 主营业务（分行业）

行业	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	5,123,801,190.49	4,368,288,201.19	4,358,797,004.41	3,696,543,659.14
商业	230,602,925.91	220,026,352.17	337,675,099.67	338,839,168.04
	<u>5,354,404,116.40</u>	<u>4,588,314,553.36</u>	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>

5.42.2 主营业务（分地区）

地区	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	4,563,456,322.60	3,824,582,397.22	3,455,387,945.07	2,813,465,111.26
华东地区	399,086,402.30	376,069,293.77	785,132,614.76	767,838,818.75
华北地区	61,884,133.46	64,611,962.69	48,899,851.25	45,923,925.47
华南地区	33,281,046.82	37,069,910.99	7,693,254.64	7,895,142.40
西南地区	233,673,737.22	225,568,511.95	344,794,923.56	344,798,921.12
西北地区	22,298,828.30	23,665,805.07	15,696,698.21	15,731,726.98
其他	40,723,645.70	36,746,671.67	38,866,816.59	39,729,181.20
	<u>5,354,404,116.40</u>	<u>4,588,314,553.36</u>	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>

5.42.3 主营业务（分品种）

品种	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
整车	567,177,435.47	622,282,435.01	1,265,694,788.63	1,315,936,466.23
零部件及材料	4,787,226,680.93	3,966,032,118.35	3,430,777,315.45	2,719,446,360.95
	<u>5,354,404,116.40</u>	<u>4,588,314,553.36</u>	<u>4,696,472,104.08</u>	<u>4,035,382,827.18</u>

5.42.4 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入比例
第一名	3,884,071,049.22	67.30%
第二名	287,200,318.01	4.98%
第三名	221,573,131.66	3.84%
第四名	183,620,361.65	3.18%
第五名	114,053,305.86	1.98%
	<u>4,690,518,166.40</u>	<u>81.28%</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.43 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
营业税	-	43,166.57
消费税	4,878,189.64	5,238,679.18
城市维护建设税	13,763,146.13	12,017,294.78
土地使用税	9,786,222.42	9,500,218.40
房产税	7,530,591.72	6,524,886.74
印花税	3,212,658.03	2,963,953.17
车船使用税	50,804.18	49,948.26
其他	10,253,608.12	8,910,871.06
	<u>49,475,220.24</u>	<u>45,249,018.16</u>

5.44 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	26,591,474.18	26,385,099.44
检修费用	197,750.69	256,077.25
售后服务费	23,677,481.32	16,965,779.30
公共关系费	797,568.13	777,225.13
办公费	908,025.67	734,136.17
差旅及通勤费	7,052,891.76	8,090,126.62
广告费	1,818,905.79	2,216,261.35
运输仓储费	33,585,277.03	43,455,327.73
劳动保护费	31,222.74	16,549.03
折旧及摊销	631,499.56	276,473.88
业务宣传费	216,036.42	606,045.91
保险费	101,192.14	1,233,219.86
其他	1,424,156.65	83,320.00
	<u>97,033,482.08</u>	<u>101,095,641.67</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.45 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	206,519,149.32	179,613,925.17
检修费用	2,572,401.36	2,348,558.93
公用设施费	11,971,215.01	2,613,205.36
后勤服务费	502,981.92	2,127,282.30
专业服务费	10,539,468.03	13,407,265.06
公共关系费	3,399,418.36	2,856,770.74
办公费	22,617,036.95	18,275,840.78
差旅及通勤费	14,172,825.73	13,119,511.45
公务用车费	2,493,361.96	1,355,108.35
董事会费	1,167,044.45	740,504.73
咨询费	30,198,366.04	2,618,845.21
系统维护费	8,874,102.87	6,628,931.12
劳动保护费	3,325,787.10	402,265.59
资产使用费	944,631.90	4,490,250.95
税费	541,996.65	4,078,793.60
折旧及摊销	60,102,174.77	54,997,607.48
流动资产盘盈（亏）	7,798,589.71	5,678,985.42
研发费用	9,453,124.90	25,424,438.75
其他	6,003,755.66	7,956,511.95
	<u>403,197,432.69</u>	<u>348,734,602.94</u>

5.46 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	321,521,980.09	254,855,493.23
减：利息收入	65,618,043.87	60,729,392.53
利息净支出/(净收入)	255,903,936.22	194,126,100.70
汇兑净损失	4,444,634.13	-20,472,420.77
金融机构手续费	4,562,935.64	6,495,441.50
其他	-2,661,548.14	-655,941.67
	<u>262,249,957.85</u>	<u>179,493,179.76</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.47 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	40,548,665.66	63,793,245.12
存货跌价损失	176,104,636.24	95,854,830.68
固定资产减值损失	16,155,484.48	19,115,421.41
商誉	16,000,000.00	18,020,641.08
	<u>248,808,786.38</u>	<u>196,784,138.29</u>

5.48 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	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资产	10,709.59	-
	<u>10,709.59</u>	<u>-</u>

5.49 投资收益

5.49.1 投资收益明细情况

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	11,221,757.61	12,686,134.68
委托贷款收益	450,950.00	436,896.54
股权处置	434,781,534.97	-
其他	43,671.54	130,868.91
	<u>446,497,914.12</u>	<u>13,253,900.13</u>

5.50 资产处置收益

资产处置收益的来源	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置收益	710,124.85	835,058.43
	<u>710,124.85</u>	<u>835,058.43</u>

5.51 其他收益

种类	2017 年度	2016 年度
工业发展专项资金补助	139,870,101.00	-
辽宁省出口信用保险扶持发展资金	543,300.00	-
亿元企业奖励	60,000.00	-
车辆报废补贴	112,000.00	-
岗位补贴收入	307,495.54	-
中小企业资金补贴	30,000.00	-
专利补贴	401,520.00	-
设备投资补贴	450,100.00	-
智能升级项目补贴	8,180,000.00	-
项目前期工作经费专项补助资金	500,000.00	-
	<u>150,454,516.54</u>	<u>-</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 营业外收入

5.52.1 营业外收入情况

项目	2017 年度	2016 年度	当期非经常损益金额
债务重组收益	50,619,740.00	-	50,619,740.00
处置非流动资产利得	537,924.83	-	537,924.83
赔款及罚款收入	5,579,278.99	565,420.16	5,579,278.99
补贴收入	24,583,668.92	232,632,467.42	24,583,668.92
其他	2,804,786.98	783,079.90	2,804,786.98
	<u>84,125,399.72</u>	<u>233,980,967.48</u>	<u>84,125,399.72</u>

本期的营业外收入主要为债务重组收益。本公司于 2017 年 12 月 14 日同中国华融资产管理股份有限公司辽宁省分公司签订《还款协议》，第 2.3 款的约定豁免欠中国华融资产管理股份有限公司部分款项，本公司已按照约定归还了未豁免的款项部分。

5.53 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	当期非经常损益金额
非流动资产处置损失	1,379,634.07	486,525.05	1,379,634.07
捐赠	-	-	-
赔偿金	33,384.85	1,845,467.14	33,384.85
滞纳金	189,801.67	718,561.15	189,801.67
其他	43,529.26	29,943.77	43,529.26
	<u>1,646,349.85</u>	<u>3,080,497.11</u>	<u>1,646,349.85</u>

5.54 所得税

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税	78,468,546.13	77,044,691.47
递延所得税	12,717,034.93	-2,766,355.81
	<u>91,185,581.06</u>	<u>74,278,335.66</u>

5.55 现金流量表项目注释

5.55.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收回往来款、代垫款	69,433,386.19	3,011,474.38
专项补贴、补助款	152,804,516.54	209,247,232.45
营业外收入	8,457,684.73	1,216,155.21
利息收入	67,681,095.65	59,390,845.86
	<u>298,376,683.11</u>	<u>272,865,707.90</u>

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
企业间往来	66,764,519.76	121,613,078.18
费用支出	280,501,076.08	167,410,299.37
营业外支出	266,715.78	718,561.15
	347,532,311.62	289,741,938.70

5.55.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
出售子公司转出的现金	2,379,534,538.06	-

5.55.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收回的票据保证金	2,454,865,664.41	2,978,479,427.41

5.55.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付的票据保证金	1,909,255,543.00	2,454,865,664.41

5.56 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	359,256,477.07	708,867.45
加：资产减值准备	248,808,786.38	196,784,138.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,059,369.79	112,770,552.69
无形资产摊销	34,383,321.13	34,805,996.55
长期待摊费用摊销	18,502,108.85	17,072,940.90
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）	146,192.43	-324,043.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	19,618.28	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,709.59	-
财务费用（收益以“-”号填列）	318,136,411.85	236,615,131.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-446,497,914.12	-13,253,900.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	18,186,757.33	-2,990,972.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-180,903,615.00	207,765,339.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-597,039,764.49	-827,441,974.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	639,936,229.61	517,721,153.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	530,983,269.52	480,233,229.09

5 合并财务报表项目附注（续）

5.57 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	197,545,343.06	开具承兑汇票保证金等
应收票据	55,100,000.00	质押以开具银行承兑汇票
固定资产	18,988,427.01	短期借款抵押物
无形资产	34,241,237.18	长期借款抵押物
	<u>305,875,007.25</u>	

5.58 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
应收账款			
其中：欧元	480,579.44	7.8023	3,749,624.96
预付款项			
其中：欧元	4,723,614.39	7.8023	36,855,056.56
美元	3,077.76	6.5342	20,110.70
应付账款			
其中：欧元	1,848,635.18	7.8023	14,423,606.25
日元	1,619,190.07	0.0579	93,751.11
其他应付款			
其中：欧元	447,414.08	7.8023	3,490,858.88

5.59 政府补助

种类	期末余额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	139,870,101.00	工业发展专项资金补助	139,870,101.00
与收益相关	8,180,000.00	智能升级项目补贴	8,180,000.00
与收益相关	2,350,000.00	锅炉拆改补贴款	2,350,000.00
与收益相关	543,300.00	辽宁省出口信用保险扶持发展资金	543,300.00
与收益相关	500,000.00	项目前期工作经费专项补助资金	500,000.00
与收益相关	450,100.00	设备投资补贴	450,100.00
与收益相关	401,520.00	专利补贴	401,520.00
与收益相关	307,495.54	岗位补贴收入	307,495.54
与收益相关	112,000.00	车辆报废补贴	112,000.00
与收益相关	60,000.00	亿元企业奖励	60,000.00
与收益相关	30,000.00	中小企业资金补贴	30,000.00
与收益相关	49,000.00	黄标车补贴	49,000.00
与资产相关	7,550,940.00	对外投资资产补助	7,550,940.00
与资产相关	8,042,528.28	产业扶持基金	8,042,528.28
与资产相关	6,591,200.64	政府拆迁补助	6,591,200.64
	<u>175,038,185.46</u>		<u>175,038,185.46</u>

6 在其他主体中权益的披露

6.1 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	股权处置价款	股权处置比例（%）	丧失控制权的时点	丧失控制时点依据
沈阳金杯车辆制造有限公司	-	100.00	2017-11-29	工商登记变更日

本公司于 2017 年 11 月 29 日将原子公司沈阳金杯车辆制造有限公司 100%股权转让给母公司沈阳汽车工业资产经营有限公司，该公司以支付现金方式受让上述标的资产。根据北京金开资产评估有限责任公司评估结果，标的资产截至 2016 年 12 月 31 日的评估值为 37,104.80 万元，经交易各方协商，确认本次交易标的沈阳金杯车辆制造有限公司 100%股权的交易对价为 37,104.80 万元。自评估基准日至交割日期间产生的收益或亏损由本公司所有或承担。评估基准日至重组交割日期间的损益的确定以众华会计师事务所出具的文号为众会字(2017)第 5961 号交割审计报告为准。由于评估基准日至重组交割日期间的亏损额超过交易对价，根据转让协议，本次股权转让最终的转让价款为零元。

6.2 其他原因的合并范围变动

2017 年 1 月本公司出资设立锦州华金汽车销售服务有限公司，该公司注册资本 612.24 万元，本公司出资 312.24 万元，占注册资本的 51%，该公司自设立之日起纳入本公司的合并报表范围。

2017 年 8 月本公司出资设立沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司，该公司注册资本 2,000 万美元，本公司以等值 1,000 万美元的人民币出资，占该公司注册资本的 50%，由于本公司在最高权利机构董事会占多数，且对该公司的经营有实质性的控制，因此该公司自设立之日起纳入本公司的合并报表范围。

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.3 在子公司中的权益

单位：万元

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	取得方式	子公司形式
沈阳金杯车辆制造有限公司	沈阳	54,000	汽车制造	邢如飞	100%	100%	新设	有限公司
金杯汽车物资总公司	沈阳	6,909	汽车物资	杨新	100%	100%	新设	国有控股
金杯产业开发总公司	沈阳	1,200	金属材料	刘颜	100%	100%	新设	国有控股
沈阳金杯房屋开发有限公司	沈阳	800	房产开发	刘颜	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	沈阳	10,000	实业投资	徐文武	100%	100%	收购	有限公司
沈阳金杯车辆有限公司	沈阳	2,400	厢式货车	陈允禄	100%	100%	新设	有限公司
辽宁汽车机电经贸有限公司	沈阳	400	汽车配件	刘颜	100%	100%	新设	有限公司
沈阳轮胎橡胶供销公司	沈阳	400	轮胎橡胶	董险峰	100%	100%	新设	国有控股
铁岭金杯亚飞汽车销售有限公司	铁岭	100	汽车、配件	韩文东	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金杯汽车物资贸易公司	沈阳	95	汽车、配件	张建奎	100%	100%	新设	国有控股
沈阳金杯专用车辆制造有限公司	沈阳	10,000	汽配制造	周晋锋	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金玺车身部件有限公司	沈阳	5,000	汽车部件	李雪全	100%	100%	新设	有限公司
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	沈阳	5,000	物业管理	许晓敏	100%	100%	新设	有限公司
华晨汽车金杯(西咸新区)产业园有限公司	西安	5,000	工业地产	姚恩波	100%	100%	新设	有限公司
铁岭华晨橡塑制品有限公司	铁岭	7,404	汽配产销	曲建伟	95%	95%	收购	有限公司
香港启发有限公司	香港	5,355 港币	管理	赵献奇	60%	60%	新设	有限公司
金杯罗斯有限公司	俄罗斯	2.5 亿卢布	汽车制造	赵献奇	60%	60%	收购	有限公司
上海敏孚汽车饰件有限公司	上海	300 美元	汽配产销	杨志昌	51%	51%	收购	有限公司
陕西长庆专用车制造有限公司	西安	4,081	专用车	刘宏	51%	51%	收购	有限公司
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	沈阳	807 美元	汽配产销	姜特斯	50%	50%	新设	有限公司
沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司	沈阳	2,000 美元	汽车部件	刘宏	50%	50%	新设	有限公司
锦州华金汽车销售服务有限公司	锦州	612.24	汽车部件	王法	51%	51%	新设	有限公司

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.3 在子公司中的权益（续）

单位：万元

6.3.1 重要的非全资子公司

子公司	2017 年度少数股东 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
铁岭华晨橡塑制品有限公司	-566,400.44	-	5,155,802.52
陕西长庆专用车制造有限公司	-5,647,420.94	-	19,547,405.25
上海敏孚汽车饰件有限公司	2,580,290.31	-	49,098,634.76
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	262,779,656.70	330,000,000.00	451,018,357.73

6.3.2 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司	2017 年 12 月 31 日					
	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
铁岭华晨橡塑制品有限公司	295,662,120.74	76,651,225.06	372,313,345.80	269,082,448.81	114,846.51	269,197,295.32
陕西长庆专用车制造有限公司	79,938,409.47	17,972,691.00	97,911,100.47	58,018,436.69	-	58,018,436.69
上海敏孚汽车饰件有限公司	188,261,235.81	39,319,936.95	227,581,172.76	127,379,877.34	-	127,379,877.34
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	1,990,311,212.44	763,784,539.49	2,754,095,751.93	1,684,562,248.60	167,496,787.88	1,852,059,036.48

子公司	2016 年 12 月 31 日					
	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
铁岭华晨橡塑制品有限公司	422,035,329.94	57,534,796.14	479,570,126.08	378,320,411.63	142,190.85	378,462,602.48
陕西长庆专用车制造有限公司	105,262,180.52	18,346,990.05	123,609,170.57	72,291,217.47	-	72,291,217.47
上海敏孚汽车饰件有限公司	213,067,352.97	41,427,491.17	254,494,844.14	159,559,447.31	-	159,559,447.31
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	1,603,843,209.46	893,940,317.61	2,497,783,527.07	1,288,173,828.40	173,132,296.62	1,461,306,125.02

子公司	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
铁岭华晨橡塑制品有限公司	200,199,875.73	-11,328,008.71	-11,328,008.71	66,554,109.20
陕西长庆专用车制造有限公司	22,236,987.50	-11,525,348.84	-11,525,348.84	-29,875,008.96
上海敏孚汽车饰件有限公司	236,459,020.97	5,265,898.59	5,265,898.59	-698,208.02
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	4,180,672,398.79	525,559,313.40	525,559,313.40	602,706,735.92

子公司	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动现金流量
铁岭华晨橡塑制品有限公司	249,446,059.43	-781,600.68	-781,600.68	93,090,712.84
陕西长庆专用车制造有限公司	33,252,984.90	-11,593,523.64	-11,593,523.64	-756,901.23
上海敏孚汽车饰件有限公司	271,663,924.96	11,026,159.42	11,026,159.42	-26,125,361.56
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	2,524,820,380.87	443,190,687.52	443,190,687.52	371,487,402.62

6 在其他主体中权益的披露（续）

6.4 在合营安排或联营企业中的权益

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	取得方式	会计处理方法
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	沈阳	10,000 万	汽车投资	王玲	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
金杯全球物流（沈阳）有限公司	沈阳	3,000 万美元	物流	许晓敏	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	沈阳	1,380 万	汽车零部件	王东明	50.00%	50.00%	有限公司	权益法
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	沈阳	1,100 万美元	加工制造	涂胜国	30.16%	30.16%	有限公司	权益法
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	沈阳	1,593 万	加工制造	郑基范	22.40%	22.40%	有限公司	权益法
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	沈阳	6,750 万	加工制造	谢耀煌	30.00%	30.00%	有限公司	权益法

6.4.1 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2017 年度	2016 年度
合营联营企业：		
投资账面价值合计	235,941,006.71	278,577,362.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	12,998,772.83	13,801,028.70
其他综合收益	-	-
综合收益总额	12,998,772.83	13,801,028.70

7 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、应付债券等。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下：

7.1 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

7.2 信用风险

本公司对应收账款余额进行实施监控，以确保本公司不至面临重大坏账风险。本公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保风险可控。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

7.3 利率风险

本公司的利率风险产生于应付债券等带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率并参考当时同期国债利率来决定实际利率。

7 与金融工具相关的风险

7.4 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

8 公允价值的披露

项目	2017 年 12 月 31 日公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
非保本理财产品	7,310,709.59	-	-	7,310,709.59
(二)可供出售金融资产				
权益工具投资	-	-	72,216,552.79	72,216,552.79

8.1 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

理财产品每天会有银行公布的准确的公允价值信息，企业可以此价格进行产品的出售。

8.2 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

可供出售金融资产的权益工具投资，每年均经过审计，以经审计的净资产作为该资产的公允价值。

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	法人代表	持股比例	表决权比例	企业类型	成立日期
沈阳市汽车工业资产经营有限公司	沈阳	50,000 万	投资管理	王玲	24.38%	24.38%	有限公司	2000-01

沈阳市汽车工业资产经营有限公司是在沈阳市工商行政管理局登记注册的国有独资有限责任公司,注册地址为沈阳高新区浑南产业区世纪路 1 号，统一社会信用代码 912101124106247134。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 6.2。

9.3 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附注 6.4。

9 关联方及关联交易（续）

9.4 不存在控制关系但有关联交易的关联方

关联方名称	与本公司关系
华晨汽车集团控股有限公司	潜在控制人、关键管理人员
沈阳金杯车辆制造有限公司	同一控制人控制
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	同一控制人控制
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	同一控制人控制
华晨宝马汽车有限公司	同一控制人控制
华晨鑫源重庆汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳华瑞汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳华祥机械制造有限公司	同一控制人控制
绵阳华鑫汽车有限公司	同一控制人控制
绵阳新晨动力机械有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	同一控制人控制
沈阳华晨专用车有限公司	同一控制人控制
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	同一控制人控制
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨金东实业发展有限公司	同一控制人控制
沈阳华晨动力机械有限公司	同一控制人控制
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	合营企业
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	合营企业
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	联营企业
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	联营企业
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	联营企业
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	其他关联关系
沈阳金杯房地产开发有限公司	其他关联关系
华晨鑫源重庆汽车有限公司九龙分公司	其他关联关系
华晨雷诺金杯汽车有限公司	其他关联关系
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	其他关联关系

9 关联方及关联交易（续）

9.5 关联方交易

9.5.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易内容	2017 年度	2016 年度
绵阳华祥机械制造有限公司	购买商品	185,059,218.07	153,572,057.78
施尔奇汽车系统(沈阳)有限公司	购买商品	150,595,526.36	92,087,425.14
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	购买商品	115,836,389.69	506,642,370.98
绵阳华瑞汽车有限公司	购买商品	95,821,239.91	181,827,453.51
华晨汽车集团控股有限公司	购买商品	30,821,245.00	150,860.66
华晨雷诺金杯汽车有限公司	购买商品	17,685,115.41	3,015,045.88
绵阳新晨动力机械有限公司	购买商品	11,226,416.98	-
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	购买商品	5,057,977.55	-
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	购买商品	2,931,434.42	5,730,529.81
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	购买商品	1,479,102.01	1,198,036.36
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	购买商品	517,640.00	-
沈阳华晨金东实业发展有限公司	购买商品	100,007.02	105,411.50
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	购买商品	93,833.35	96,246.13
沈阳华晨专用车有限公司	购买商品	61,367.52	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	购买商品	-	2,749.05
		<u>617,286,513.29</u>	<u>944,428,186.80</u>

9.5.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	交易内容	2017 年度	2016 年度
华晨宝马汽车有限公司	销售商品	3,884,071,049.22	2,114,060,832.46
华晨雷诺金杯汽车有限公司	销售商品	287,200,318.01	377,721,187.52
绵阳华瑞汽车有限公司	销售商品	221,573,131.66	344,379,016.40
华晨汽车集团控股有限公司	销售商品	183,620,361.65	252,676,624.48
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	销售商品	114,053,305.86	150,209,447.17
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	销售商品	68,097,609.97	3,056,952.70
沈阳金杯车辆制造有限公司	销售商品	9,496,685.33	
沈阳华晨金东实业发展有限公司	销售商品	3,994,808.75	9,627,780.89
沈阳华晨专用车有限公司	销售商品	209,829.05	1,208,820.04
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	销售商品	90,760.73	55,784.65
施尔奇汽车系统(沈阳)有限公司	提供劳务	14,733.69	943,396.23
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	销售商品	12,452.84	2,499.99
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	销售商品	2,084.45	53,513.55
绵阳新晨动力机械有限公司	提供劳务	-	779,364.91
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	销售商品	-	81,844.20
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	销售商品	-	39,052.82
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	销售商品	-	2,188.70
		<u>4,772,437,131.21</u>	<u>3,254,898,306.71</u>

9 关联方及关联交易（续）

9.5 关联方交易（续）

9.5.3 关联担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保金额
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2017-12-08	2018-12-07	3,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-11-07	2018-04-07	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-03-09	2018-03-09	3,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-07-07	2018-07-07	6,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-05-19	2018-05-19	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-05-17	2018-05-17	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-01-26	2018-01-25	10,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-06-07	2018-06-06	4,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-06-01	2018-06-01	5,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-11-15	2018-11-14	12,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-11-28	2018-11-28	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-12-01	2018-12-01	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-10-16	2018-10-15	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-03	2018-07-02	15,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-03	2018-07-03	15,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-19	2018-07-19	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-27	2019-09-20	11,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-29	2019-09-20	25,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-03-17	2018-03-16	40,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-5	2018-07-03	20,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-20	2018-09-19	5,000.00

9 关联方及关联交易（续）

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收账款中的关联方款项

关联方	2017 年度		2016 年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
华晨宝马汽车有限公司	946,418,241.32	-	415,846,727.60	-
华晨雷诺金杯汽车有限公司	193,543,460.19	1,749,232.17	165,547,800.72	8,391,530.55
华晨汽车集团控股有限公司	76,235,249.81	840,316.69	144,584,802.91	7,419,787.56
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	1,262,600.00	63,130.00	2,047,953.01	1,197,485.56
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	669,881.06	190,095.78	2,577,354.68	1,413,788.31
绵阳新晨动力机械有限公司	362,325.58	18,116.28	794,947.92	39,747.46
沈阳华晨专用车有限公司	7,350.00	367.50	68,362.12	3,418.11
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	2,438.81	121.94	1,367.20	68.36
沈阳华晨动力机械有限公司	405.99	203.00	405.99	203.00
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	-	-	284,825,069.86	14,241,253.49
沈阳华晨金东实业发展有限公司	-	-	11,712,922.95	593,067.11
绵阳华鑫汽车有限公司	-	-	159,220.00	159,220.00
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	-	-	32,516.35	3,483.31
	<u>1,218,501,952.76</u>	<u>2,861,583.36</u>	<u>1,028,199,451.31</u>	<u>33,463,052.82</u>

9.6.2 其他应收款中的关联方款项

关联方	2017 年度		2016 年度	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沈阳金杯车辆制造有限公司	1,306,747,325.42	-	-	-
沈阳金杯房地产开发有限公司	990,300.00	99,030.00	990,300.00	49,515.00
沈阳华晨金东实业发展有限公司	682,798.22	242,811.17	-	-
华晨汽车集团控股有限公司	340,000.00	17,000.00	-	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	264,815.00	248,015.00	264,815.00	144,707.50
华晨雷诺金杯汽车有限公司	195,112.41	14,612.41	-	-
绵阳华瑞汽车有限公司	50,000.00	5,000.00	200,000.00	10,000.00
沈阳市汽车工业资产经营有限公司	-	-	371,048,000.00	-
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	-	-	33,266,733.46	1,663,336.67
	<u>1,309,270,351.05</u>	<u>626,468.58</u>	<u>405,769,848.46</u>	<u>1,867,559.17</u>

9 关联方及关联交易（续）

9.6 关联方应收应付款项（续）

9.6.3 预付款项中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
绵阳华瑞汽车有限公司	746,885.76	6,437,431.37
华晨雷诺金杯汽车有限公司	462,393.95	-
华晨鑫源重庆汽车有限公司九龙分公司	326,341.52	-
沈阳华晨金东实业发展有限公司	84,541.10	-
华晨汽车集团控股有限公司	15,908.75	-
华晨汽车（鹤壁）天马股份有限公司	-	30,335,231.52
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	-	11,657,481.43
华晨鑫源重庆汽车有限公司	-	2,194,602.00
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	-	684,615.39
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	-	201,942.72
	<u>1,636,071.08</u>	<u>51,511,304.43</u>

9.6.4 应收股利中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
施尔奇汽车系统（沈阳）有限公司	<u>12,872,698.00</u>	<u>12,071,405.72</u>

9.6.5 应付票据中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
华晨雷诺金杯汽车有限公司铁岭分公司	-	6,080,079.41
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	1,044,590.26	-
	<u>1,044,590.26</u>	<u>6,080,079.41</u>

9.6.6 应付账款中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	14,021,008.94	13,695,597.24
沈阳金杯锦恒汽车安全系统有限公司	5,605,275.34	-
沈阳华晨东兴汽车零部件有限公司	5,145,966.55	5,145,966.55
华晨汽车集团控股有限公司	625,697.79	3,854,937.87
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	77,689.45	33,562,537.42
华晨雷诺金杯汽车有限公司	6,480.00	95,330.77
沈阳新光华晨汽车发动机有限公司	-	13,539,740.53
沈阳兴远东汽车零部件有限公司	-	4,864,618.19
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	-	1,846,562.61
绵阳新晨动力机械有限公司	-	1,676,291.44
沈阳金杯汽车模具制造有限公司	-	333,856.39
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	-	85,920.09
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	-	2,749.05
	<u>25,482,118.07</u>	<u>78,704,108.15</u>

9 关联方及关联交易（续）

9.6 关联方应收应付款项（续）

9.6.7 其他应付款中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
沈阳华晨金杯汽车有限公司铁岭分公司	47,822,695.80	48,888,704.31
华晨雷诺金杯汽车有限公司	21,200,742.01	20,065,245.38
沈阳金杯恒瑞汽车部件有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
沈阳华晨专用车有限公司	33.61	-
华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	-	211,211.08
沈阳市汽车工业资产经营有限公司	-	203,861.16
	<u>70,623,471.42</u>	<u>70,969,021.93</u>

9.6.8 预收款项中的关联方款项

关联方	2017 年度	2016 年度
华晨汽车集团控股有限公司	-	95,738,104.92
华晨鑫源重庆汽车有限公司	-	72,580.00
沈阳华晨专用车有限公司	-	33.61
	<u>-</u>	<u>95,810,718.53</u>

10 或有事项

10.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响（单位：人民币万元）

担保方	被担保方	担保起始日	担保到期日	担保金额
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-03-16	2018-03-16	2,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-03-16	2018-03-16	2,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-03-16	2018-03-16	2,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-03-16	2018-03-16	2,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-12-08	2018-12-07	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金发汽车钢圈制造有限公司	2017-12-14	2018-06-08	2,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯汽车模具制造有限公司	2017-12-08	2018-12-07	3,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯进出口有限公司	2017-08-23	2018-02-23	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-11-07	2018-04-07	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-03-09	2018-03-09	3,000.00
金杯汽车股份有限公司	华晨汽车（铁岭）专用车有限公司	2017-07-07	2018-07-07	6,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-05-19	2018-05-19	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-05-17	2018-05-17	4,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-01-26	2018-01-25	10,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-06-07	2018-06-06	4,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-06-01	2018-06-01	5,500.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-11-15	2018-11-14	12,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-11-28	2018-11-28	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-12-01	2018-12-01	8,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-10-16	2018-10-15	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-03	2018-07-02	15,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-03	2018-07-03	15,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-19	2018-07-19	5,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-27	2019-09-20	11,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-29	2019-09-20	25,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-03-17	2018-03-16	40,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-07-5	2018-07-03	20,000.00
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2017-09-20	2018-09-19	5,000.00

11 承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

12 资产负债表日后事项

除上述事项外，截至本财务报表签发日 2018 年 4 月 19 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

本公司本期出售了子公司沈阳金杯车辆制造有限公司，详见附注 6.2。

中国华融资产管理股份有限公司辽宁省分公司（以下简称“华融资产”）于 2005 年 5 月 27 日与中国工商银行辽宁省分行营业部签订《债权转让协议》，中国工商银行辽宁省分行营业部将其对本公司拥有的人民币 109,670,000.00 元债权及其项下的相关权益全部转让给华融资产，华融资产因此成为本公司债权人，依法享有对本公司的相应债权。

本公司已于 2007 年 4 月至 7 月就上述账务偿还人民币 6,050,260.00 元；根据本公司于 2017 年 12 月 14 日与华融资产签订的《还款协议》，华融资产同意本公司只须偿还华融资产 59,050,260.00 元，免除剩余债务。由于 2007 年 4 月至 7 月已偿还人民币 6,050,260.00 元，本公司于 2017 年 12 月还款 53,000,000.00 元。

本公司已按照《还款协议》约定收到华融资产 2017 年 12 月 27 日的出具的债务豁免通知单，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司与华融资产的债务往来已结清，债务重组已完成，本公司获得债务重组收益 50,619,740.00 元。

除上述事项外，本公司在 2017 年度未发生重大债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

14 公司财务报表主要项目注释

14.1 其他应收款

14.1.1 其他应收款按种类分析如下：

类别	2017 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	1,915,763,351.47	89.61	-	-
信用风险特征按账龄组合	222,206,054.85	10.39	212,601,594.99	95.68
其他	-	-	-	-
	<u>2,137,969,406.32</u>	<u>100.00</u>	<u>212,601,594.99</u>	<u>9.94</u>

类别	2016 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大	1,306,090,460.69	85.69	-	-
信用风险特征按账龄组合	218,151,392.76	14.31	210,645,069.40	96.56
其他	-	-	-	-
	<u>1,524,241,853.45</u>	<u>100.00</u>	<u>210,645,069.40</u>	<u>13.82</u>

14.1.2 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	4,154,662.09	1.87	207,733.10
1-2 年(含 2 年)	1,398,340.46	0.63	139,834.05
2-3 年(含 3 年)	1,483,370.62	0.67	296,674.12
3-4 年(含 4 年)	2,230,452.47	1.00	1,115,226.24
4-5 年(含 5 年)	4,194,203.46	1.89	2,097,101.73
5 年以上	208,745,025.75	93.94	208,745,025.75
	<u>222,206,054.85</u>	<u>100.00</u>	<u>212,601,594.99</u>

14.1.3 其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占总额比(%)
第一名	关联方	1,408,003,101.43	1 年以内	65.85
第二名	关联方	263,153,888.92	1 年以内	12.31
第三名	关联方	103,440,873.55	1 年以内	4.84
第四名	非关联方	89,655,852.91	5 年以上	4.19
第五名	关联方	53,595,123.11	5 年以上	2.51
		<u>1,917,848,839.92</u>		<u>89.70</u>

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14.2 长期股权投资

14.2.1 长期投资分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
子公司	447,017,427.87	94,806,905.93	352,210,521.94	866,616,427.87	94,806,905.93	771,809,521.94
合营企业	115,987,321.80	-	115,987,321.80	121,082,349.30	-	121,082,349.30
联营企业	79,103,684.91	-	79,103,684.91	84,861,872.82	-	84,861,872.82
	<u>642,108,434.58</u>	<u>94,806,905.93</u>	<u>547,301,528.65</u>	<u>1,072,560,649.99</u>	<u>94,806,905.93</u>	<u>977,753,744.06</u>

14.2.2 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	持股比例	表决权比例	2017 分红
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	成本法	106,804,279.94	95.00%	100.00%	-
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	成本法	32,793,342.00	50.00%	50.00%	-
沈阳金杯产业开发总公司	成本法	19,721,221.93	100.00%	100.00%	-
沈阳金杯汽车物资总公司	成本法	69,085,684.00	100.00%	100.00%	-
华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司	成本法	35,370,000.00	100.00%	100.00%	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	成本法	36,000,000.00	90.00%	100.00%	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	成本法	6,000,000.00	75.00%	100.00%	-
陕西长庆专用车制造有限公司	成本法	51,211,900.00	51.00%	51.00%	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	权益法	50,000,000.00	50.00%	50.00%	-
金杯全球物流（沈阳）有限公司	权益法	37,249,200.00	50.00%	50.00%	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	权益法	25,903,434.26	30.16%	30.16%	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	权益法	4,782,887.66	22.40%	22.40%	2,046,019.10
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	权益法	24,328,993.88	30.00%	30.00%	4,118,490.30
沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司	成本法	66,401,000.00	50.00%	50.00%	-

上述长期股权投资情况表中本公司持股比例和表决权比例不一致的原因均为本公司的子公司另外持有被投资单位部分股权，导致本公司的表决权比例高于持股比例。

金杯汽车股份有限公司
2017 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14.2 长期股权投资（续）

14.2.3 长期股权投资情况变动表

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	本期权益增减额	2017 年 12 月 31 日	减值准备	本期计提减值
沈阳金杯车辆制造有限公司	486,000,000.00	-486,000,000.00	-	-	-
沈阳金晨汽车技术开发有限公司	106,804,279.94	-	106,804,279.94	-	-
沈阳金杯江森自控汽车内饰件有限公司	32,793,342.00	-	32,793,342.00	-	-
沈阳金杯产业开发总公司	-	-	-	19,721,221.93	-
沈阳金杯汽车物资总公司	-	-	-	69,085,684.00	-
华晨汽车金杯（西咸新区）产业园有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
沈阳金杯汽车部件工业园有限公司	45,000,000.00	-	45,000,000.00	-	-
沈阳金杯房屋开发有限公司	-	-	-	6,000,000.00	-
陕西长庆专用车制造有限公司	51,211,900.00	-	51,211,900.00	-	-
沈阳金杯申华汽车投资有限公司	23,841,160.24	-1,626,999.20	22,214,161.04	-	-
金杯全球物流（沈阳）有限公司	97,241,189.06	-3,468,028.30	93,773,160.76	-	-
沈阳金亚汽车传动轴有限公司	26,401,517.29	-3,073,226.31	23,328,290.98	-	-
沈阳金杯广振汽车部件有限公司	18,504,691.51	-1,926,000.90	16,578,690.61	-	-
沈阳金杯恒隆汽车转向系统有限公司	39,955,664.02	-758,960.70	39,196,703.32	-	-
沈阳金杯安道拓汽车部件有限公司	-	66,401,000.00	66,401,000.00	-	-
	977,753,744.06	-430,452,215.41	547,301,528.65	94,806,905.93	-

14.3 营业收入

项目	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
提供资金利息收入	6,987,247.24	-	-	-

本期营业收入系提供原子公司沈阳金杯车辆制造有限公司资金而收取的利息收入。

14.4 投资收益

14.4.1 投资收益明细情况

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,688,706.01	2,247,357.77
金融资产处置	-485,999,997.10	-
分红收益	330,000,000.00	50,000,000.00
	-160,688,703.11	52,247,357.77

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	462,133,709.99	348,533.38
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	175,038,185.46	232,632,467.42
债务重组收益	50,619,740.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,117,350.19	-1,245,472.00
所得税影响额	-4,843,472.89	-2,312,415.25
少数股东损益影响额（税后）	-13,313,697.56	-13,069,698.29
	<u>677,751,815.19</u>	<u>216,353,415.26</u>

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	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	13.87%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-79.49%	-0.53	-0.53

15 补充资料（续）

15.3 会计政策变更相关补充资料

根据财政部《关于印发<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>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2016 年 1 月 1 日、2016 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	4,856,423,613.80	5,049,457,660.76	1,121,653,770.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	7,310,709.59
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	779,461,197.09	422,166,872.83	154,702,909.94
应收账款	955,749,634.89	1,842,920,338.17	1,325,403,854.28
预付款项	126,897,282.69	450,227,266.34	85,831,746.34
应收利息	-	-	15,950.00
应收股利	-	12,071,405.72	12,872,698.00
其他应收款	83,405,107.82	65,770,693.95	1,329,445,055.74
存货	934,082,471.79	633,966,616.24	373,209,794.39
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	15,000,000.00	148,140.91	20,834,512.92
流动资产合计	7,751,019,308.08	8,476,728,994.92	4,431,281,002.00
非流动资产			
可供出售金融资产	65,908,132.92	75,026,017.77	71,551,664.36
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	223,880,925.17	278,577,362.55	235,941,006.71
投资性房地产	774,297.77	734,926.61	89,198,919.89
固定资产	897,290,384.74	959,782,499.59	597,688,544.29
在建工程	378,686,662.10	825,840,919.19	204,105,754.85
工程物资	84,682,330.26	105,994,568.26	65,810,618.32
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	357,834,688.88	366,142,670.87	116,192,462.63
开发支出	6,645,229.19	40,021,057.69	-
商誉	34,020,641.08	16,000,000.00	-
长期待摊费用	91,679,168.17	72,781,312.67	2,445,086.05
递延所得税资产	149,777,112.35	152,543,468.16	134,357,854.13
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	2,291,179,572.63	2,893,444,803.36	1,517,291,911.23
资产总计	10,042,198,880.71	11,370,173,798.28	5,948,572,913.23

金杯汽车股份有限公司
2017 年度合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 补充资料（续）

14.4 会计政策变更相关补充资料（续）

项目	2016 年 1 月 1 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5,280,038,906.28	5,049,825,000.00	998,410,308.09
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	248,218,062.07	442,603,565.53	136,662,675.68
应付账款	1,275,204,925.64	1,444,785,662.50	1,373,953,031.75
预收款项	72,281,463.48	126,283,007.17	7,454,706.10
应付职工薪酬	142,046,668.23	151,427,695.58	171,743,991.45
应交税费	18,333,726.17	26,511,285.63	11,834,012.29
应付利息	37,927,427.18	47,466,214.04	94,431,735.83
应付股利	51,857,459.11	4,357,459.11	104,357,459.11
其他应付款	737,472,137.56	638,701,548.08	399,503,166.56
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	605,000,000.00	23,680,164.88
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	7,863,380,775.72	8,536,961,437.64	3,322,031,251.74
非流动负债			
长期借款	600,000,000.00	1,305,000,000.00	91,718,210.60
应付债券	500,000,000.00	500,000,000.00	1,500,000,000.00
长期应付款	-	142,190.85	114,846.51
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	45,665,152.53	54,924,271.88	63,922,492.06
递延收益	328,962,996.11	305,907,031.14	103,574,295.82
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	1,474,628,148.64	2,165,973,493.87	1,759,329,844.99
负债合计	9,338,008,924.36	10,702,934,931.51	5,081,361,096.73
股东权益			
股本	1,092,667,132.00	1,092,667,132.00	1,092,667,132.00
其他权益工具	-	-	-
资本公积	1,100,210,219.81	1,100,210,219.81	1,167,822,144.61
其他综合收益	-17,847,875.52	-136,720.04	32,792,004.70
专项储备	384,462.12	432,359.88	483,390.23
盈余公积	413,706,454.56	413,706,454.56	413,706,454.56
未分配利润	-2,326,183,615.88	-2,534,598,798.12	-2,433,881,798.63
归属于公司所有者权益合计	262,936,777.09	72,280,648.09	273,589,327.47
少数股东权益	441,253,179.26	594,958,218.68	593,622,489.03
所有者权益合计	704,189,956.35	667,238,866.77	867,211,816.50
负债和所有者权益总计	10,042,198,880.71	11,370,173,798.28	5,948,572,913.23
	5,280,038,906.28	5,049,825,000.00	998,410,308.09

16 财务报表及批准

本公司财务报告业经本公司 2018 年 4 月 19 日第八届董事会第十五次会议决议批准对外报出。

金杯汽车股份有限公司

法定代表人：刘鹏程

主管会计工作的负责人：王玲

会计机构负责人：闫静

日期：2018 年 4 月 19 日