

江铃汽车股份有限公司

2018 年度财务报表及审计报告

# 审计报告

普华永道中天审字(2019)第 10080 号

江铃汽车股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

### (一) 我们审计的内容

我们审计了江铃汽车股份有限公司(以下简称“江铃汽车”)的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

### (二) 我们的意见

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江铃汽车 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

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

## 三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- (一) 研究及开发支出
- (二) 长期资产减值

## 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一)研究及开发支出</p> <p>请参见财务报表附注四(12)。</p> <p>我们关注该事项是因为 2018 年度研究及开发支出为人民币 1,735,368,721 元，开发支出资本化为人民币 71,814,337 元，以及评估江铃汽车开发支出资本化处理是否符合其会计政策（附注二(14)(e)）中开发支出资本化的前提条件需要涉及管理层的判断，尤其是：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 项目的技术可行性</li> <li>• 项目带来充足未来经济利益的可能性</li> <li>• 开始资本化的时点</li> </ul> <p>考虑到江铃汽车持续对其汽车产品技术改进的投入，因此我们关注江铃汽车研究及开发支出记录的准确性及完整性，以及相关开发项目是否产生经济利益以支撑其资本化金额。</p> <p>作为我们工作的一部分，我们亦关注管理层的如下判断，即资本化金额是否属于开发阶段而非研究阶段(研究阶段支出只能费用化而不能资本化)，以及研究开发支出，包括人工费用，是否能够直接归属于相关研究开发项目。</p>	<p>我们获取了各研究开发项目的支出明细金额并将其核对至总账中研究开发项目费用化及资本化金额，未发现差异。</p> <p>我们对单个研究及开发支出金额大于人民币 31,000,000 元的项目以及从剩余样本量中随机抽取的非重大金额项目进行了如下测试：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 我们获取了所抽取项目按费用性质分类的明细并检查其对应合同及发票凭据。我们亦通过了解研究开发项目费用分摊方法以及检查间接费用归集分摊过程的支持性凭据，验证了包括人工费用及折旧费用等间接费用归属到相关项目的合理性。</li> <li>• 我们将已入账的上述项目的研究与开发费用与其预算金额进行了对比，并与项目经理讨论了上述项目的进展。</li> </ul> <p>通过执行以上程序我们未发现重大异常。</p> <p>我们获取了资本化项目明细并对资本化金额大于人民币 16,000,000 元的项目进行了测试。我们获得了管理层认为上述项目符合《企业会计准则第 6 号-无形资产》规定的开发支出资本化的条件并予以资本化处理的解释，同时我们与对应项目经理进行了访谈以进一步印证管理层的解释，以使我们独立判断上述项目是否满足企业会计准则规定的开发支出资本化的条件。另外，我们审阅了所抽取项目在不同阶段的验收报告以及相应的管理层或董事会会议纪要。我们发现，以上文件信息与项目经理访谈结果以及管理层对所抽取项目的开发支出是否满足资本化条件的判断一致。我们认为，管理层对所抽取项目是否应作资本化处理的判断是恰当的。</p>

## 三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(二)长期资产减值</p> <p>请参见财务报表附注二(15)、附注二(25)(b)(ii)、附注四(10)及附注四(11)。</p> <p>我们关注该事项是因为截至 2018 年 12 月 31 日,江铃汽车之子公司江铃重型汽车有限公司(以下简称“江铃重汽”)累计亏损为人民币 1,190,746,396 元,其固定资产和在建工程账面净值分别为人民币 925,923,069 元和人民币 428,860,142 元,长期资产存在减值迹象。管理层针对江铃重汽长期资产是否减值的评估涉及对江铃重汽未来经营业绩的判断和对江铃重汽经营计划的评估。</p> <p>管理层视江铃重汽为一个现金产出单元并且通过公允价值减去处置费用后的净额计算该现金产出单元的可回收金额。公允价值减去处置费用后的净额是基于该现金产出单元正常经营所产生的未来现金流折现结果得出的,该结果涉及管理层对关键假设的判断,如收入增长率、销售价格增长率、折现率以及长期增长率的判断。</p>	<p>我们评估了管理层针对江铃重汽长期资产减值计算模型中使用的未来现金流量预测及其计算过程,包括将未来现金流量预测对比至最新董事会批准的预算以及测试减值计算模型的计算过程。我们发现管理层使用的未来现金流量预测被董事会及时监督和复核,并与董事会批准的预算保持一致。</p> <p>我们通过将预测中的收入增长率、销售价格增长率及长期增长率和历史数据及行业预测进行对比,质疑了前述关键假设的合理性;我们通过评估现金产出单元的资本成本及可比企业资本成本,质疑了折现率的合理性。我们认为预测中使用的关键假设是合理的。</p> <p>我们与管理层讨论了该现金产出单元现有经营计划并通过将该计划与以前年度业绩表现、汽车行业发展趋势及与现有竞争者业绩表现进行对比,评估了该经营计划的合理性。我们认为该经营计划是合理的。</p> <p>我们测试了该现金产出单元计划的业绩增长是否在以前年度按计划完成。我们将本年度该现金产出单元实际经营成果与以前年度预测进行了对比,并评估了管理层预测所使用的假设是否过于乐观。我们发现,管理层对该现金产出单元实际业绩表现与以前年度预测的比较分析是合理的。</p> <p>我们对管理层就该现金产出单元的可回收金额的敏感性计算是否充分提出质疑。我们认为收入增长率、销售价格增长率、折现率以及长期增长率等假设对此等计算最为敏感。我们计算了此类假设需发生何等程度的变动才能得出减值的结论,并与管理层讨论了此类变动的可能性,并同意管理层得出的结论,即不太可能发生此类变动。</p>

### 三、关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)长期资产减值(续)	基于我们所实施的程序，我们获取的证据能够支持管理层针对长期资产减值作出的判断和估计。

### 四、其他信息

江铃汽车管理层对其他信息负责。其他信息包括江铃汽车 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和审计委员会对财务报表的责任

江铃汽车管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

审计委员会负责监督江铃汽车的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就江铃汽车中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向审计委员会提供声明，并与审计委员会沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

**六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)**

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

普华永道中天  
会计师事务所（特殊普通合伙）

注册会计师

-----  
雷 放（项目合伙人）

中国·上海市  
2019 年 3 月 26 日

注册会计师

-----  
叶 丹

## 二、财务报表

江铃汽车股份有限公司

2018 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表

金额单位：人民币元

资 产	附注	2018 年 12 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 合并	2017 年 1 月 1 日 合并	2018 年 12 月 31 日 公司	2017 年 12 月 31 日 公司	2017 年 1 月 1 日 公司
<b>流动资产</b>							
货币资金	四(1)	7,616,879,976	11,137,722,771	11,666,684,744	6,244,682,576	9,859,891,094	10,698,957,492
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		—	-	8,539,073	—	-	8,539,073
衍生金融资产	四(2)	978,999	-	-	978,999	-	-
应收票据及应收账款	四(3) 十四(1)	3,301,158,649	2,961,453,834	1,671,022,287	1,984,431,419	1,750,071,846	789,731,697
预付款项	四(4)	525,776,817	571,000,996	458,581,043	509,867,358	508,779,103	457,171,507
其他应收款	四(5) 十四(2)	122,510,505	210,175,332	157,952,511	2,495,566,403	1,837,757,617	1,305,366,343
存货	四(6)	2,522,354,097	2,339,304,319	1,934,091,997	2,126,075,189	2,115,670,213	1,933,016,789
持有待售的资产	四(7)	-	93,413,372	87,636,583	-	93,413,372	87,636,583
其他流动资产	四(8)	735,084,524	813,303,182	338,252,803	659,829,331	697,209,945	327,851,354
<b>流动资产合计</b>		<b>14,824,743,567</b>	<b>18,126,373,806</b>	<b>16,322,761,041</b>	<b>14,021,431,275</b>	<b>16,862,793,190</b>	<b>15,608,270,838</b>
<b>非流动资产</b>							
长期股权投资	四(9) 十四(3)	40,111,677	37,873,993	39,892,942	390,111,677	357,873,993	359,892,942
固定资产	四(10)	5,678,946,583	6,036,511,862	5,588,362,749	4,773,941,536	5,186,001,164	5,334,041,902
在建工程	四(11)	1,262,344,940	677,575,671	1,100,167,616	833,378,732	366,228,367	507,996,442
无形资产	四(12)	838,295,015	808,036,832	742,094,115	528,940,325	490,461,324	416,626,445
开发支出	四(12)	5,529,226	3,195,587	45,011,563	5,529,226	3,195,587	45,011,563
商誉	四(13)	3,462,208	3,462,208	3,462,208	-	-	-
递延所得税资产	四(14)	743,096,259	690,252,432	554,487,976	148,066,391	95,592,158	114,588,559
其他非流动资产	四(8)	-	478,362	97,548,600	-	478,362	11,989,747
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,571,785,908</b>	<b>8,257,386,947</b>	<b>8,171,027,769</b>	<b>6,679,967,887</b>	<b>6,499,830,955</b>	<b>6,790,147,600</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,396,529,475</b>	<b>26,383,760,753</b>	<b>24,493,788,810</b>	<b>20,701,399,162</b>	<b>23,362,624,145</b>	<b>22,398,418,438</b>

## 江铃汽车股份有限公司

## 2018年12月31日合并及公司资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司	2017年1月1日 公司
流动负债							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	四(16)	—	8,493,201	-	—	8,493,201	-
应付票据及应付账款	四(17)	7,824,908,379	8,603,320,400	7,731,169,413	7,423,361,003	8,262,920,071	7,729,747,753
预收款项	四(18)	-	168,062,440	173,477,498	-	101,556,085	30,929,564
合同负债	四(19)	266,702,230	—	—	101,611,278	—	—
应付职工薪酬	四(20)	308,916,587	278,085,913	293,844,200	235,880,552	218,188,289	244,588,410
应交税费	四(21)	233,564,044	254,348,678	182,188,630	181,900,449	22,334,927	63,445,988
其他应付款	四(22)	3,833,350,183	4,038,048,207	3,327,918,705	1,491,149,153	1,677,412,542	1,633,323,866
一年内到期的非流动负债	四(24)	449,431	427,886	5,454,263	449,431	427,886	454,263
其他流动负债	四(23)	201,062,068	190,292,791	153,640,484	8,358,391	7,746,352	7,126,775
流动负债合计		12,668,952,922	13,541,079,516	11,867,693,193	9,442,710,257	10,299,079,353	9,709,616,619
非流动负债							
长期借款	四(24)	3,595,447	3,850,979	4,542,636	3,595,447	3,850,979	4,542,636
预计负债	四(25)	151,491,983	184,688,580	130,986,850	-	-	-
递延收益	四(26)	60,000,000	-	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	四(27)	63,425,000	54,764,000	53,627,000	63,167,000	54,394,000	52,932,000
递延所得税负债	四(14)	26,024,227	26,735,693	27,382,855	-	-	-
其他非流动负债	四(28)	38,542,383	240,000	320,000	27,599,267	-	-
非流动负债合计		343,079,040	270,279,252	216,859,341	94,361,714	58,244,979	57,474,636
负债合计		13,012,031,962	13,811,358,768	12,084,552,534	9,537,071,971	10,357,324,332	9,767,091,255

## 江铃汽车股份有限公司

## 2018年12月31日合并及公司资产负债表(续)

金额单位:人民币元

负债及股东权益	附注	2018年12月31日 合并	2017年12月31日 合并	2017年1月1日 合并	2018年12月31日 公司	2017年12月31日 公司	2017年1月1日 公司
股东权益							
股本	四(29)	863,214,000	863,214,000	863,214,000	863,214,000	863,214,000	863,214,000
资本公积	四(30)	839,442,490	839,442,490	839,442,490	839,442,490	839,442,490	839,442,490
其他综合收益	四(31)	(10,178,250)	(6,735,750)	(5,523,750)	(10,395,750)	(6,828,000)	(5,425,500)
盈余公积	四(32)	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	四(33)	8,260,412,273	10,444,874,245	10,280,496,536	9,040,459,451	10,877,864,323	10,502,489,193
归属于母公司股东权益合计		10,384,497,513	12,572,401,985	12,409,236,276	11,164,327,191	13,005,299,813	12,631,327,183
少数股东权益		-	-	-	-	-	-
股东权益合计		10,384,497,513	12,572,401,985	12,409,236,276	11,164,327,191	13,005,299,813	12,631,327,183
负债及股东权益总计		23,396,529,475	26,383,760,753	24,493,788,810	20,701,399,162	23,362,624,145	22,398,418,438

企业负责人:邱天高

主管会计工作的负责人:李伟华

会计机构负责人:谢万兆

江铃汽车股份有限公司  
2018 年 12 月 31 日合并及公司利润表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
一、营业收入	四(34) 十四(4)	28,249,339,672	31,345,746,762	26,307,575,652	28,719,814,170
减： 营业成本	四(34) 十四(4)	(24,409,546,754)	(25,045,089,962)	(23,374,456,759)	(24,879,223,910)
税金及附加	四(35)	(687,132,627)	(967,011,351)	(671,353,146)	(927,544,470)
销售费用	四(36)	(1,202,382,122)	(2,694,779,385)	(166,272,927)	(213,143,296)
管理费用	四(37)	(796,704,897)	(707,913,670)	(611,773,000)	(596,272,383)
研发费用	四(38)	(1,663,554,384)	(1,996,729,827)	(1,530,912,805)	(1,911,195,164)
财务费用	四(39)	163,666,538	243,643,853	190,240,847	262,008,841
其中：利息费用		(217,269)	(224,591)	(217,269)	(224,591)
利息收入		188,436,361	244,299,640	210,692,732	260,468,745
资产减值损失	四(41)	(60,793,891)	(51,806,247)	(58,994,584)	(41,266,583)
信用减值损失	四(42)	(1,088,509)	—	(838,474)	—
加： 其他收益	四(43)	152,601,306	11,660,439	8,876,812	11,660,439
投资收益	四(44) 十四(5)	13,228,800	8,091,330	13,228,800	8,091,330
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,237,684	8,149,246	2,237,684	8,149,246
公允价值变动收益	四(45)	9,472,200	(17,032,274)	9,472,200	(17,032,274)
资产处置收益	四(46)	34,628,611	(196,992)	35,059,558	169,804
二、营业利润		(198,266,057)	128,582,676	149,852,174	416,066,504
加： 营业外收入	四(47)	248,127,231	637,346,229	247,544,592	553,799,309
减： 营业外支出	四(48)	(10,221,387)	(4,106,080)	(9,791,303)	(3,431,898)
三、利润总额		39,639,787	761,822,825	387,605,463	966,433,915
减： 所得税费用	四(49)	52,193,559	(70,884,576)	51,284,983	(64,498,245)
四、净利润		91,833,346	690,938,249	438,890,446	901,935,670
按经营持续性分类					
持续经营净利润		91,833,346	690,938,249	438,890,446	901,935,670
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		91,833,346	690,938,249	438,890,446	901,935,670
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
不能重分类进损益的其他综合收益					
重新计量设定受益计划变动额	四(31)	(3,442,500)	(1,212,000)	(3,567,750)	(1,402,500)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		88,390,846	689,726,249	435,322,696	900,533,170
归属于母公司股东的综合收益总额		88,390,846	689,726,249	435,322,696	900,533,170
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(50)	0.11	0.80	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(50)	0.11	0.80	—	—

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：李伟华

会计机构负责人：谢万兆

江铃汽车股份有限公司  
2018年12月31日合并及公司现金流量表

金额单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度 合并	2017 年度 合并	2018 年度 公司	2017 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		31,490,751,780	34,899,031,998	29,485,602,148	32,225,840,192
收到其他与经营活动有关的现金	四(51)	688,251,373	729,954,288	339,195,317	625,819,300
经营活动现金流入小计		32,179,003,153	35,628,986,286	29,824,797,465	32,851,659,492
购买商品、接受劳务支付的现金		(25,682,333,820)	(25,674,987,546)	(24,518,256,910)	(25,567,799,129)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,189,670,474)	(2,096,563,292)	(1,963,176,042)	(1,893,679,844)
支付的各项税费		(1,574,416,089)	(2,971,369,011)	(1,322,080,725)	(2,620,558,480)
支付其他与经营活动有关的现金	四(51)	(2,834,173,321)	(4,211,252,274)	(1,735,592,644)	(2,156,773,953)
经营活动现金流出小计		(32,280,593,704)	(34,954,172,123)	(29,539,106,321)	(32,238,811,406)
经营活动产生的现金流量净额	四(52)	(101,590,551)	674,814,163	285,691,144	612,848,086
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		10,353,000,000	-	11,954,000,000	1,063,000,000
取得投资收益收到的现金		18,190,993	10,168,195	18,190,993	10,168,195
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,773,431	99,725,596	2,300,446	98,555,741
收到其他与投资活动有关的现金	四(51)	241,747,998	251,360,163	237,049,679	257,100,973
投资活动现金流入小计		10,615,712,422	361,253,954	12,211,541,118	1,428,824,909
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,385,315,096)	(1,019,829,991)	(1,073,791,210)	(757,002,440)
投资支付的现金		(10,353,000,000)	-	(12,742,000,000)	(1,584,000,000)
支付其他与投资活动有关的现金		(16,321,254)	(11,079,602)	(16,321,254)	(11,079,602)
投资活动现金流出小计		(11,754,636,350)	(1,030,909,593)	(13,832,112,464)	(2,352,082,042)
投资活动产生的现金流量净额		(1,138,923,928)	(669,655,639)	(1,620,571,346)	(923,257,133)
三、筹资活动产生的现金流量					
偿还债务支付的现金		(433,836)	(5,443,085)	(433,836)	(443,085)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(2,278,634,888)	(527,343,011)	(2,278,634,888)	(527,343,011)
支付其他与筹资活动有关的现金		(1,259,592)	(871,255)	(1,259,592)	(871,255)
筹资活动现金流出小计		(2,280,328,316)	(533,657,351)	(2,280,328,316)	(528,657,351)
筹资活动产生的现金流量净额		(2,280,328,316)	(533,657,351)	(2,280,328,316)	(528,657,351)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	四(52)	(3,520,842,795)	(528,498,827)	(3,615,208,518)	(839,066,398)
加：年初现金及现金等价物余额	四(52)	11,137,722,771	11,666,221,598	9,859,891,094	10,698,957,492
六、年末现金及现金等价物余额	四(52)	7,616,879,976	11,137,722,771	6,244,682,576	9,859,891,094

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：李伟华

会计机构负责人：谢万兆

## 江铃汽车股份有限公司

## 2018年度合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
2017年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(5,523,750)	431,607,000	10,280,496,536	-	12,409,236,276
2017年度增减变动额		-	-	(1,212,000)	-	164,377,709	-	163,165,709
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	690,938,249	-	690,938,249
其他综合收益		-	-	(1,212,000)	-	-	-	(1,212,000)
综合收益总额合计		-	-	(1,212,000)	-	690,938,249	-	689,726,249
利润分配								
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(526,560,540)	-	(526,560,540)
2017年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(6,735,750)	431,607,000	10,444,874,245	-	12,572,401,985
2018年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(6,735,750)	431,607,000	10,444,874,245	-	12,572,401,985
2018年度增减变动额		-	-	(3,442,500)	-	(2,184,461,972)	-	(2,187,904,472)
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	91,833,346	-	91,833,346
其他综合收益		-	-	(3,442,500)	-	-	-	(3,442,500)
综合收益总额合计		-	-	(3,442,500)	-	91,833,346	-	88,390,846
利润分配								
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(2,276,295,318)	-	(2,276,295,318)
2018年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(10,178,250)	431,607,000	8,260,412,273	-	10,384,497,513

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：李伟华

会计机构负责人：谢万兆

## 江铃汽车股份有限公司

## 2018年度公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2017年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(5,425,500)	431,607,000	10,502,489,193	12,631,327,183
2017年度增减变动额		-	-	(1,402,500)	-	375,375,130	373,972,630
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	901,935,670	901,935,670
其他综合收益		-	-	(1,402,500)	-	-	(1,402,500)
综合收益总额合计		-	-	(1,402,500)	-	901,935,670	900,533,170
利润分配							
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(526,560,540)	(526,560,540)
2017年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(6,828,000)	431,607,000	10,877,864,323	13,005,299,813
2018年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(6,828,000)	431,607,000	10,877,864,323	13,005,299,813
2018年度增减变动额		-	-	(3,567,750)	-	(1,837,404,872)	(1,840,972,622)
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	438,890,446	438,890,446
其他综合收益		-	-	(3,567,750)	-	-	(3,567,750)
综合收益总额合计		-	-	(3,567,750)	-	438,890,446	435,322,696
利润分配							
对股东的分配	四(33)	-	-	-	-	(2,276,295,318)	(2,276,295,318)
2018年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(10,395,750)	431,607,000	9,040,459,451	11,164,327,191

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：李伟华

会计机构负责人：谢万兆

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况

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

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

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

于2018年12月31日，本公司的总股本为863,214,000元，每股面值1元。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)的经营范围为生产及销售汽车、专用(改装)车、发动机、底盘等汽车总成及其他零部件，并提供相关售后服务；作为福特汽车(中国)有限公司的福特(FORD)E系列进口汽车品牌经销商，从事上述品牌汽车的零售、批发；进出口汽车及零部件；二手车经销；提供与汽车生产和销售有关的企业管理、咨询服务。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于2019年3月26日批准报出。

### 二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(11)、(14))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、收入的确认时点(附注二(19))等。

本集团在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(25)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2018 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### (3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (4) 记账本位币

记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 合并财务报表的编制方法(续)

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

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

### (6) 现金及现金等价物

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

### (7) 外币折算

#### 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

#### (a) 金融资产

##### (i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)** 以摊余成本计量的金融资产；**(2)** 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)** 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本集团不存在为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的情形。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 权益工具

对于没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。本集团未持有相关权益工具。

非交易性权益工具投资可指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。本集团未持有相关的非交易性权益工具。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (8) 金融工具(续)

##### (a) 金融资产(续)

##### (ii) 减值(续)

银行承兑汇票组合	国有银行和股份制银行
汽车整车销售组合	汽车整车采购客户
新能源车国家补贴组合	新能源汽车推广应用财政补贴
零部件销售组合	零部件采购客户
银行存款利息组合	银行存款应计利息
经营预付款及保证金组合	经营预付款及保证金等

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

##### (iii) 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

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

(9) 存货

(a) 分类

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

(b) 发出存货的计价方法

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

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 长期股权投资

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

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

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

#### (a) 投资成本确定

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

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

#### (b) 后续计量及损益确认方法

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法(续)

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

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

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

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司及联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

### (11) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、模具以及电子及其他设备等。

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (11) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产确认及初始计量(续)

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

##### (b) 固定资产的折旧方法

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

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

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

##### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

##### (d) 固定资产的处置

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

### (13) 借款费用

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

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

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

### (14) 无形资产

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

#### (a) 土地使用权

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (14) 无形资产(续)

#### (b) 软件使用费

软件使用费按预计使用年限 5 年平均摊销。

#### (c) 非专利技术

非专利技术按预计使用年限 5 年平均摊销。

#### (d) 定期复核使用寿命和摊销方法

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

#### (e) 研究与开发

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

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

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

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

#### (f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (16) 职工薪酬

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

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 职工薪酬(续)

#### (b) 离职后福利

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

#### (i) 设定提存计划

##### 基本养老保险

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

#### (ii) 设定受益计划

本集团还为员工提供若干国家规定的保险制度外的补充退休福利，该类补充退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

#### (c) 辞退福利

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 职工薪酬(续)

#### (c) 辞退福利(续)

##### 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### (17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (18) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 收入

本集团生产和销售车辆、汽车零部件给经销商和终端客户；另外，本集团还为客户提供汽车保养和额外质量保证劳务。本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

#### (a) 向经销商及终端客户销售汽车及零部件

本集团生产并销售整车和零部件给经销商及终端客户。本集团根据合同约定，将整车从本集团仓库出库后，经客户验收且双方签署货物出库交接单后确认收入。本集团根据合同约定，将零部件从本集团仓库出库或运送至指定地点后，经客户验收且双方签署货物交接单后确认收入。

本集团与客户的合同中，包括两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑其他能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法等方法合理估计单独售价。

本集团给予经销商及终端客户的信用期为 1 年以内，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团为整车及零部件提供的法律法规要求的产品质量保证，并确认相应的预计负债(附注二(18))。

本集团向经销商及终端客户提供基于销售数量的销售折扣，本集团根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

#### (b) 提供劳务

本集团为客户提供汽车保养和额外质量保证劳务，按照提供劳务的履约进度在一段时间内确认收入。履约进度按照已提供劳务的成本占总劳务成本的比重确定。

本集团按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备(附注二(8))；如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 政府补助

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

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

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

本集团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内按照合理、系统的方法分摊计入损益。对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### (22) 租赁

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

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 持有待售

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

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

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

### (24) 分部信息

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

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断

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

#### (a) 采用会计政策的关键判断

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

#### (i) 金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### (ii) 信用风险显著增加的判断

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (a) 采用会计政策的关键判断(续)

#### (iii) 开发支出资本化的判断

当项目开发支出满足附注二(14)(e)列示的条件时，开发支出予以资本化。对满足资本化条件的评估，特别是项目的技术可行性、项目带来充足未来经济利益的可能性以及开始资本化的时点涉及本集团的判断。本集团通过执行可行性分析、定期复核开发项目阶段等，对资本化的条件进行判断并形成相应的会议纪要。

#### (iv) 收入确认的时点

本集团向经销商及终端客户销售整车及零部件产品，按照合同约定，整车从本集团仓库出库后，由经销商或终端客户进行验收，双方签署货物交接单；按照合同约定，零部件从本集团仓库出库后或者运送至指定地点后，由经销商或终端客户进行验收，双方签署交接单。此后，经销商或终端客户拥有产品，有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，经销商或终端客户在验收并接受货物后取得了产品的控制权。因此，本集团在双方签署货物交接单的时点确认销售收入。

#### (v) 附有产品质量保证的销售

本集团为整车和零部件提供法律法规要求的产品质量保证，该类产品质量保证的期限和条款是按照与该类产品相关的法律法规的要求而提供，未有任何重大的额外服务或额外质量保证，因此该类产品质量保证不构成单独的履约义务。另外，本集团还提供上述法律法规要求以外的产品质量保证，该类额外产品质量保证构成了单独履约义务，有权收取的对价在提供服务的期间内确认收入。

#### (b) 重要会计估计及其关键假设

#### (i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设，上述估计技术和关键假设于 2018 年度未发生重大变化。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (ii) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，以资产或资产组预计未来现金流量的现值为基础确定。未来现金流量现值的预测以管理层批准的中长期业务发展预算计划作为起点，同时参考市场行情进行调整。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的收入增长率、价格增长率、长期增长率及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产销量和市场信息的预测。

##### (iii) 税项

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

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

于 2018 年 12 月 31 日，管理层根据预期所得税税率计算的本集团递延所得税资产为 743,096,259 元。该递延所得税资产主要为资产减值准备、退休福利、预计负债等暂时性差异以及亏损形成。本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损为 874,238,312 元(附注四(14))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (iv) 预计负债

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

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

#### (v) 存货跌价准备

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

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

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)以及修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，并于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及其解读，本集团已采用上述准则和通知编制 2018 年度财务报表，对本集团及本公司报表的影响列示如下：

##### (a) 一般企业报表格式的修改

##### (i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下：

会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目 名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本集团将应收票据 和应收账款合并计 入应收票据及应收 账款项目。	应收账款	(2,307,118,419)	(1,172,147,513)
	应收票据	(654,335,415)	(498,874,774)
	应收票据及应收 账款	2,961,453,834	1,671,022,287
本集团将应收利息 计入其他应收款项 目。	应收利息	(79,216,501)	(71,804,192)
	其他应收款	79,216,501	71,804,192
本集团将应付账款 计入应付票据及应 付账款项目。	应付账款	(8,603,320,400)	(7,731,169,413)
	应付票据及应付 账款	8,603,320,400	7,731,169,413
本集团将应付利息 和应付股利合并计 入其他应付款项 目。	应付利息	(130,835)	(132,308)
	应付股利	(4,969,153)	(5,839,873)
	其他应付款	5,099,988	5,972,181

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (26) 重要会计政策变更(续)

#### (a) 一般企业报表格式的修改(续)

#### (i) 对合并资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

2017 年度

本集团将原计入管 管理费用	(1,996,729,827)
理费用项目的研发 研发费用	1,996,729,827
费用单独列示为研 发费用项目。	

#### (ii) 一般企业报表格式的修改对本集团合并现金流量表无重大影响。

#### (iii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下:

会计政策变更的内容 和原因	受影响的报表项 目名称	影响金额	
		2017 年 12 月 31 日	2017 年 1 月 1 日
本公司将应收票据和 应收账款合并计入应 收票据及应收账款项 目。	应收账款	(1,658,406,884)	(708,542,921)
	应收票据	(91,664,962)	(81,188,776)
	应收票据及应收 账款	1,750,071,846	789,731,697
本公司将应收利息计 入其他应收款项目。	应收利息	(109,771,030)	(91,968,929)
	其他应收款	109,771,030	91,968,929
本公司将应付账款计 入应付票据及应付账 款项目。	应付账款	(8,262,920,071)	(7,729,747,753)
	应付票据及应付 账款	8,262,920,071	7,729,747,753
本公司将应付利息、 应付股利合并计入其 他应付款项目。	应付利息	(130,835)	(132,308)
	应付股利	(4,969,153)	(5,839,873)
	其他应付款	5,099,988	5,972,181

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 重要会计政策变更(续)

##### (a) 一般企业报表格式的修改(续)

##### (iii) 对公司资产负债表及利润表的影响列示如下(续):

2017 年度

本公司将原计入管理费	管理费用	(1,911,195,164)
用项目的研发费用单独	研发费用	1,911,195,164
列示为研发费用项目。		

##### (iv) 一般企业报表格式的修改对本公司现金流量表无重大影响。

##### (b) 收入

根据新收入准则的相关规定，对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度的比较财务报表不予重列。新收入准则的执行对本集团及本公司 2018 年年初留存收益无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额	
		2018 年 1 月 1 日	
		合并	公司
因执行新收入准则，本集团及本公司将在履行合同履约义务前从客户处收到的预收款从预收款项从分类至合同负债和其他非流动负债。	合同负债	135,928,329	69,421,974
	其他非流动负债	32,134,111	32,134,111
	预收款项	(168,062,440)	(101,556,085)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2018 年度财务报表相关项目的影响如下：

i) 受影响的资产负债表项目	影响金额	
	2018 年 12 月 31 日	
	合并	公司
合同负债	266,702,230	101,611,278
其他非流动负债	38,382,383	27,599,267
预收款项	(305,084,613)	(129,210,545)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 重要会计政策变更(续)

##### (b) 收入(续)

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2018 年度财务报表相关项目的影响如下(续)：

因执行新收入准则，本集团及本公司将在履行合同履约义务前从客户处收到的预收款从预收款项重分类至合同负债和其他非流动负债。

##### ii) 受影响的利润表项目

	2018 年度	
	合并	公司
营业收入	(872,276,819)	(12,542,754)
营业成本	656,296,594	56,091,547
销售费用	(1,528,573,413)	(68,634,301)

因执行新收入准则，整车运输服务被识别为合同单项履约义务，本集团及本公司将与运输业务相关的履约成本由销售费用重分类至营业成本。同时，将识别为应付客户对价的折扣和返利从销售费用重分类至冲减营业收入。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

### 2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 二 主要会计政策和会计估计(续)

##### (26) 重要会计政策变更(续)

##### (c) 金融工具

根据新金融工具准则的相关规定，对于首次执行该准则的累积影响数调整 2018 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2017 年度的比较财务报表不予重列。新金融工具准则的执行对本集团及本公司 2018 年年初留存收益无重大影响。

(i) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团合并财务报表中金融资产和负债按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,493,201	衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,493,201

于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日，本集团均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和负债。

(ii) 于 2018 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产和负债按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,493,201	衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	8,493,201

于 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 1 月 1 日，本公司均没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和负债。

除上述结果对比表列示的影响外，首次执行新金融工具准则对本集团及本公司比较期间财务报表无重大影响。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 主要会计政策和会计估计(续)

#### (26) 重要会计政策变更(续)

##### (c) 金融工具(续)

- (iii) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则下的账面价值的调节表：

新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	注释	账面价值	
		合并	公司
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
2017 年 12 月 31 日		8,493,201	8,493,201
减：转出至衍生金融负债	i)	(8,493,201)	(8,493,201)
2018 年 1 月 1 日		-	-
衍生金融负债合计		<u>8,493,201</u>	<u>8,493,201</u>

- i) 于 2017 年 12 月 31 日，本集团及本公司持有远期外汇产品的账面价值为负债 8,493,201 元。本集团及本公司执行新金融工具准则后，由于该产品符合衍生金融负债的定义，故于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司将此产品从以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债重分类至衍生金融负债。于 2018 年 12 月 31 日，相关产品形成的金融资产已在衍生金融资产列示。
- (iv) 于 2018 年 1 月 1 日，本集团及本公司按照原金融工具准则计提的减值准备与按照新金融工具准则计提的减值准备无重大差异。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	15%及25%
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%,16%,11%,10%及6%
消费税	应纳税销售额	3%,5%及 9%
城市维护建设税(c)	缴纳的增值税及消费税税额	5%及 7%

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018]54 号)及相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

根据财政部、税务总局、科技部颁布的《关于提高研究开发费用税前加计扣除的通知》(财税[2018]99 号)及相关规定，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，本集团实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%在税前摊销。

(b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)及相关规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本集团应税产品销售收入适用的增值税税率为 16%，2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 17%；本集团运输业务适用的增值税税率为 10%，2018 年 5 月 1 日前该业务适用的增值税税率为 11%。

本公司向全资子公司收取资金利息的业务收入适用增值税，税率为 6%。

(c) 根据国务院国发[2010]35 号《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，本集团按照 5%及 7%税率缴纳城市维护建设税。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 税收优惠

根据赣高企认发[2018]3号《江西省高企认定工作领导小组关于公布江西省2018年第一批高新技术企业名单的通知》, 本公司已通过高新技术企业认定, 有效期为三年, 自2018年1月1日至2020年12月31日期间按15%税率计算缴纳企业所得税。

2018年, 本公司全资子公司江铃重型汽车有限公司(以下简称“江铃重汽”)、江铃汽车销售有限公司(以下简称“江铃销售”)、深圳福江新能源汽车销售有限公司(以下简称“深圳福江”)、广州福江新能源汽车销售有限公司(以下简称“广州福江”)和厦门福江新能源汽车销售有限公司(以下简称“厦门福江”)适用的企业所得税率为25%。

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	1,000	-
银行存款(a)	7,616,878,976	11,137,722,771
	<u>7,616,879,976</u>	<u>11,137,722,771</u>

- (a) 于2018年12月31日, 本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为833,616,680元(2017年12月31日: 1,120,805,944元)(附注七(6)), 按银行同期人民币存款年利率0.455%-2.25%计收利息(2017年: 1.495%-2.25%)。江铃汽车集团财务有限公司系江铃汽车集团有限公司(“江铃集团”)之控股子公司, 为一家非银行金融机构。江铃集团拥有本公司主要股东江铃控股有限公司(“江铃控股”)50%之权益资本。

#### (2) 衍生金融资产

	2018年12月31日	2017年12月31日
衍生金融资产— 远期外汇合同	<u>978,999</u>	<u>-</u>

于2018年12月31日, 衍生金融资产主要为远期外汇合同(2017年12月31日: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债8,493,201元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	626,508,931	654,335,415
应收账款(b)	2,674,649,718	2,307,118,419
	<u>3,301,158,649</u>	<u>2,961,453,834</u>

#### (a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	560,000
银行承兑汇票	626,508,931	653,775,415
	<u>626,508,931</u>	<u>654,335,415</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收票据。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据及应收账款的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票 i)	<u>164,374,372</u>	<u>-</u>

i)2018 年度，除本集团下属子公司江铃重汽外，本集团仅对少数应收银行承兑汇票进行了背书并已终止确认，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。而本集团下属子公司江铃重汽视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(附注四(8))。

#### (b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	2,696,927,534	2,328,134,635
减：坏账准备	(22,277,816)	(21,016,216)
	<u>2,674,649,718</u>	<u>2,307,118,419</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据及应收账款(续)

##### (b) 应收账款(续)

##### (i) 应收账款账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	2,623,898,135	2,318,100,443
一到二年	64,396,519	3,951,384
二到三年	3,527,955	3,607,121
三年以上	5,104,925	2,475,687
	<u>2,696,927,534</u>	<u>2,328,134,635</u>

##### (ii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

	余额	坏账准备 金额	占应收账款 余额总额比例
公司 1	251,235,645	(638,113)	9.32%
公司 2	176,923,000	(874,803)	6.56%
公司 3	152,879,177	(753,561)	5.67%
公司 4	90,920,000	(427,324)	3.37%
公司 5	76,698,275	(383,491)	2.84%
	<u>748,656,097</u>	<u>(3,077,292)</u>	<u>27.76%</u>

##### (c) 坏账准备

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	-	-
应收账款坏账准备	<u>(22,277,816)</u>	<u>(21,016,216)</u>
	<u>(22,277,816)</u>	<u>(21,016,216)</u>

本集团对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据及应收账款(续)

##### (c) 坏账准备(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收整车账款	<u>8,632,880</u>	100%	<u>(8,632,880)</u>	i)

i) 于 2018 年 12 月 31 日，因上述贷款的欠款公司涉及数项诉讼，本集团认为该应收款项难以收回，因此已全额计提坏账准备。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下：

##### 组合一 银行承兑汇票：

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的应收票据承兑人主要为国有四大银行或者全国性股份制银行，因此本集团认为相关应收票据不会因银行违约而产生重大损失。

##### 组合一 汽车整车销售：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	2,037,060,647	0.43%	(8,683,346)
逾期 1-30 日	80,080,403	0.46%	(365,870)
逾期 31-60 日	10,253,115	10.59%	(1,085,367)
逾期 61-90 日	420,285	10.78%	(45,287)
逾期超过 90 日	16,305,147	10.93%	(1,782,150)
	<u>2,144,119,597</u>		<u>(11,962,020)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据及应收账款(续)

##### (c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下(续):

组合 — 新能源车国家补贴:

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	228,542,949	0.30%	(685,629)

组合 — 零部件:

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	313,027,947	0.30%	(939,084)
逾期 1-30 日	614,311	0.30%	(1,843)
逾期 31-60 日	484,006	0.50%	(2,420)
逾期 61-90 日	485,254	0.60%	(2,911)
逾期超过 90 日	1,020,590	5.00%	(51,029)
	<u>315,632,108</u>		<u>(97,287)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 2,051,376 元，收回的坏账准备金额为 748,240 元，相应的账面余额为 748,240 元。本年度收回的原因是已实际收到前期已全额计提坏账的应收账款 748,240 元。

(d) 本年度实际核销的应收账款账面余额为 41,536 元，坏账准备金额为 41,536 元。

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收账款。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>525,776,817</u>	<u>100%</u>	<u>571,000,996</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
公司 1	496,145,869	94.36%
公司 2	17,854,140	3.40%
公司 3	2,800,245	0.53%
公司 4	2,778,521	0.53%
公司 5	1,970,771	0.37%
	<u>521,549,546</u>	<u>99.19%</u>

(5) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收银行存款利息	37,923,214	79,216,501
进口周转金预付款	35,000,000	42,000,000
研发项目预付款	10,623,436	53,053,659
燃气费用预付款	10,619,615	9,352,834
应收保证金	4,527,500	3,513,000
应收备用金	3,132,982	3,022,306
其他	21,127,216	20,675,117
	<u>122,953,963</u>	<u>210,833,417</u>
减：坏账准备	(443,458)	(658,085)
	<u>122,510,505</u>	<u>210,175,332</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 其他应收款(续)

##### (a) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段		第三阶段		合计 坏账准备
	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
2017 年 12 月 31 日	206,940,272	(553,937)	3,893,145	(104,148)	(658,085)
本年新增	—	(14,384)	—	(98,816)	(113,200)
本年转回	—	327,827	—	-	327,827
本年转销	—	-	—	-	-
其中：本年核销 终止确认	—	-	—	-	-
2018 年 12 月 31 日	<u>118,087,713</u>	<u>(240,494)</u>	<u>4,866,250</u>	<u>(202,964)</u>	<u>(443,458)</u>

i) 本年度由第一阶段转入第三阶段的其他应收款于 2018 年 12 月 31 日的账面余额为 973,105 元，不存在第三阶段转回第一阶段的其他应收款。

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收银行存款利息	37,923,214	-	-	i)
经营预付款及保证金	<u>80,164,499</u>	0.30%	<u>(240,494)</u>	
	<u>118,087,713</u>		<u>(240,494)</u>	

i) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团应收的银行存款利息主要来自国有四大银行或者全国性股份制银行，因此本集团认为相关应收利息不会因银行违约而产生重大损失。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (5) 其他应收款(续)

##### (a) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备
组合计提：			
经营预付款及保证金	<u>4,866,250</u>	4.17%	<u>(202,964)</u>

(b) 于 2018 年度，本集团计提的坏账准备金额为 113,200 元；收回的坏账准备金额为 327,827 元，相应的账面余额为 75,265,697 元。本期收回的原因是已实际收到前期已计提坏账准备相应的其他应收款。

(c) 于 2018 年度，本集团无实际核销的其他应收款。

(d) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收 款余额总 额比例	坏账准备
公司 1	费用类预付款	35,027,327	一年以内	28.49%	(105,861)
公司 2	费用类预付款	7,112,879	一年以内	5.78%	(21,339)
公司 3	费用类预付款	4,336,418	一年以内	3.53%	(13,009)
公司 4	费用类预付款	4,280,000	一年以内	3.48%	(12,840)
公司 5	费用类预付款	<u>4,079,818</u>	一年以内	<u>3.32%</u>	<u>(12,239)</u>
		<u>54,836,442</u>		<u>44.60%</u>	<u>(165,288)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (6) 存货

##### (a) 存货分类如下:

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
在途物资	107,293,309	-	107,293,309	139,511,539	-	139,511,539
原材料	1,219,496,709	(76,815,036)	1,142,681,673	1,225,883,649	(45,125,268)	1,180,758,381
在产品	211,489,939	-	211,489,939	208,985,566	(4,628)	208,980,938
产成品	757,729,136	-	757,729,136	563,733,692	-	563,733,692
低值易耗品	187,671,170	-	187,671,170	175,732,855	-	175,732,855
委托加工材料	115,488,870	-	115,488,870	70,586,914	-	70,586,914
	<u>2,599,169,133</u>	<u>(76,815,036)</u>	<u>2,522,354,097</u>	<u>2,384,434,215</u>	<u>(45,129,896)</u>	<u>2,339,304,319</u>

##### (b) 存货跌价准备分析如下:

	2017 年	本年增加	本年减少		2018 年
	12 月 31 日	计提	转回	转销	12 月 31 日
原材料	(45,125,268)	(52,262,420)	2,742,263	17,830,389	(76,815,036)
在产品	(4,628)	(637,274)	1,739	640,163	-
低值易耗品	-	(3,495,264)	-	3,495,264	-
	<u>(45,129,896)</u>	<u>(56,394,958)</u>	<u>2,744,002</u>	<u>21,965,816</u>	<u>(76,815,036)</u>

##### (c) 存货跌价准备情况如下:

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

#### (7) 持有待售资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
全顺厂土地使用权及地上建筑物	-	<u>93,413,372</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 持有待售资产(续)

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

该资产转让已经在 2018 年完成，本集团确认处置利得 33,840,201 元(附注四(46))。

#### (8) 其他流动资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预缴税费	632,048,032	656,365,807
待抵扣进项税额	73,074,884	120,664,244
待认证进项税额	23,237,002	24,761,746
应收票据(i)	6,246,244	—
预付模具租赁款	478,362	11,989,747
减：预计一年以后实现部分	-	(478,362)
	<u>735,084,524</u>	<u>813,303,182</u>

- (i) 本集团下属子公司江铃重汽视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无质押的列示于其他流动资产的应收银行承兑汇票。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团列示于其他流动资产的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>86,407,497</u>	<u>-</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联营企业		
- 翰昂汽车零部件(南昌)有限公司(“翰昂零部件”)	40,111,677	37,873,993
减：长期股权投资减值准备	-	-
	40,111,677	37,873,993

联营企业

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动				2018 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额
		追加或 减少投资	按权益法调整 的净损益	宣告分派的 现金股利	其他权 益变动				
翰昂零部件	37,873,993	-	2,237,684	-	-	40,111,677	19.15%	33.33%	-

在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (10) 固定资产

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产(a)	5,678,634,516	6,036,511,862
固定资产清理(b)	312,067	-
	<u>5,678,946,583</u>	<u>6,036,511,862</u>

#### (a) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	模具	电子及其他设备	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	2,084,216,633	3,954,028,399	280,071,103	2,411,079,641	3,137,099,665	11,866,495,441
本年增加						
在建工程转入	101,201,588	97,600,802	21,936,037	176,549,262	199,671,382	596,959,071
本年减少						
处置及报废	(78,109)	(25,466,963)	(7,492,017)	(34,756,620)	(42,417,386)	(110,211,095)
其他减少	-	(46,694,762)	-	-	(27,052,381)	(73,747,143)
重分类	2,965,542	(143,414,829)	29,461,112	3,871,300	107,116,875	-
2018 年 12 月 31 日	2,188,305,654	3,836,052,647	323,976,235	2,556,743,583	3,374,418,155	12,279,496,274
累计折旧						
2017 年 12 月 31 日	(414,791,705)	(1,924,968,299)	(143,770,101)	(1,594,058,739)	(1,725,925,315)	(5,803,514,159)
本年增加						
计提	(51,781,432)	(246,569,689)	(37,513,671)	(252,143,948)	(337,879,055)	(925,887,795)
本年减少						
处置及报废	22,174	21,946,886	5,844,315	26,845,936	38,820,489	93,479,800
其他减少	-	36,574,904	-	-	24,405,843	60,980,747
2018 年 12 月 31 日	(466,550,963)	(2,113,016,198)	(175,439,457)	(1,819,356,751)	(2,000,578,038)	(6,574,941,407)
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	(10,124,513)	(238,592)	(14,590,750)	(1,515,565)	(26,469,420)
本年增加						
计提	-	(2,831,668)	(478,426)	-	(3,477,921)	(6,788,015)
本年减少						
处置及报废	-	2,347,043	247,213	1,924,399	2,818,429	7,337,084
2018 年 12 月 31 日	-	(10,609,138)	(469,805)	(12,666,351)	(2,175,057)	(25,920,351)
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	1,721,754,691	1,712,427,311	148,066,973	724,720,481	1,371,665,060	5,678,634,516
2017 年 12 月 31 日	1,669,424,928	2,018,935,587	136,062,410	802,430,152	1,409,658,785	6,036,511,862

2018 年度固定资产计提的折旧金额为 925,887,795 元(2017 年度: 845,099,529 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为: 761,189,313 元、3,098,740 元、110,653,341 元及 50,946,401 元(2017 年度: 738,068,985 元、2,840,253 元、53,559,866 元及 50,630,425 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 596,959,071 元 (2017 年度: 1,321,611,176 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (10) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

##### (i) 暂时闲置的固定资产

于 2018 年 12 月 31 日，账面价值约为 2,496,501 元(原价 56,727,355 元)的固定资产(2017 年 12 月 31 日：账面价值约为 1,877,505 元、原价 53,297,265 元)由于产品工艺调整等原因暂时闲置。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	28,138,519	(16,597,906)	(10,609,138)	931,475
运输工具	3,825,686	(2,391,334)	(469,805)	964,547
电子及其他设备	24,763,150	(21,987,614)	(2,175,057)	600,479
	<u>56,727,355</u>	<u>(40,976,854)</u>	<u>(13,254,000)</u>	<u>2,496,501</u>

##### (ii) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	<u>892,127,119</u>	手续尚未完成

##### (b) 固定资产清理

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
运输工具	212,749	-
电子及其他设备	90,056	-
机器设备	9,262	-
	<u>312,067</u>	<u>-</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
富山新工厂投资项目	366,548,982	-	366,548,982	-	-	-
整车产能投资项目	355,296,969	-	355,296,969	281,660,797	-	281,660,797
JF8/CX743 项目	59,800,064	-	59,800,064	11,250,575	-	11,250,575
N356 项目	48,227,717	-	48,227,717	3,665,291	-	3,665,291
发动机建设项目	47,629,423	-	47,629,423	24,870,610	-	24,870,610
产品开发技术中心小 蓝二期批准项目	38,071,585	-	38,071,585	53,766,087	-	53,766,087
小蓝新建模具厂建设 项目-设备-建筑物	36,449,079	-	36,449,079	-	-	-
新能源试验室项目	35,313,691	-	35,313,691	2,970,000	-	2,970,000
发动机测试能力提升 项目	30,741,917	-	30,741,917	-	-	-
冲压/车架产能提升 项目	27,889,298	-	27,889,298	36,001,275	-	36,001,275
J28 项目	20,594,723	-	20,594,723	21,338,354	-	21,338,354
小蓝 600 亩三期规 划建设	16,448,276	-	16,448,276	-	-	-
N806 项目	13,012,449	-	13,012,449	-	-	-
技研院项目	12,481,283	-	12,481,283	-	-	-
自主开发汽油机项 目	11,910,768	-	11,910,768	14,108,502	-	14,108,502
J09 项目	10,024,840	-	10,024,840	10,481,348	-	10,481,348
CX756 项目	10,010,582	-	10,010,582	4,239,077	-	4,239,077
J23 项目	9,434,540	-	9,434,540	8,667,346	-	8,667,346
小蓝汽油机装配二期 项目	8,022,311	-	8,022,311	25,912,748	-	25,912,748
600 亩小蓝新征地 整车库一期项目	-	-	-	18,259,408	-	18,259,408
4D30 产能扩充项目	-	-	-	15,442,863	-	15,442,863
国六排放测试设备新 增项目	-	-	-	10,722,760	-	10,722,760
小蓝整车及零部件仓 储能力扩充项目	-	-	-	10,603,808	-	10,603,808
小蓝总装全顺检测线 更新项目	-	-	-	6,851,231	-	6,851,231
其他零星及待安装 工程	105,483,009	(1,046,566)	104,436,443	117,871,314	(1,107,723)	116,763,591
	<u>1,263,391,506</u>	<u>(1,046,566)</u>	<u>1,262,344,940</u>	<u>678,683,394</u>	<u>(1,107,723)</u>	<u>677,575,671</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程(续)

##### (i) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (人民币万元)	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	资金来源
富山新工厂投资项目	205,200	-	370,987,218	(1,844,748)	(2,593,488)	366,548,982	18%	18%	-	-	自有资金
整车产能投资项目	89,890	281,660,797	204,548,934	(130,912,762)	-	355,296,969	90%	90%	-	-	自有资金
JF8/CX743项目	29,100	11,250,575	53,826,746	(5,277,257)	-	59,800,064	24%	24%	-	-	自有资金
N356项目	14,202	3,665,291	48,749,716	(4,187,290)	-	48,227,717	37%	37%	-	-	自有资金
发动机建设项目	67,000	24,870,610	25,600,996	(2,842,183)	-	47,629,423	54%	54%	-	-	自有资金
产品开发技术中心小蓝 二期批准项目	14,137	53,766,087	15,729,203	(31,423,705)	-	38,071,585	52%	52%	-	-	自有资金
小蓝新建模具厂建设项 目-设备-建筑物	6,690	-	37,177,662	(728,583)	-	36,449,079	56%	56%	-	-	自有资金
新能源试验室项目	7,049	2,970,000	32,343,691	-	-	35,313,691	50%	50%	-	-	自有资金
发动机测试能力提升项 目	3,690	-	30,741,917	-	-	30,741,917	83%	83%	-	-	自有资金
冲压/车架产能提升项目	56,778	36,001,275	15,920,412	(24,032,389)	-	27,889,298	78%	78%	-	-	自有资金
J28项目	7,437	21,338,354	12,125,854	(12,869,485)	-	20,594,723	48%	48%	-	-	自有资金
小蓝600亩三期规划建设	20,977	-	16,448,276	-	-	16,448,276	8%	8%	-	-	自有资金
N806项目	4,301	-	13,649,776	(637,327)	-	13,012,449	32%	32%	-	-	自有资金
技研院项目	97,000	-	12,481,283	-	-	12,481,283	1%	1%	-	-	自有资金
自主开发汽油机项目	46,686	14,108,502	-	(2,197,734)	-	11,910,768	85%	85%	-	-	自有资金
J09项目	61,800	10,481,348	6,741,778	(7,198,286)	-	10,024,840	93%	93%	-	-	自有资金

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程(续)

##### (i) 重大在建工程项目变动(续)

工程名称	预算数 (人民币万元)	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2018 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	资金来源
CX756 项目	22,642	4,239,077	5,899,668	(128,163)	-	10,010,582	5%	5%	-	-	自有资金
J23项目	5,804	8,667,346	2,527,229	(1,760,035)	-	9,434,540	29%	29%	-	-	自有资金
小蓝汽油机装配二期项目	3,612	25,912,748	4,578,643	(22,469,080)	-	8,022,311	87%	87%	-	-	自有资金
600亩小蓝新征地整车 库一期项目	3,974	18,259,408	11,257,580	(29,516,988)	-	-	76%	76%	-	-	自有资金
4D30产能扩充项目	5,266	15,442,863	23,768,088	(39,210,951)	-	-	76%	76%	-	-	自有资金
国六排放测试设备新增 项目	1,530	10,722,760	1,169,748	(11,892,508)	-	-	100%	100%	-	-	自有资金
小蓝整车及零部件仓储 能力扩充项目	3,077	10,603,808	5,794,913	(16,398,721)	-	-	69%	69%	-	-	自有资金
小蓝总装全顺检测线更 新项目	1,554	6,851,231	4,751,513	(11,602,744)	-	-	100%	100%	-	-	自有资金 自有资金
其他零星及待安装工程		117,871,314	257,420,142	(239,828,132)	(29,980,315)	105,483,009			292,897	-	及借款
		<u>678,683,394</u>	<u>1,214,240,986</u>	<u>(596,959,071)</u>	<u>(32,573,803)</u>	<u>1,263,391,506</u>					

##### (ii) 在建工程减值准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	计提原因
其他零星及待安装工程	<u>(1,107,723)</u>	<u>(354,920)</u>	<u>416,077</u>	<u>(1,046,566)</u>	资产的可回收金额低于其账面价值

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 无形资产

	土地使用权	软件使用费	非专利技术	售后服务管 理模式	其他	合计
原价						
2017 年 12 月 31 日	751,625,667	120,281,829	179,401,199	36,979,184	1,648,171	1,089,936,050
本年增加						
在建工程转入	-	32,150,726	-	-	-	32,150,726
内部研发	-	-	69,480,698	-	-	69,480,698
本年减少						
处置	-	(418,803)	-	-	-	(418,803)
2018 年 12 月 31 日	751,625,667	152,013,752	248,881,897	36,979,184	1,648,171	1,191,148,671
累计摊销						
2017 年 12 月 31 日	(134,791,382)	(72,440,351)	(36,040,130)	(36,979,184)	(1,648,171)	(281,899,218)
本年增加						
计提	(15,573,847)	(16,783,529)	(38,953,045)	-	-	(71,310,421)
本年减少						
处置	-	355,983	-	-	-	355,983
2018 年 12 月 31 日	(150,365,229)	(88,867,897)	(74,993,175)	(36,979,184)	(1,648,171)	(352,853,656)
减值准备						
2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本年减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2018 年 12 月 31 日	601,260,438	63,145,855	173,888,722	-	-	838,295,015
2017 年 12 月 31 日	616,834,285	47,841,478	143,361,069	-	-	808,036,832

2018年度无形资产计提的摊销金额为71,310,421元(2017年度：56,148,525元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为：537,117元、339,623元、30,419,204元及40,014,477元(2017年度：620,902元、339,623元、26,179,503元及29,008,497元)。

本集团开发支出列示如下：

	2017 年 12月31日	本年增加	本年减少		2018 年 12月31日
			计入 损益	确认为 无形资产	
汽车相关产品					
开发项目	3,195,587	71,814,337	-	(69,480,698)	5,529,226

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (12) 无形资产(续)

2018 年度，本集团研究开发支出共计 1,735,368,721 元(2017 年度：2,054,740,061 元)；其中 1,663,554,384 元(2017 年度：1,996,729,827 元)于当期计入损益，66,285,111 元(2017 年度：54,814,647 元)于当期确认为无形资产，5,529,226 元(2017 年度：3,195,587 元)包含在开发支出的年末余额中。于 2018 年 12 月 31 日，通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 20.7%(2017 年 12 月 31 日：17.7%)。

#### (13) 商誉

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
商誉-				
江铃重汽	89,028,412	-	-	89,028,412
减：减值准备(a)-				
江铃重汽	(85,566,204)	-	-	(85,566,204)
	3,462,208	-	-	3,462,208

#### (a) 减值

管理层对江铃重汽的减值测试是以江铃重汽全部资产作为一个资产组，资产组的可收回金额是依据管理层批准的中长期业务发展七年预算计划，同时参考市场行情进行调整，采用未来现金流量预测方法计算公允价值减去处置费用的净额。预测中超过七年后的现金流量采用长期增长率作出推算。长期增长率未超过该资产组所处的重型卡车行业的平均增长率。

用于测算的关键假设如下：

	2018 年度	2017 年度
收入增长率	84%	135%
价格增长率	0%	1%
长期增长率	3%	3%
折现率	19.1%	19.4%

管理层所采用的关键假设及预测期长度与重型卡车行业数据一致。管理层根据行业及历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映资产组的特定风险的税后利率为折现率。管理层认为，即使在现金产出单元可收回金额的关键假设出现合理可能变动的情况下，现金产出单元的可收回金额亦不会低于账面值。资产组可收回金额公允价值计量结果属于第三层次。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### (a) 未经抵销的递延所得税资产

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
预提费用及预计负债	3,156,403,501	704,570,839	3,248,281,647	723,386,557
可弥补亏损	1,156,252,993	178,791,328	-	-
资产减值准备	101,046,858	16,698,253	69,252,497	12,149,335
退休人员福利计划	68,020,000	16,095,700	59,184,000	13,543,300
非专利技术	37,496,588	9,374,147	18,020,066	4,505,016
未支付的职工教育经费	2,279,821	402,979	9,984,946	1,497,742
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	8,493,201	1,273,980
其他	4,648,704	697,305	10,138,013	1,520,702
	<u>4,526,148,465</u>	<u>926,630,551</u>	<u>3,423,354,370</u>	<u>757,876,632</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		722,828,510		740,423,711
预计于 1 年后转回的金额		<u>203,802,041</u>		<u>17,452,921</u>
		<u>926,630,551</u>		<u>757,876,632</u>

##### (b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	883,239,889	179,001,876	351,417,550	64,079,048
非同一控制下企业合并可辨认净资产公允价值与账面价值的差异	104,096,906	26,024,227	106,942,771	26,735,693
无形资产摊销	25,428,507	4,385,566	23,096,611	3,545,152
衍生金融资产	978,999	146,850	-	-
	<u>1,013,744,301</u>	<u>209,558,519</u>	<u>481,456,932</u>	<u>94,359,893</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		27,185,178		4,262,509
预计于 1 年后转回的金额		<u>182,373,341</u>		<u>90,097,384</u>
		<u>209,558,519</u>		<u>94,359,893</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 递延所得税资产和负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	234,433,457	114,641,974
可抵扣亏损	639,804,855	376,657,367
	<u>874,238,312</u>	<u>491,299,341</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2019	36,772,310	36,772,310
2020	72,469,642	72,469,642
2021	115,819,543	115,819,543
2022	150,713,078	151,595,872
2023	264,030,282	-
	<u>639,804,855</u>	<u>376,657,367</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(183,534,292)	743,096,259	(67,624,200)	690,252,432
递延所得税负债	(183,534,292)	26,024,227	(67,624,200)	26,735,693

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 资产减值及损失准备

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收票据及应收账款坏账准备	21,016,216	2,051,376	(748,240)	(41,536)	22,277,816
其中：单项计提坏账准备	9,422,656	-	(748,240)	(41,536)	8,632,880
组合计提坏账准备	11,593,560	2,051,376	-	-	13,644,936
其他应收款坏账准备	658,085	113,200	(327,827)	-	443,458
小计	21,674,301	2,164,576	(1,076,067)	(41,536)	22,721,274
存货跌价准备	45,129,896	56,394,958	(2,744,002)	(21,965,816)	76,815,036
固定资产减值准备	26,469,420	6,788,015	-	(7,337,084)	25,920,351
在建工程减值准备	1,107,723	354,920	-	(416,077)	1,046,566
商誉减值准备	85,566,204	-	-	-	85,566,204
小计	158,273,243	63,537,893	(2,744,002)	(29,718,977)	189,348,157
	179,947,544	65,702,469	(3,820,069)	(29,760,513)	212,069,431

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (16) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	8,493,201

#### (17) 应付票据及应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款(a)	7,824,908,379	8,603,320,400

#### (a) 应付账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付零部件款	7,475,281,916	8,201,248,668
应付原辅料款	349,626,463	402,071,732
	<u>7,824,908,379</u>	<u>8,603,320,400</u>

于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 282,786,998 元(2017 年 12 月 31 日：174,861,775 元)，主要为尚未确定结算价格的应付材料款，该款项尚未进行最后清算。

#### (18) 预收款项

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收整车及零部件款	-	110,470,606
预收保养服务款	-	57,591,834
	<u>-</u>	<u>168,062,440</u>

#### (19) 合同负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收整车及零部件款	212,246,322	—
预收保养及保修服务款	92,838,291	—
	<u>305,084,613</u>	—
减：将于一年以后结转收入的合同负债(附注四(28))	<u>(38,382,383)</u>	—
	<u>266,702,230</u>	—

于 2018 年 1 月 1 日，本集团合同负债的余额为 168,062,440 元，其中预收整车及零部件款 110,470,606 元和预收保养服务款 25,457,723 元已于 2018 年度转入营业收入。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (20) 应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	304,270,877	273,626,563
应付设定提存计划(b)	50,710	39,350
应付设定受益计划(c)	3,350,000	3,250,000
应付辞退福利(d)	1,245,000	1,170,000
	<u>308,916,587</u>	<u>278,085,913</u>

#### (a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	247,961,184	1,569,945,980	(1,534,618,232)	283,288,932
职工福利费	12,228,939	123,080,097	(120,361,223)	14,947,813
社会保险费	-	95,600,549	(95,600,549)	-
其中：医疗保险费	-	84,377,896	(84,377,896)	-
工伤保险费	-	4,385,238	(4,385,238)	-
生育保险费	-	6,837,415	(6,837,415)	-
住房公积金	530,750	122,643,922	(123,174,672)	-
工会经费和职工教 育经费	12,905,690	29,567,478	(36,472,265)	6,000,903
其他短期薪酬	-	7,112,472	(7,079,243)	33,229
	<u>273,626,563</u>	<u>1,947,950,498</u>	<u>(1,917,306,184)</u>	<u>304,270,877</u>

#### (b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	257,336,766	(257,336,766)	-
补充养老保险	-	10,400,000	(10,400,000)	-
失业保险费	39,350	6,918,798	(6,907,438)	50,710
	<u>39,350</u>	<u>274,655,564</u>	<u>(274,644,204)</u>	<u>50,710</u>

#### (c) 设定受益计划

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
应付退休后福利(附注 四(27))	3,250,000	3,411,120	(3,311,120)	3,350,000

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (20) 应付职工薪酬(续)

##### (d) 应付辞退福利

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付内退福利(附注四(27))	1,245,000	1,170,000
其他辞退福利(i)	-	-
	<u>1,245,000</u>	<u>1,170,000</u>

(i) 2018 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 1,545,751 元。

#### (21) 应交税费

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应交消费税	155,557,154	-
未交增值税	42,984,069	102,514,309
应交城市维护建设税	5,868,224	7,503,979
应交土地使用税	4,850,904	5,014,780
应交教育费附加	4,185,447	5,359,985
应交企业所得税	179,411	114,906,407
其他	19,938,835	19,049,218
	<u>233,564,044</u>	<u>254,348,678</u>

#### (22) 其他应付款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
促销费	1,714,484,968	1,767,366,194
研发项目费用	828,807,271	988,950,291
工程款	496,191,924	535,013,400
送车费	175,058,751	98,446,187
广告及新产品策划费	91,413,738	78,171,297
保证金	87,975,880	77,122,376
技改项目费用	11,327,071	24,342,052
咨询费	8,718,809	3,893,378
应付普通股股利	6,790,176	4,969,153
应付利息	130,248	130,835
其他	412,451,347	459,643,044
	<u>3,833,350,183</u>	<u>4,038,048,207</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (22) 其他应付款(续)

- (a) 于 2018 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 1,137,605,212 元 (2017 年 12 月 31 日：671,427,708 元)，主要包含收取的物流公司、经销商及维修站保证金，应付工程款以及应付研发费款项。鉴于与经销商等仍有业务往来，工程项目以及研发项目尚未验收完成，该等款项尚未进行最后清算。

#### (23) 其他流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债 (附注四(25))	<u>201,062,068</u>	<u>190,292,791</u>

#### (24) 长期借款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	4,044,878	4,278,865
减：一年内到期的长期借款	<u>(449,431)</u>	<u>(427,886)</u>
	<u>3,595,447</u>	<u>3,850,979</u>

上述保证借款为美元长期借款(美元589,357元)，由江铃汽车集团财务有限公司提供保证，系自中国工商银行南昌市赣江支行借入，利息每半年支付一次，本金应于2007年12月10日至2027年10月27日期间分次偿还。于2018年12月31日，长期借款的利率为1.5%(2017年度：1.5%)。

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
					外币金额	人民币金额	外币金额	人民币金额
中国工商银行 南昌市赣江支行	1998 年 2 月 27 日	2027 年 10 月 27 日	美元	1.5%	589,357	4,044,878	654,842	4,278,865

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (25) 预计负债

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
产品质量保证(a)	<u>374,981,371</u>	<u>291,471,132</u>	<u>(313,898,452)</u>	<u>352,554,051</u>
减：将于一年内支付的 预计负债 (附注四(23))	<u>(190,292,791)</u>			<u>(201,062,068)</u>
	<u>184,688,580</u>			<u>151,491,983</u>

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

#### (26) 递延收益

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>-</u>	<u>60,000,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000,000</u>	科技研发 补贴

- (a) 政府补助

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
研发相关补贴	<u>-</u>	<u>60,000,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000,000</u>	与收益相关

#### (27) 长期应付职工薪酬

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
符合负债确认条件的补充退休及 内退人员福利	68,020,000	59,184,000
减：将于一年内支付的部分	<u>(4,595,000)</u>	<u>(4,420,000)</u>
	<u>63,425,000</u>	<u>54,764,000</u>

将于一年内支付的退休及内退人员福利在应付职工薪酬列示。

针对退休及内退员工，本集团在其退休或内退期间为其发放一定金额的补充福利，福利金额的大小取决于员工退休或内退时的职位、工龄以及工资等，并根据通货膨胀率等因素进行适时的调整。本集团于资产负债表日的补充退休及内退人员福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师进行审阅。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (27) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 本集团退休及内退人员福利变动情况如下：

	设定受益计划义务现值	
	2018年12月31日	2017年12月31日
期初余额	59,184,000	58,188,000
计入当期损益的设定受益成本		
—当期服务成本	1,315,000	1,804,000
—过去服务成本	2,386,000	670,000
—立即确认的精算损失/(利得)	3,089,000	(174,000)
—利息净额	2,410,000	1,951,000
设定受益计划净负债的重新计量		
—精算损失	4,590,000	1,616,000
其他变动		
—已支付的福利	(4,954,000)	(4,871,000)
期末余额	68,020,000	59,184,000

(b) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2018年12月31日	2017年12月31日
折现率	3.5%	4.25%
通货膨胀率	2.0%	2.0%
工资及福利增长率	0%-6%	0%-6%

未来死亡率的假设是基于中国人寿保险业经验生命表(2010-2013)确定，该表为中国地区的公开统计信息。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (27) 长期应付职工薪酬(续)

(c) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.5%	下降 5.7%	上升 6.4%
通货膨胀率	0.5%	上升 2.4%	下降 2.1%

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。

(d) 补充退休及内退人员福利使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加；补充退休及内退人员福利义务是与通货膨胀挂钩，通货膨胀的上升将导致设定受益负债的增加。

#### (28) 其他非流动负债

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
将于一年以后结转收入的合同 负债(附注四(19))	38,382,383	—
其他	160,000	240,000
	<u>38,542,383</u>	<u>240,000</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 股本

	2017 年 12 月 31 日	本年增减变动					2018 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份-							
其他内资持股	906,855	-	-	-	(120,015)	(120,015)	786,840
其中：境内非国有法人持股	785,940	-	-	-	-	-	785,940
境内自然人持股	120,915	-	-	-	(120,015)	(120,015)	900
	906,855	-	-	-	(120,015)	(120,015)	786,840
无限售条件股份-							
人民币普通股	518,307,145	-	-	-	120,015	120,015	518,427,160
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	862,307,145	-	-	-	120,015	120,015	862,427,160
	863,214,000	-	-	-	-	-	863,214,000

自本公司股权分置改革方案于2006年2月13日实施后，截至2018年12月31日止，尚有786,840股份目前暂未实现流通。本报告期内，限售流通股120,015股于2018年5月23日解除限售条件，转为无限售条件人民币普通股。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 股本(续)

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (30) 资本公积

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	22,833,068	-	-	22,833,068
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

  

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

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2018年度利润表中其他综合收益			
	2017年 12月31日	税后归属于 母公司	2018年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
不能重分类进损益的其他综合收益							
设定受益计划精算利得	(6,735,750)	(3,442,500)	(10,178,250)	(4,590,000)	-	1,147,500	(3,442,500)
	资产负债表其他综合收益			2017年度利润表中其他综合收益			
	2016年 12月31日	税后归属于 母公司	2017年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司
不能重分类进损益的其他综合收益							
设定受益计划精算利得	(5,523,750)	(1,212,000)	(6,735,750)	(1,616,000)	-	404,000	(1,212,000)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (32) 盈余公积

	2017 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	431,607,000	-	-	431,607,000

  

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

根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%，不再提取 (2017 年度：未提取)。

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

#### (33) 未分配利润

	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润	10,444,874,245	10,280,496,536
加：本年归属于母公司股东的 净利润	91,833,346	690,938,249
减：应付普通股股利(a)	(2,276,295,318)	(526,560,540)
年末未分配利润	8,260,412,273	10,444,874,245

(a) 根据 2018 年 2 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会决议，本公司向全体股东派发中期特别现金股息，每 10 股派送 23.17 元，按已发行股份 863,214,000 计算，共计 2,000,066,838 元。

根据 2018 年 6 月 26 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.32 元，按照已发行股份 863,214,000 计算，共计 276,228,480 元。

根据 2019 年 3 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.04 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 34,528,560 元。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (34) 营业收入和营业成本

	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	27,946,898,408	31,015,062,777
其他业务收入	302,441,264	330,683,985
	<u>28,249,339,672</u>	<u>31,345,746,762</u>
	2018 年度	2017 年度
主营业务成本	24,134,850,566	24,740,800,781
其他业务成本	274,696,188	304,289,181
	<u>24,409,546,754</u>	<u>25,045,089,962</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	25,178,859,631	22,143,813,493	28,390,845,975	22,847,921,018
销售零部件	2,696,240,006	1,921,477,490	2,605,496,777	1,874,840,311
汽车保养 服务	71,798,771	69,559,583	18,720,025	18,039,452
	<u>27,946,898,408</u>	<u>24,134,850,566</u>	<u>31,015,062,777</u>	<u>24,740,800,781</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	263,022,715	249,724,281	302,046,593	284,220,646
其他	39,418,549	24,971,907	28,637,392	20,068,535
	<u>302,441,264</u>	<u>274,696,188</u>	<u>330,683,985</u>	<u>304,289,181</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (34) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团 2018 年度营业收入分解如下：

	2018 年度				合计
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	
主营业务收入	25,178,859,631	2,696,240,006	71,798,771	-	27,946,898,408
其中：在某一时点确认	25,178,859,631	2,696,240,006	-	-	27,875,099,637
在某一时段内确认	-	-	71,798,771	-	71,798,771
其他业务收入	-	-	-	302,441,264	302,441,264
	<u>25,178,859,631</u>	<u>2,696,240,006</u>	<u>71,798,771</u>	<u>302,441,264</u>	<u>28,249,339,672</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本集团已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 92,838,291 元，本集团预计将于 2019 年度至 2021 年度内确认收入。

#### (35) 税金及附加

	2018 年度	2017 年度
消费税	528,461,767	716,451,764
城市维护建设税	58,679,250	108,629,878
教育费附加	52,035,710	93,510,233
土地使用税	21,775,613	22,369,270
房产税	17,964,491	16,964,248
印花税	7,855,970	9,029,619
其他	359,826	56,339
	<u>687,132,627</u>	<u>967,011,351</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (36) 销售费用

	2018 年度	2017 年度
促销费	326,214,507	1,076,493,117
送车费	-	558,395,012
保修费	291,471,132	313,289,403
广告及新产品策划费	194,931,530	309,267,194
工资及福利	134,223,706	119,673,073
包装材料费	77,115,963	70,007,077
仓储租赁费	38,215,263	20,323,770
其他	140,210,021	227,330,739
	<u>1,202,382,122</u>	<u>2,694,779,385</u>

#### (37) 管理费用

	2018 年度	2017 年度
工资及福利	444,986,339	374,849,894
折旧摊销费	141,072,545	79,739,369
修理费用	34,888,818	38,855,402
办公费用	19,905,855	20,082,247
差旅费用	13,205,752	13,532,704
其他	142,645,588	180,854,054
	<u>796,704,897</u>	<u>707,913,670</u>

#### (38) 研发费用

	2018 年度	2017 年度
设计费	469,174,081	803,892,443
工资及福利	426,697,554	373,637,237
技术开发费	188,986,288	304,557,139
材料费	214,040,671	180,861,860
折旧摊销费	90,960,878	79,638,922
其他	273,694,912	254,142,226
	<u>1,663,554,384</u>	<u>1,996,729,827</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (39) 财务费用

	2018 年度	2017 年度
利息费用	217,269	224,591
减：利息收入	(169,036,332)	(230,693,277)
资金占用费(a)	(19,400,029)	(13,606,363)
汇兑损益	18,920,661	(4,422,803)
其他	5,631,893	4,853,999
	<u>(163,666,538)</u>	<u>(243,643,853)</u>

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

#### (40) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2018 年度	2017 年度
产成品及在产品存货变动	(197,139,980)	(139,612,538)
耗用的原材料和低值易耗品等	21,532,654,986	22,638,767,658
职工薪酬费用	2,233,351,291	2,087,061,020
固定资产折旧费用	925,887,795	845,099,529
无形资产摊销费用	71,310,421	56,148,525
运输费用	656,296,594	558,395,012
设计费用	469,174,081	803,892,443
促销费用	326,214,507	1,076,493,117
保修费用	291,471,132	313,289,403
广告费及新产品策划费用	194,931,530	309,267,194
固定资产维修和维护费用	160,691,855	186,018,757
其他费用	1,407,343,945	1,709,692,724
	<u>28,072,188,157</u>	<u>30,444,512,844</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 资产减值损失

	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	5,301,488
存货跌价损失	53,650,956	34,654,757
固定资产减值损失	6,788,015	11,433,925
在建工程减值损失	354,920	416,077
	<u>60,793,891</u>	<u>51,806,247</u>

(42) 信用减值损失

	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	1,303,136	—
其他应收款坏账损失	(214,627)	—
	<u>1,088,509</u>	<u>—</u>

(43) 其他收益

	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益 相关
研发活动相关补贴	144,700,000	2,960,000	与收益相关
其他经营活动补贴	7,901,306	8,700,439	与收益相关
	<u>152,601,306</u>	<u>11,660,439</u>	

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (44) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
交易性金融资产投资收益	18,190,993	-
权益法核算的长期股权投资收益	2,237,684	8,149,246
远期外汇结售汇投资损失	(7,199,877)	(57,916)
	<u>13,228,800</u>	<u>8,091,330</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (45) 公允价值变动收益

	2018 年度	2017 年度
衍生金融资产和衍生金融负债— 远期外汇合同	9,472,200	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 资产和金融负债— 远期外汇合同	-	(17,032,274)
	<u>9,472,200</u>	<u>(17,032,274)</u>

#### (46) 资产处置收益

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非 经常性损益的金额
持有待售资产处置 利得	33,840,201	-	33,840,201
其他	788,410	(196,992)	788,410
	<u>34,628,611</u>	<u>(196,992)</u>	<u>34,628,611</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (47) 营业外收入

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非 经常性损益的金额
政府补助(a)	245,825,276	628,916,166	245,825,276
赔款与罚款收入	1,804,640	2,240,477	1,804,640
其他	497,315	6,189,586	497,315
	<u>248,127,231</u>	<u>637,346,229</u>	<u>248,127,231</u>

#### (a) 政府补助明细

	2018 年度	2017 年度	与资产/收益相关
企业发展扶持资金	245,745,276	628,836,166	与收益相关
其他	80,000	80,000	
	<u>245,825,276</u>	<u>628,916,166</u>	

于 2018 年度，企业发展扶持资金主要由南昌市财政局、南昌市青云谱区财政局、南昌小蓝经济开发区管理委员会拨付。

#### (48) 营业外支出

	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非 经常性损益的金额
对外捐赠	2,200,000	2,876,582	2,200,000
资产报废损失	7,676,085	779,454	7,676,085
其他	345,302	450,044	345,302
	<u>10,221,387</u>	<u>4,106,080</u>	<u>10,221,387</u>

#### (49) 所得税费用

	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	214,234	206,892,194
递延所得税	(52,407,793)	(136,007,618)
	<u>(52,193,559)</u>	<u>70,884,576</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (49) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税费用调节为所得税费用：

	2018 年度	2017 年度
利润总额	39,639,787	761,822,825
按适用税率计算的所得税	(29,653,719)	96,654,235
税率变动的影响	32,928,840	(2,714,070)
税收抵免	(68,983)	(27,958)
加计扣除	(151,581,611)	(79,044,380)
非应税收入	(335,653)	(1,222,387)
不得扣除的成本、费用和损失	562,125	725,116
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	29,947,871	18,615,052
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	66,007,571	37,898,968
所得税费用	(52,193,559)	70,884,576

#### (50) 每股收益

##### (a) 基本每股收益

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

	2018 年度	2017 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	91,833,346	690,938,249
本公司发行在外普通股的加权平均数	863,214,000	863,214,000
基本每股收益	0.11	0.80

##### (b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2018 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2017 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (51) 现金流量表项目注释

##### (a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
政府补助	458,426,582	640,496,605
待抵扣增值税进项税退回	113,363,741	-
投标保证金	42,415,000	46,017,789
经销商保证金	18,874,551	27,551,449
质量索赔款	8,925,224	1,867,096
收回备用金	2,126,079	1,742,143
其他	44,120,196	12,279,206
	<u>688,251,373</u>	<u>729,954,288</u>

##### (b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
研究开发费	1,142,702,261	1,506,964,466
保修费	357,667,369	270,746,885
促销费	349,603,454	427,156,380
广告费	184,136,008	379,532,684
维修费	110,524,033	124,146,512
保证金	49,336,111	57,043,010
差旅费	72,919,087	47,836,402
送车费	-	704,531,084
其他	567,284,998	693,294,851
	<u>2,834,173,321</u>	<u>4,211,252,274</u>

##### (c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2018 年度	2017 年度
银行存款利息	210,329,619	223,280,968
承兑汇票利息	16,395,116	14,425,025
远期结售汇投资收益	9,121,377	11,021,686
额度车款利息	5,901,886	2,632,484
	<u>241,747,998</u>	<u>251,360,163</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (52) 现金流量表补充资料

##### (a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2018 年度	2017 年度
净利润	91,833,346	690,938,249
加：资产减值准备(附注四(41))	60,793,891	51,806,247
信用减值准备(附注四(42))	1,088,509	—
固定资产折旧(附注四(10))	925,887,795	845,099,529
无形资产摊销(附注四(12))	71,310,421	56,148,525
预计负债的(减少)/增加	(22,427,320)	90,354,037
处置固定资产的(收益)/损失	(26,952,526)	976,446
财务费用	(164,404,363)	(244,336,746)
投资收益(附注四(44))	(13,228,800)	(8,091,330)
公允价值变动(收益)/损失(附注四(45))	(9,472,200)	17,032,274
递延所得税资产的增加	(51,696,327)	(135,360,456)
递延所得税负债的减少	(711,466)	(647,162)
存货的增加	(289,820,462)	(488,114,569)
经营性应收项目的增加	(215,942,617)	(1,835,618,024)
经营性应付项目的(减少)/增加	(457,848,432)	1,634,627,143
经营活动产生的现金流量净额	<u>(101,590,551)</u>	<u>674,814,163</u>

##### (b) 现金净变动情况

	2018 年度	2017 年度
现金的年末余额	7,616,879,976	11,137,722,771
减：现金的年初余额	<u>(11,137,722,771)</u>	<u>(11,666,221,598)</u>
现金净减少额	<u>(3,520,842,795)</u>	<u>(528,498,827)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	1,000	-
可随时用于支付的银行存款	7,616,878,976	11,137,722,771
	<u>7,616,879,976</u>	<u>11,137,722,771</u>

(53) 外币货币性项目

	2018 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款— 欧元	33,707	7.8473	<u>264,512</u>
长期借款— 美元	589,357	6.8632	<u>4,044,878</u>
其他应付款— 美元	23,982,785	6.8632	164,598,648
欧元	12,800,623	7.8473	100,450,327
日元	65,359,995	0.0619	4,044,934
			<u>269,093,909</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### (a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江铃销售	江西南昌	江西南昌	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资设立
江铃重汽	山西太原	山西太原	汽车制造与销售	100%	—	非同一控制下的企业合并
深圳福江(i)	广东深圳	广东深圳	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资设立
广州福江(i)	广东广州	广东广州	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资设立
厦门福江(i)	福建厦门	福建厦门	汽车零售、批发、租赁	100%	—	投资设立

(i) 于 2018 年，本公司分别以现金人民币 10,000,000 元投资设立全资子公司深圳福江、广州福江和厦门福江。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 不重要联营企业的汇总信息

	2018 年度	2017 年度
投资账面价值合计	<u>40,111,677</u>	<u>37,873,993</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	2,237,684	8,149,246
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>2,237,684</u>	<u>8,149,246</u>

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 分部信息

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

### 七 关联方关系及其交易

#### (1) 主要股东情况

##### (a) 主要股东基本情况

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

##### (b) 主要股东注册资本及其变化

	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
江铃控股	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
Ford	美元41,000,000元	-	-	美元41,000,000元

##### (c) 主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
江铃控股	41.03%	41.03%	41.03%	41.03%
Ford	32%	32%	32%	32%

#### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)。

#### (3) 联营企业情况

与本集团发生关联交易的联营企业的情况请参见附注五(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
南昌宝江钢材加工配送有限公司	原辅料采购	922,453,891	943,608,096
江西江铃底盘股份有限公司	零部件采购	864,932,239	888,703,227
格特拉克(江西)传动系统有限公司	零部件采购	791,364,536	813,925,560
江西江铃专用车辆厂有限公司	零部件采购	782,403,356	764,437,024
<b>Ford</b>	零部件采购	623,630,891	830,602,559
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	零部件采购	515,418,660	543,846,104
江西江铃李尔内饰系统有限公司	零部件采购	454,604,381	550,290,318
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	零部件采购	418,721,992	479,447,575
南昌友星电子电器有限公司	零部件采购	298,127,675	275,937,539
翰昂零部件	零部件采购	250,486,254	252,848,258
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	零部件采购	195,453,391	221,552,773
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	零部件采购	192,509,496	178,147,446
<b>Ford Otomotiv Sanayi A.S.</b>	零部件采购	128,340,655	47,774,938
江铃集团(i)	零部件采购	110,093,487	112,201,276
<b>Auto Alliance (Thailand) Co.,Ltd.</b>	零部件采购	106,035,130	188,931,146
南昌江铃集团梅克朗汽车镜有限公司	零部件采购	91,975,577	-
南昌联达机械有限公司	零部件采购	69,827,135	66,690,833
江西铃格有色金属加工有限公司	零部件采购	63,649,010	64,906,827
南昌银轮热交换系统有限公司	零部件采购	53,975,125	56,232,442
南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司(iv)	零部件采购	50,851,800	77,717,745
江西五十铃发动机有限公司	零部件采购	49,910,575	10,028,200

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

采购商品(续):

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江西江铃集团特种专用车有限公司	零部件采购	42,966,990	12,129,284
江铃控股(iv)	零部件采购	12,483,791	-
江铃物资公司	零部件采购	30,398,673	29,440,517
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	零部件采购	26,464,017	31,736,934
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	零部件采购	18,297,250	23,096,723
江西江铃汽车集团实业有限公司	零部件采购	17,581,382	5,683,135
南昌齿轮有限责任公司	零部件采购	15,419,990	18,757,764
南昌齿轮锻造厂	零部件采购	13,239,649	-
长安福特汽车有限公司	零部件采购	10,993,207	191,814,737
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司(ii)	零部件采购	10,096,586	-
江西标洪发动机挺柱有限公司	零部件采购	6,649,082	8,328,663
江西铃瑞再生资源开发有限公司(iii)	零部件采购	4,378,298	3,955,839
江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	零部件采购	4,235,481	6,566,856
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	办公用品	-	2,519,785
其他关联方	零部件、劳保用品采购	210,909	6,888,225
		<u>7,248,180,561</u>	<u>7,708,748,348</u>

(i)于2019年1月，江铃汽车集团公司已改名为江铃汽车集团有限公司。

(ii)于2018年6月，南昌江铃集团实顺物流有限责任公司改名为南昌江铃集团实顺物流股份有限公司。

(iii)于2018年3月，江西江铃有色金属压铸有限公司改名为江西铃瑞再生资源开发有限公司。

(iv)于2018年12月，江铃控股实现对南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司的吸收合并。

本集团从关联方所采购的产品分为两类：进口件采购和国产件采购。

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

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

购买燃料消耗量积分：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江铃控股	能源积分	20,375,304	-

本集团向江铃控股购买燃料消耗量积分的价格以双方协议价格作为定价基础。

接受劳务：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	搬运费、送车费	247,762,282	304,852,424
Ford Global Technologies, LLC	技术服务及技术开发	186,453,982	250,087,742
Ford	工程服务及设计费	183,982,839	286,361,082
南昌恒欧实业有限公司	包装费、搬运费	47,407,440	53,217,457
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	工程服务及设计费	42,734,389	74,244,886
Ford	借调人员费用	36,964,676	33,330,700
江西江铃汽车集团实业有限公司	工作餐费	35,248,974	33,451,285
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	技术服务及技术开发	24,867,859	25,143,081
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	工程建设及修理费	16,829,589	64,939,755
长安福特汽车有限公司	服务费用、设计费、劳务费	16,509,060	15,091,392
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	借调人员费用	13,396,206	30,772,974
福特汽车(中国)有限公司	区域人员费用	9,571,891	5,763,380

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务(续):

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
格特拉克(江西)传动系统有限公司	设计费、试验费	9,546,284	11,572,050
江西江铃集团特种专用车有限公司	促销费、修理费	6,967,791	972,287
江西江铃进出口有限责任公司	代理进出口业务	4,431,148	4,242,497
福特汽车工程研究(南京)有限公司	区域人员费用	3,508,433	2,106,836
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	设计费	3,256,002	5,614,861
江西江铃专用车辆厂有限公司	促销费、试制费	2,304,079	427,547
江铃汽车集团公司物业管理公司	物业费	2,099,755	2,040,096
江西江铃汽车集团旅居车有限公司	促销费	1,855,345	153,774
江铃控股	借调人员费、劳务费	2,053,979	1,903,686
江西江铃李尔内饰系统有限公司	设计费、试制费	703,549	3,649,283
福特汽车(中国)有限公司	软件费	465,985	3,327,297
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	促销费、修理费	56,637	2,200,000
江铃控股	技术服务及技术开发	-	29,433,962
翰昂零部件	试制费	-	2,262,872
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	试制费	-	1,823,735
其他关联方		1,440,241	3,479,958
		<b>900,418,415</b>	<b>1,252,466,899</b>

本集团接受关联方劳务的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品：

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江西江铃进出口有限责任公司	销售整车及配件	1,228,470,623	1,047,618,050
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	销售整车	155,312,670	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	销售整车及配件	102,067,810	95,330,705
江西江铃专用车辆厂有限公司	销售整车、配件及水电费	94,213,796	67,557,178
江西江铃集团特种专用车有限公司	销售整车	85,325,515	22,006,431
江西江铃底盘股份有限公司	销售配件	74,362,248	83,407,708
江西铃瑞再生资源开发有限公司	销售配件、水电费及废旧物资	69,005,174	55,274,231
江西江铃集团晶马汽车有限公司	销售配件	66,197,065	79,195,789
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	销售配件	51,944,886	62,506,488
江铃控股	销售配件	35,107,184	148,458,630
南昌恒欧实业有限公司	销售配件	28,877,667	79,975,999
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	销售配件	14,072,252	18,650,043
江西江铃集团易车行二手车经销有限公司	销售整车及试验车	9,488,150	23,258,958
江铃汽车集团公司物业管理公司	水电费	6,469,540	7,128,572
江西江铃汽车集团实业有限公司	销售配件、水电费及废旧物资	5,537,036	7,563,370
江西江铃李尔内饰系统有限公司	销售配件	5,516,070	7,466,986
江西江铃集团新能源汽车营销有限公司	销售整车	5,138,810	-

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品(续):

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	销售整车及水电费	1,974,200	46,568
江西五十铃汽车有限公司	销售配件	1,806,258	1,896,337
南昌联达机械有限公司	销售配件	1,156,588	400,176
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	销售整车及配件	670,556	25,407,944
其他关联方		1,701,191	949,749
		<u>2,044,415,289</u>	<u>1,834,099,912</u>

本集团销售产品予关联方的价格以双方协议价格作为定价基础。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018 年确认的租赁费	2017 年确认的租赁费
江铃集团	房屋建筑物	4,687,484	4,140,392
江西江铃进出口有限责任公司	房屋建筑物	4,296,474	4,399,481
江铃汽车集团公司物业管理公司	房屋建筑物	422,400	422,400
		<u>9,406,358</u>	<u>8,962,273</u>

本集团作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2018 年确认的租赁收入	2017 年确认的租赁收入
江铃物资公司	房屋建筑物	120,000	132,000
格特拉克(江西)传动系统有限公司	房屋建筑物	3,132	3,300
江铃控股	房屋建筑物	2,996	55,187
		<u>126,128</u>	<u>190,487</u>

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (c) 接受担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江铃汽车集团财务有限公司	4,044,878	2001 年 3 月 5 日	2029 年 10 月 30 日	未履行完毕

2018年度，江铃汽车集团财务有限公司为本集团的部分银行借款提供担保，最高担保限额为美元2,282,123元。截至2018年12月31日，江铃汽车集团财务有限公司为本集团担保的银行借款美元589,357元，折合人民币4,044,878元(2017年12月31日：美元654,842元，折合人民币4,278,865元)提供借款担保。

##### (d) 资产转让

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江西江铃汽车集团实业有限公司	出售固定资产	<u>604</u>	<u>4,509</u>

本集团与关联方的资产转让的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (e) 资产购买

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
江西江铃专用车辆厂有限公司	采购固定资产	6,424,246	-
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	采购固定资产	5,547,861	-
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	采购固定资产	677,395	-
江铃控股	采购固定资产	533,600	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	采购固定资产	-	999,700
		<u>13,183,102</u>	<u>999,700</u>

本集团与关联方的资产购买的价格以双方协议价格作为定价基础。

##### (f) 提供技术共享

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
Ford Vietnam Limited	技术服务	10,780,000	-
江铃控股	技术服务	3,606,138	-
		<u>14,386,138</u>	<u>-</u>

本集团提供技术共享予关联方的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (g) 关键管理人员薪酬

	2018年度	2017年度
关键管理人员薪酬	<u>11,591,173</u>	<u>13,598,446</u>

##### (h) 利息收入

	2018年度	2017年度
江铃汽车集团财务有限公司	<u>17,322,713</u>	<u>20,155,507</u>

存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款按银行同期人民币存款年利率0.455%-2.25%计收利息(2017年：1.495%-2.25%)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
应收账款				
江西江铃进出口有限责任公司	251,235,645	(638,113)	171,475,114	(857,376)
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	32,940,176	(39,528)	-	-
江西江铃底盘股份有限公司	9,802,877	(29,409)	-	-
江西江铃集团晶马汽车有限公司	6,161,700	(18,485)	8,542,883	(42,714)
江西江铃集团新能源汽车营销有限公司	5,961,020	(28,017)	-	-
江西江铃集团特种专用车有限公司	5,726,540	(8,104)	-	-
Ford Vietnam Limited	5,104,000	(15,312)	-	-
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	1,898,520	(5,696)	3,764,627	(18,823)
南昌恒欧实业有限公司	3,235	(10)	1,508,130	(7,541)
江铃控股	-	-	170,853,497	(854,267)
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	-	-	14,731,000	(73,655)
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	-	-	5,913,070	(29,565)
其他关联方	355,948	(1,541)	549,019	(2,745)
	<u>319,189,661</u>	<u>(784,215)</u>	<u>377,337,340</u>	<u>(1,886,686)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
其他应收款				
江西江铃进出口有限责任公司	35,027,327	(105,861)	42,355,859	(211,779)
Ford	-	-	5,158,619	(25,793)
格特拉克(江西)传动系统有限公司	-	-	2,769,876	(13,849)
其他关联方	10,529	(32)	963,843	(4,819)
	<u>35,037,856</u>	<u>(105,893)</u>	<u>51,248,197</u>	<u>(256,240)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应收关联方款项(续):

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付账款	南昌宝江钢材加工配送有限公司	496,145,869	457,613,178
	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	-	31,069,229
		<u>496,145,869</u>	<u>488,682,407</u>
应收票据	江西江铃集团晶马汽车有限公司	<u>41,417,639</u>	<u>48,490,750</u>
预付工程款	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	499,700	499,700
	江铃汽车集团江西建设工程有限公司	-	2,231,587
	江西江铃进出口有限责任公司	-	571,589
		<u>499,700</u>	<u>3,302,876</u>
预付模具租赁款	长安福特汽车有限公司	<u>478,362</u>	<u>11,989,747</u>
银行存款	江铃汽车集团财务有限公司	<u>833,616,680</u>	<u>1,120,805,944</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项:

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	江西江铃专用车辆厂有限公司	336,126,257	262,945,857
	江西江铃底盘股份有限公司	333,431,221	303,147,676
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	316,173,551	243,795,583
	格特拉克(江西)传动系统有限公司	275,275,198	251,080,308
	江西江铃李尔内饰系统有限公司	214,138,699	352,626,548
	Ford	151,748,885	86,504,521
	南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	148,482,814	153,528,506
	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	138,208,989	209,228,118
	南昌友星电子电器有限公司	96,904,742	118,889,297
	翰昂零部件	91,655,633	135,846,147
	江铃集团	68,158,506	74,917,569
	长安福特汽车有限公司	67,622,368	68,220,534
	南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	58,966,069	83,112,670
	南昌江铃集团梅克朗汽车镜有限公司	48,199,684	-
	江西江铃集团特种专用车有限公司	28,944,185	10,490,160
	南昌联达机械有限公司	28,324,793	24,651,346
	江铃控股	26,349,752	-
	南昌银轮热交换系统有限公司	24,756,321	25,151,102
	江西铃格有色金属加工有限公司	19,849,710	30,751,503
	江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	14,532,623	17,142,329
	南昌江铃集团天人汽车零部件有限公司	-	36,998,461
	南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	10,113,287	292,007
	江西五十铃发动机有限公司	9,956,417	11,713,670
	江西江铃汽车集团实业有限公司	7,830,854	2,394,216
	南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	6,354,697	5,333,732
	南昌齿轮有限责任公司	6,178,604	7,901,972
	南昌齿轮锻造厂	4,173,481	-
	Auto Alliance (Thailand) Co.,Ltd.	2,150,850	17,000,335
	江西标洪发动机挺柱有限公司	2,037,384	2,890,712
	江西铃瑞再生资源开发有限公司	1,735,940	1,711,673
	江西江铃汽车集团上饶实业有限公司	1,692,682	4,009,554
	江铃物资公司	1,371,700	1,001,926
	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	1,031,417	29,711,468
	江西江铃进出口有限责任公司	-	1,007,000
	其他	15,960	-
		<u>2,542,493,273</u>	<u>2,573,996,500</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项(续):

		2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	115,254,277	134,059,174
	Ford	92,310,199	104,814,273
	Ford Global Technologies, LLC	41,202,692	62,410,503
	江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	31,946,086	-
	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	30,165,582	36,818,357
	江铃控股	15,640,744	30,000,000
	格特拉克(江西)传动系统有限公司	14,215,967	6,309,080
	南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	13,583,952	8,520,587
	南昌恒欧实业有限公司	10,210,909	3,497,857
	长安福特汽车有限公司	9,775,737	2,765,102
	南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	7,736,409	10,750,620
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	7,221,755	3,692,681
	江西江铃集团特种专用车有限公司	6,920,660	484,400
	福特汽车(中国)有限公司	4,803,135	1,754,847
	江西江铃李尔内饰系统有限公司	4,612,073	11,455,147
	江西江铃汽车集团实业有限公司	3,504,375	1,922,187
	江西江铃汽车集团旅居车有限公司	1,905,345	50,000
	江西江铃专用车辆厂有限公司	1,403,364	510,000
	南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	282,736	4,859,866
	翰昂零部件	45,000	2,520,190
	其他	3,736,143	5,138,288
		<u>416,477,140</u>	<u>432,333,159</u>
预收账款	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	-	294,050
	其他	-	1,500,451
		<u>-</u>	<u>1,794,501</u>

#### (7) 关联方承诺

资本性承诺	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	<u>29,456,175</u>	<u>35,178,100</u>

关联方承诺中担保事项参见附注七(5)(c)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 或有事项

于 2018 年 12 月 31 日，本集团没有需要在财务报表附注中说明的或有事项。

### 九 承诺事项

#### 资本性支出承诺事项

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

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,095,333,000</u>	<u>477,482,000</u>

### 十 资产负债表日后事项

根据 2019 年 3 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股 0.04 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 34,528,560 元。

### 十一 金融工具及其风险

本集团的经营生活会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化，以决定是否对风险风险管理政策进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展。本集团业务部门紧密合作来识别、评价相关风险，并与管理层确定应对措施，以规避或降低相关风险对公司造成的不利影响。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及其风险(续)

#### (1) 市场风险

##### (a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可通过签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的(附注四(2))。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2018 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他 外币项目	
外币金融资产 —				
衍生金融资产	978,999	-	-	978,999
其他应收款	-	264,512	-	264,512
	<u>978,999</u>	<u>264,512</u>	<u>-</u>	<u>1,243,511</u>
外币金融负债 —				
一年内到期的长期借款	449,431	-	-	449,431
长期借款	3,595,447	-	-	3,595,447
其他应付款	164,598,648	100,450,327	4,044,934	269,093,909
	<u>168,643,526</u>	<u>100,450,327</u>	<u>4,044,934</u>	<u>273,138,787</u>
	2017 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他 外币项目	合计
外币金融资产 —				
其他应收款	5,710,649	8,706,392	99,763	14,516,804
外币金融负债 —				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,493,201	-	-	8,493,201
一年内到期的长期借款	427,886	-	-	427,886
长期借款	3,850,979	-	-	3,850,979
其他应付款	235,846,775	116,320,043	2,685,091	354,851,909
	<u>248,618,841</u>	<u>116,320,043</u>	<u>2,685,091</u>	<u>367,623,975</u>

十一 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于 2018 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 14,186,930 元(2017 年 12 月 31 日：约 20,649,879 元)；如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 8,626,390 元(2017 年 12 月 31 日：约 9,262,611 元)。

(b) 利率风险

本集团的收入和营运现金流量基本上不受市场利率的波动所影响。于 2018 年 12 月 31 日，本集团大部分银行存款以浮动利率计息；所有银行借款均以固定利率计息。本集团现时并无对冲利率风险。

于 2018 年 12 月 31 日，如本集团银行存款利率上升或下降 10%，且所有其他情况均未发生变化，则本集团该年度净利润将会增加或减少约 14,173,648 元(2017 年 12 月 31 日：约 19,352,143 元)。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团以固定利率计息的银行借款的公允价值和账面价值无重大差异。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及其风险(续)

#### (2) 信用风险(续)

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

于 2018 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

#### (3) 流动风险

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

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2018 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据及 应付账款	7,824,908,379	-	-	-	7,824,908,379
其他应付款	3,833,350,183	-	-	-	3,833,350,183
长期借款					
一本金	449,431	449,431	1,348,293	1,797,723	4,044,878
一利息	58,988	52,246	116,290	60,673	288,197
	<u>11,658,766,981</u>	<u>501,677</u>	<u>1,464,583</u>	<u>1,858,396</u>	<u>11,662,591,637</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 金融工具及其风险(续)

#### (3) 流动风险(续)

	2017 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	8,493,201	-	-	-	8,493,201
应付票据及应付账款	8,603,320,400	-	-	-	8,603,320,400
其他应付款	4,038,048,207	-	-	-	4,038,048,207
长期借款					
—本金	427,886	427,886	1,283,660	2,139,433	4,278,865
—利息	62,578	56,160	129,971	88,252	336,961
	<u>12,650,352,272</u>	<u>484,046</u>	<u>1,413,631</u>	<u>2,227,685</u>	<u>12,654,477,634</u>

### 十二 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 十二 公允价值估计(续)

### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2018 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的资产按上述三个级别列示如下:

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融资产 -				
衍生金融资产	-	978,999	-	978,999
其他流动资产	-	-	6,246,244	6,246,244
	<u>-</u>	<u>978,999</u>	<u>6,246,244</u>	<u>7,225,243</u>

于 2018 年 12 月 31 日, 本集团无公允价值计量的负债。

于 2017 年 12 月 31 日, 本集团无以公允价值计量的资产。

于 2017 年 12 月 31 日, 持续的以公允价值计量的负债按上述三个级别列示如下:

	第一层级	第二层级	第三层级	合计
金融负债 -				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	-	8,493,201	-	8,493,201

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。  
2018 年度无第一层次与第二层次间的转换。

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

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2017 年 12 月 31 日	购买	出售	转入 第三 层次	转出 第三 层次	2018 年 12 月 31 日	当期利得或损失总额		2018 年 12 月 31 日仍持有的资产计 入 2018 年度损益 的未实现利得或损 失的变动—公允价 值变动损益
							计入当期损 益的利得 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失	
金融资产									
交易性金融资产—									
货币基金	-	10,353,000,000	(10,353,000,000)	-	-	-	18,190,993	-	-
其他流动资产—									
应收票据	—	102,801,801	(96,555,557)	-	-	6,246,244	-	-	-
资产合计	-	10,455,801,801	(10,449,555,557)	-	-	6,246,244	-	-	-

(a) 计入当期损益的利得已计入利润表中的投资收益。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 公允价值估计(续)

#### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团未持有非持续的以公允价值计量的资产。

#### (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

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

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

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

### 十三 资本管理

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

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

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

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团的产权比率列示如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款总额	4,044,878	4,278,865
股东权益合计	<u>10,384,497,513</u>	<u>12,572,401,985</u>
	<u>10,388,542,391</u>	<u>12,576,680,850</u>
产权比率	<u>0.04%</u>	<u>0.03%</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注

#### (1) 应收票据及应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据(a)	81,422,959	91,664,962
应收账款(b)	1,903,008,460	1,658,406,884
	<u>1,984,431,419</u>	<u>1,750,071,846</u>

#### (a) 应收票据

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	-	560,000
银行承兑汇票	81,422,959	91,104,962
	<u>81,422,959</u>	<u>91,664,962</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收票据。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司列示于应收票据及应收账款的已背书但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票 i)	<u>164,374,372</u>	<u>-</u>

i)2018 年度，本公司仅对少数应收银行承兑汇票进行了背书并已终止确认，故将其分类为以摊余成本计量的金融资产。

#### (b) 应收账款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	1,906,829,069	1,661,071,193
减：坏账准备	(3,820,609)	(2,664,309)
	<u>1,903,008,460</u>	<u>1,658,406,884</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收票据及应收账款(续)

##### (b) 应收账款(续)

##### (i) 应收账款账龄分析如下:

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	1,898,552,470	1,660,459,658
一到二年	8,276,599	611,535
	<u>1,906,829,069</u>	<u>1,661,071,193</u>

##### (ii) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款分析如下:

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
公司 1	798,874,547	-	41.90%
公司 2	272,121,608	-	14.27%
公司 3	249,223,591	(628,052)	13.07%
公司 4	90,920,000	(427,324)	4.77%
公司 5	60,809,500	(285,805)	3.19%
	<u>1,471,949,246</u>	<u>(1,341,181)</u>	<u>77.20%</u>

##### (c) 坏账准备

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据坏账准备	-	-
应收账款坏账准备	(3,820,609)	(2,664,309)
	<u>(3,820,609)</u>	<u>(2,664,309)</u>

本公司对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### (i) 于 2018 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下:

于 2018 年 12 月 31 日，本公司对子公司江铃销售、江铃重汽、深圳福江及厦门福江的应收账款分别为 798,874,547 元、10,160,212 元、272,121,608 元及 149,589 元，合计 1,081,305,956 元。本公司对应收子公司款项进行了单项评估，基于对信用风险的判断，对子公司的应收款项无重大信用风险，不存在逾期及减值。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收票据及应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的应收票据及应收账款分析如下：

组合一 银行承兑汇票：

于 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的应收票据承兑人主要为国有四大银行或者全国性股份制银行，因此本公司认为相关应收票据不会因银行违约而产生重大损失。

组合一 汽车整车销售：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	273,939,056	0.39%	(1,068,670)
逾期 1-30 日	1,673,000	0.47%	(7,863)
逾期 31-60 日	5,736,000	18.50%	(1,061,160)
	<u>281,348,056</u>		<u>(2,137,693)</u>

组合一 新能源车国家补贴：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	<u>228,542,949</u>	0.30%	<u>(685,629)</u>

组合一 零部件：

	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
未逾期	313,027,947	0.30%	(939,084)
逾期 1-30 日	614,311	0.30%	(1,843)
逾期 31-60 日	484,006	0.50%	(2,420)
逾期 61-90 日	485,254	0.60%	(2,911)
逾期超过 90 日	1,020,590	5.00%	(51,029)
	<u>315,632,108</u>		<u>(97,287)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收票据及应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 1,156,300 元，不存在收回或转回的坏账准备金额。

(d) 于 2018 年度，本公司无实际核销的应收账款。

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收账款。

#### (2) 其他应收款

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收江铃重汽款项	2,391,700,768	1,641,955,503
应收银行存款利息	35,554,239	73,895,251
进口周转金预付款	35,000,000	42,000,000
应收保证金	4,440,000	3,373,000
研发项目预付款	4,391,594	48,530,025
应收备用金	2,293,317	2,294,789
其他	22,481,256	26,321,646
	<u>2,495,861,174</u>	<u>1,838,370,214</u>
减：坏账准备	(294,771)	(612,597)
	<u>2,495,566,403</u>	<u>1,837,757,617</u>

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年以内	2,435,879,663	1,783,459,830
一到二年	15,077,875	22,302,960
二到三年	12,485,212	15,856,524
三年以上	32,418,424	16,750,900
	<u>2,495,861,174</u>	<u>1,838,370,214</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公司财务报表主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段					第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失 (组合)		未来 12 个月内预期信用损失 (单项)		小计	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
2017 年 12 月 31 日	194,765,921	(527,340)	1,641,955,503	-	(527,340)	1,648,790	(85,257)	(612,597)
本年新增	—	-	—	-	-	—	(5,613)	(5,613)
本年转回	—	323,439	—	-	323,439	—	-	323,439
本年转销	—	-	—	-	-	—	-	-
其中：本年核销	—	-	—	-	-	—	-	-
终止确认	—	-	—	-	-	—	-	-
2018 年 12 月 31 日	101,981,720	(203,901)	2,391,700,768	-	(203,901)	2,178,686	(90,870)	(294,771)

i)于 2018 年 12 月 31 日，由第一阶段转入第三阶段的其他应收款账面余额为 529,896 元，不存在第三阶段转回第一阶段的其他应收款。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
单项计提：				
应收江铃重汽款项	<u>2,391,700,768</u>	-	<u>-</u>	i)
组合计提：				
应收银行存款利息	35,554,239	-	-	ii)
经营预付款及保证金	<u>66,427,481</u>	0.31%	<u>(203,901)</u>	
	<u>101,981,720</u>		<u>(203,901)</u>	

i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司对子公司江铃重汽的其他应收款为 2,391,700,768 元。本公司对应收子公司款项进行了单项评估，基于对信用风险的判断，对子公司的应收款项无重大信用风险，不存在逾期及减值。

ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司应收的银行存款利息主要来自国有四大银行或者全国性股份制银行，因此本公司认为相关应收利息不会因银行违约而产生重大损失。

(ii) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

#### (b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(iii) 于 2018 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
组合计提：			
经营预付款及保证金	2,178,686	4.17%	(90,870)

(c) 于 2018 年度，本公司计提的坏账准备金额为 5,613 元，收回的坏账准备金额为 323,439 元，相应的账面余额为 74,134,852 元。本期收回的原因是已实际收到前期已计提坏账准备相应的其他应收款。

(d) 于 2018 年度，本公司无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
公司 1	子公司往来款及人员费用等	2,391,700,768	五年以内	95.83%	-
公司 2	预付款	35,000,000	一年以内	1.40%	(105,000)
公司 3	预付款	7,112,879	一年以内	0.28%	(21,339)
公司 4	预付款	4,280,000	一年以内	0.17%	(12,840)
公司 5	预付款	4,079,818	一年以内	0.16%	(12,239)
		<u>2,442,173,465</u>		<u>97.84%</u>	<u>(151,418)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (3) 长期股权投资

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
子公司(a)	350,000,000	320,000,000
联营企业(b)	40,111,677	37,873,993
	<u>390,111,677</u>	<u>357,873,993</u>
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>390,111,677</u>	<u>357,873,993</u>

#### (a) 子公司

	核算方法	投资成本	2017 年 12 月 31 日	本年 增减变动	划分为 持有待售	2018 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额	本年计提 减值准备	本年宣告分派 的现金股利
江铃重汽	成本法	270,000,000	270,000,000	-	-	270,000,000	100%	100%	-	-	-
江铃销售	成本法	50,000,000	50,000,000	-	-	50,000,000	100%	100%	-	-	-
深圳福江	成本法	10,000,000	-	10,000,000	-	10,000,000	100%	100%	-	-	-
广州福江	成本法	10,000,000	-	10,000,000	-	10,000,000	100%	100%	-	-	-
厦门福江	成本法	10,000,000	-	10,000,000	-	10,000,000	100%	100%	-	-	-
			<u>320,000,000</u>	<u>30,000,000</u>	<u>-</u>	<u>350,000,000</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

#### (b) 联营企业

详见附注四(9)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本

	2018 年度	2017 年度
主营业务收入	26,008,812,090	28,378,938,737
其他业务收入	298,763,562	340,875,433
	<u>26,307,575,652</u>	<u>28,719,814,170</u>
	2018 年度	2017 年度
主营业务成本	23,107,943,485	24,566,319,671
其他业务成本	266,513,274	312,904,239
	<u>23,374,456,759</u>	<u>24,879,223,910</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售整车	23,237,749,959	21,291,672,999	25,755,009,792	22,673,445,226
销售零部件	2,699,263,360	1,746,710,903	2,605,208,920	1,874,834,993
汽车保养服务	71,798,771	69,559,583	18,720,025	18,039,452
	<u>26,008,812,090</u>	<u>23,107,943,485</u>	<u>28,378,938,737</u>	<u>24,566,319,671</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售材料	249,702,553	236,562,725	301,086,025	283,542,518
其他	49,061,009	29,950,549	39,789,408	29,361,721
	<u>298,763,562</u>	<u>266,513,274</u>	<u>340,875,433</u>	<u>312,904,239</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十四 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本公司 2018 年度营业收入分解如下：

	2018 年度				合计
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	
主营业务收入	23,237,749,959	2,699,263,360	71,798,771	-	26,008,812,090
其中：在某一时点确认	23,237,749,959	2,699,263,360	-	-	25,937,013,319
在某一时段内确认	-	-	71,798,771	-	71,798,771
其他业务收入	-	-	-	298,763,562	298,763,562
	<u>23,237,749,959</u>	<u>2,699,263,360</u>	<u>71,798,771</u>	<u>298,763,562</u>	<u>26,307,575,652</u>

(i) 于 2018 年 12 月 31 日，本公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 82,055,175 元，其中，本公司预计将于 2019 年度至 2021 年度内确认收入。

#### (5) 投资收益

	2018 年度	2017 年度
交易性金融资产投资收益	18,190,993	-
权益法核算的长期股权投资收益	2,237,684	8,149,246
远期外汇结售汇投资损失	(7,199,877)	(57,916)
	<u>13,228,800</u>	<u>8,091,330</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	26,952,526	(976,446)
计入当期损益的政府补助	398,426,582	640,576,605
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、负债产生的公允价值变动损益，以及处置相关金融资产、负债取得的投资损益	20,463,316	(17,090,190)
向非金融机构收取的资金占用费	19,400,029	13,606,363
其他营业外收支净额	(243,347)	5,103,437
	<u>464,999,106</u>	<u>641,219,769</u>
所得税影响额	(95,295,736)	(114,221,922)
少数股东损益影响额(税后)	-	-
	<u>369,703,370</u>	<u>526,997,847</u>

#### 非经常性损益明细表编制基础

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表补充资料

2018 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.83%	5.51%	0.11	0.80	0.11	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.53%	1.31%	(0.32)	0.19	(0.32)	0.19