

江铃汽车股份有限公司

2021 年年度财务报告

## 财务报表

江铃汽车股份有限公司

2021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	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	四(1)	9,569,051,314	11,121,955,129	7,706,280,711	8,473,562,045
交易性金融资产	四(2)	100,242,329	803,892,985	-	502,797,917
应收票据	四(3)	119,783,900	-	300,000,000	-
应收账款	四(4)、十五(1)	2,994,798,227	2,999,883,212	1,409,320,240	3,330,880,651
应收款项融资	四(5)	201,511,670	815,583,669	13,725,275	29,412,448
预付款项	四(6)	497,302,198	452,714,683	496,546,531	451,832,917
其他应收款	四(7)、十五(2)	399,983,736	128,989,573	400,787,837	1,359,907,223
存货	四(8)	1,974,728,632	2,086,605,692	1,974,728,632	2,020,079,494
一年内到期的非流动资产	四(10)	13,236,153	-	13,236,153	-
其他流动资产	四(9)	984,174,056	737,369,737	881,324,652	678,079,950
<b>流动资产合计</b>		<b>16,854,812,215</b>	<b>19,146,994,680</b>	<b>13,195,950,031</b>	<b>16,846,552,645</b>
<b>非流动资产</b>					
长期应收款	四(11)	44,952,638	-	44,952,638	-
长期股权投资	四(12)、十五(3)	257,251,255	39,496,548	1,103,802,245	1,561,496,548
固定资产	四(13)	6,029,302,031	5,165,956,410	5,497,170,652	4,331,796,677
在建工程	四(14)	448,338,672	1,535,497,770	448,112,420	1,429,348,858
使用权资产	四(15)	306,225,810	28,405,890	304,449,400	28,405,890
无形资产	四(16)	1,073,881,961	931,391,553	844,988,965	637,918,837
开发支出	四(16)	111,004,350	173,473,242	111,004,350	173,473,242
递延所得税资产	四(17)	1,233,315,188	1,163,969,325	285,288,625	370,120,915
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,504,271,905</b>	<b>9,038,190,738</b>	<b>8,639,769,295</b>	<b>8,532,560,967</b>
<b>资产总计</b>		<b>26,359,084,120</b>	<b>28,185,185,418</b>	<b>21,835,719,326</b>	<b>25,379,113,612</b>

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：朱浏俊

会计机构负责人：丁妮

## 江铃汽车股份有限公司

## 2021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	2021年12月31日 合并	2020年12月31日 合并	2021年12月31日 公司	2020年12月31日 公司
流动负债					
短期借款	四(19)	300,000,000	500,000,000	300,000,000	500,000,000
衍生金融负债	四(20)	10,704,619	3,716,727	10,704,619	3,716,727
应付账款	四(21)	9,702,584,830	10,026,215,877	9,702,584,830	10,022,399,964
合同负债	四(22)	272,274,177	558,526,846	67,392,485	42,397,868
应付职工薪酬	四(23)	766,986,525	759,368,606	690,921,936	687,984,808
应交税费	四(24)	287,171,720	218,445,227	111,626,950	95,599,544
其他应付款	四(25)	5,253,800,805	4,153,849,625	1,985,838,271	1,495,307,482
一年内到期的非流动负债	四(26)	78,039,188	10,909,163	76,893,591	10,909,163
其他流动负债	四(27)	420,456,813	410,899,328	35,663,765	39,220,370
流动负债合计		17,092,018,677	16,641,931,399	12,981,626,447	12,897,535,926
非流动负债					
长期借款	四(28)	2,087,537	2,563,666	2,087,537	2,563,666
租赁负债	四(29)	263,409,414	18,998,952	262,016,700	18,998,952
预计负债	四(30)	197,587,164	195,896,139	-	-
递延收益	四(31)	49,074,545	49,944,625	49,074,545	49,944,625
长期应付职工薪酬	四(32)	55,684,000	62,855,000	55,370,000	62,561,000
递延所得税负债	四(17)	24,000,545	126,995,164	-	102,300,000
其他非流动负债	四(33)	119,777,649	99,526,464	108,673,373	90,866,994
非流动负债合计		711,620,854	556,780,010	477,222,155	327,235,237
负债合计		17,803,639,531	17,198,711,409	13,458,848,602	13,224,771,163
股东权益					
股本	四(34)	863,214,000	863,214,000	863,214,000	863,214,000
资本公积	四(35)	839,442,490	839,442,490	839,442,490	839,442,490
其他综合收益	四(36)	(16,422,750)	(11,759,250)	(16,684,500)	(12,021,750)
盈余公积	四(37)	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	四(38)	6,437,603,849	8,863,969,769	6,259,291,734	10,032,100,709
归属于母公司股东权益合计		8,555,444,589	10,986,474,009	8,376,870,724	12,154,342,449
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		8,555,444,589	10,986,474,009	8,376,870,724	12,154,342,449
负债及股东权益总计		26,359,084,120	28,185,185,418	21,835,719,326	25,379,113,612

企业负责人: 邱天高

主管会计工作的负责人: 朱浏俊

会计机构负责人: 丁妮

江铃汽车股份有限公司  
2021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	2021年度合并	2020年度合并	2021年度公司	2020年度公司
一、营业收入	四(39)、十五(4)	35,221,306,472	33,095,733,665	32,892,038,392	30,728,247,865
减：营业成本	四(39)、四(45)、十五(4)	(30,117,454,367)	(27,518,509,913)	(29,110,316,368)	(26,277,296,318)
税金及附加	四(40)	(968,148,993)	(837,877,008)	(928,747,793)	(808,544,571)
销售费用	四(41)、四(45)	(1,531,808,043)	(1,544,737,028)	(247,250,188)	(226,152,644)
管理费用	四(42)、四(45)	(1,152,218,590)	(1,012,347,173)	(993,790,073)	(806,195,496)
研发费用	四(43)、四(45)	(1,709,014,171)	(1,343,812,092)	(1,696,132,130)	(1,341,100,949)
财务费用	四(44)	295,755,557	197,567,513	212,372,641	179,281,512
其中：利息费用		(23,640,234)	(19,283,170)	(23,561,570)	(19,232,913)
利息收入		300,401,839	215,262,461	216,746,764	196,071,590
加：其他收益	四(48)	551,071,245	268,222,289	550,726,007	246,472,249
投资收益	四(49)、十五(5)	(568,716)	70,178,856	(46,544,278)	70,427,986
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	四(49)、十五(5)	(22,245,293)	(1,438,009)	(21,475,697)	(1,438,009)
公允价值变动收益	四(50)	(10,638,548)	721,890	(9,785,809)	(373,178)
信用减值损失	四(47)	14,328,162	(79,766,249)	3,505,404	(56,761,565)
资产减值损失	四(46)	(43,273,452)	(681,884,784)	(1,422,816,945)	(1,158,304,106)
资产处置收益	四(51)	16,977,005	(713,072)	26,312,882	(548,969)
二、营业利润		566,313,561	612,776,894	(770,428,258)	549,151,816
加：营业外收入	四(52)	4,606,837	11,634,917	2,363,699	4,303,815
减：营业外支出	四(53)	(14,448,952)	(172,753,545)	(14,140,968)	(30,611,761)
三、利润总额		556,471,446	451,658,266	(782,205,527)	522,843,870
减：所得税费用	四(54)	17,694,498	99,040,692	15,547,022	85,506,286
四、净利润		574,165,944	550,698,958	(766,658,505)	608,350,156
按经营持续性分类					
持续经营净利润		574,165,944	550,698,958	(766,658,505)	608,350,156
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		574,165,944	550,698,958	(766,658,505)	608,350,156
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(36)	(4,663,500)	(363,750)	(4,662,750)	(405,000)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		569,502,444	550,335,208	(771,321,255)	607,945,156
归属于母公司股东的综合收益总额		569,502,444	550,335,208	(771,321,255)	607,945,156
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(55)	0.67	0.64	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(55)	0.67	0.64	—	—

企业负责人：邱天高主

管会计工作的负责人：朱浏俊

会计机构负责人：丁妮

## 江铃汽车股份有限公司

## 2021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	2021年度合并	2020年度合并	2021年度公司	2020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		39,004,121,378	35,125,114,857	37,770,178,605	30,135,915,527
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)	736,780,886	445,795,274	613,181,977	348,244,836
经营活动现金流入小计		39,740,902,264	35,570,910,131	38,383,360,582	30,484,160,363
购买商品、接受劳务支付的现金		(30,184,229,122)	(25,087,676,080)	(29,501,916,289)	(24,034,906,418)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,621,245,572)	(2,140,291,935)	(2,458,757,584)	(1,934,667,949)
支付的各项税费		(2,262,657,388)	(1,797,705,380)	(1,819,787,242)	(1,561,759,004)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)	(2,912,577,172)	(2,846,893,908)	(1,742,292,716)	(1,708,207,234)
经营活动现金流出小计		(37,980,709,254)	(31,872,567,303)	(35,522,753,831)	(29,239,540,605)
经营活动产生的现金流量净额	四(57)	1,760,193,010	3,698,342,828	2,860,606,751	1,244,619,758
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		2,500,000,000	15,307,000,000	2,142,000,000	17,624,568,383
取得投资收益所收到的现金		15,174,593	77,849,662	3,894,456	75,400,552
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,460,481	32,672,679	36,440,992	30,206,852
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		84,615,031	-	108,000,000	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(56)	278,704,216	191,356,815	215,581,457	249,783,971
投资活动现金流入小计		2,915,954,321	15,608,879,156	2,505,916,905	17,979,959,758
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,169,407,698)	(1,410,515,107)	(1,158,649,784)	(1,357,972,695)
投资支付的现金		(1,800,000,000)	(16,107,000,000)	(1,720,252,413)	(18,467,738,455)
支付其他与投资活动有关的现金		(25,184,522)	(4,802,479)	(20,697,147)	(4,802,479)
投资活动现金流出小计		(2,994,592,220)	(17,522,317,586)	(2,899,599,344)	(19,830,513,629)
投资活动产生的现金流量净额		(78,637,899)	(1,913,438,430)	(393,682,439)	(1,850,553,871)
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		1,484,497,639	2,291,211,222	1,484,497,639	2,291,211,222
筹资活动现金流入小计		1,484,497,639	2,291,211,222	1,484,497,639	2,291,211,222
偿还债务支付的现金		(1,700,425,493)	(1,800,450,682)	(1,700,425,493)	(1,800,450,682)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,002,467,779)	(78,895,390)	(3,002,467,779)	(78,895,390)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(56)	(16,063,293)	(12,751,077)	(15,810,013)	(10,297,938)
筹资活动现金流出小计		(4,718,956,565)	(1,892,097,149)	(4,718,703,285)	(1,889,644,010)
筹资活动产生的现金流量净额		(3,234,458,926)	399,114,073	(3,234,205,646)	401,567,212
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/(减少)额	四(57)	(1,552,903,815)	2,184,018,471	(767,281,334)	(204,366,901)
加：年初现金及现金等价物余额	四(57)	11,121,955,129	8,937,936,658	8,473,562,045	8,677,928,946
六、年末现金及现金等价物余额	四(57)	9,569,051,314	11,121,955,129	7,706,280,711	8,473,562,045

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：朱浏俊

会计机构负责人：丁妮

江铃汽车股份有限公司  
2021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		
2020年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(11,395,500)	431,607,000	8,373,695,791	-	10,496,563,781
2020年度增减变动额		-	-	(363,750)	-	490,273,978	-	489,910,228
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	550,698,958	-	550,698,958
其他综合收益		-	-	(363,750)	-	-	-	(363,750)
综合收益总额合计		-	-	(363,750)	-	550,698,958	-	550,335,208
利润分配								
对股东的分配	四(38)	-	-	-	-	(60,424,980)	-	(60,424,980)
2020年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(11,759,250)	431,607,000	8,863,969,769	-	10,986,474,009
2021年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(11,759,250)	431,607,000	8,863,969,769	-	10,986,474,009
2021年度增减变动额		-	-	(4,663,500)	-	(2,426,365,920)	-	(2,431,029,420)
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	574,165,944	-	574,165,944
其他综合收益		-	-	(4,663,500)	-	-	-	(4,663,500)
综合收益总额合计		-	-	(4,663,500)	-	574,165,944	-	569,502,444
利润分配								
对股东的分配	四(38)	-	-	-	-	(3,000,531,864)	-	(3,000,531,864)
2021年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(16,422,750)	431,607,000	6,437,603,849	-	8,555,444,589

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：朱浏俊

会计机构负责人：丁妮

## 江铃汽车股份有限公司

## 2021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
2020年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(11,616,750)	431,607,000	9,484,175,533	11,606,822,273
2020年度增减变动额		-	-	(405,000)	-	547,925,176	547,520,176
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	608,350,156	608,350,156
其他综合收益		-	-	(405,000)	-	-	(405,000)
综合收益总额合计		-	-	(405,000)	-	608,350,156	607,945,156
利润分配							
对股东的分配	四(38)	-	-	-	-	(60,424,980)	(60,424,980)
2020年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(12,021,750)	431,607,000	10,032,100,709	12,154,342,449
2021年1月1日年初余额		863,214,000	839,442,490	(12,021,750)	431,607,000	10,032,100,709	12,154,342,449
2021年度增减变动额		-	-	(4,662,750)	-	(3,772,808,975)	(3,777,471,725)
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	(766,658,505)	(766,658,505)
其他综合收益		-	-	(4,662,750)	-	-	(4,662,750)
综合收益总额合计		-	-	(4,662,750)	-	(766,658,505)	(771,321,255)
利润分配							
对股东的分配	四(38)	-	-	-	-	(3,000,531,864)	(3,000,531,864)
其他		-	-	-	-	(5,618,606)	(5,618,606)
2021年12月31日年末余额		863,214,000	839,442,490	(16,684,500)	431,607,000	6,259,291,734	8,376,870,724

企业负责人：邱天高

主管会计工作的负责人：朱浏俊

会计机构负责人：丁妮

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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联审领导小组以洪办(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F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(34)。

于2021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六。

本财务报表由本公司董事会于2022年3月28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的预期信用损失的计量(附注二(8))、存货的计价方法(附注二(9))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(11)、(14)和(22))、开发支出资本化的判断标准(附注二(14))、收入的确认和计量(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(24)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团净流动负债为人民币 237,206,462 元；流动负债中包括合同负债计人民币 272,274,177 元将在资产负债表日后 12 个月内结转为收入。本年末出现净流动负债的主要原因是由于本公司于本年度向全体股东派发的现金股利金额重大(附注四(38))。根据管理层编制的本集团未来 12 个月现金流预测，结合预期的经营活动现金净流入及本集团可使用的银行贷款额度，并考虑董事会已提议的拟派发的现金股利的金额及预期的投资活动现金净流出等，管理层估计本集团自资产负债表日起 12 个月内有足够的资金偿付到期债务以及维持正常经营。因此本公司管理层按持续经营为基础编制本财务报表。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

### (5) 合并财务报表的编制方法(续)

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。

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归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。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动，以及被投资方持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的累计公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

### (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。

### (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：

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

##### (i) 分类和计量(续)

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、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

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。此类金融资产主要包括应收款项融资等。

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。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，其余列示为交易性金融资产。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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

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，认定为处于第一阶段的金融工具，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

当单项金融资产能够以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团对单项金融资产进行减值评估确定预期信用损失。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，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	国有银行和股份制银行
商业承兑汇票组合	使用商业承兑汇票采购的客户
一般整车销售组合	一般汽车整车采购客户
新能源整车销售组合	新能源整车采购客户
零部件销售组合	零部件采购客户
经营预付款及保证金组合	经营预付款及保证金等
其他组合	银行存款利息

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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。除此以外的应收票据、应收款项融资和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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

##### (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。

本公司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、其他应付款及借款等。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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

##### (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、低值易耗品及委托加工材料等，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

2021 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；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

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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形成的长期股权投资，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，以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；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

#### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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(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及重大影响的依据

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

2021 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	5-10 年	4%	9.6%至 19.2%
模具	5 年	-	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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (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、使用权资产、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资产减值损失。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、离职后福利和辞退福利等。

#### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (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，列示为应付职工薪酬。

#### (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

因产品质量保证及供应商赔偿等形成的现时义务，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，列报为流动负债。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (19) 收入

本集团生产和销售整车、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整车及零部件

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、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，采用市场调整法及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通常为 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。根据服务提供的性质，履约进度按照已提供给客户的劳务对于客户的价值确定。

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项下的合同资产和合同负债以净额列示。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

### (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及财政补贴等。

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。

本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

## 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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本集团的使用权资产为租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额(附注二(15))。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本集团将其作为一项单独租赁进行会计处理：**(1)**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**(2)**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于由新冠肺炎疫情直接引发且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

### (22) 租赁(续)

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。

本集团作为出租人未有融资租赁。本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

### (23) 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)

### (24) 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

##### (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) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

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从而将影响违约概率等。

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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (24) 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、由经销商或终端客户进行验收，双方签署货物出库交接单；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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (24) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设

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

##### (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，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2021 年度，预计前瞻信息时考虑的“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 68%、16%和 16%(2020 年度：68%、16%和 16%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值、消费者物价指数和广义货币供应量等。2021 年度，本集团已考虑了新冠肺炎疫情引发的不确定性，并相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	7.81%	4.74%	10.89%
消费者物价指数	1.82%	-1.38%	5.02%

2020 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	14.25%	14.15%	14.34%
广义货币供应量	9.20%	7.72%	10.68%

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (24) 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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，本集团根据公平交易中销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，本集团以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

##### (iii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (24) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (iii) 所得税和递延所得税(续)

如附注三(2)所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及本公司的实际情况，本公司认为于未来三年能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

##### (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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (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。

### (25) 重要会计政策变更

财政部于 2021 年颁布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会[2021] 9 号)、《关于印发<企业会计准则解释第 14 号>的通知》(财会[2021] 1 号)及《企业会计准则实施问答》，本集团已采用上述准则、通知和实施问答编制 2021 年度财务报表，对本集团及本公司财务报表的影响列示如下：

#### (a) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、分别与承租人和出租人达成的且仅针对 2022 年 6 月 30 日之前的租金减免，本集团及本公司作为承租人在编制 2021 年度财务报表时，均已采用上述通知中的简化方法进行处理(附注四(45))。上述通知对于本集团及本公司作为出租人的会计处理无影响。

#### (b) 基准利率改革导致金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理

《企业会计准则解释第 14 号》有关基准利率改革对本集团及本公司编制 2021 年度财务报表的金融资产或金融负债合同现金流量的确定基础无重大影响。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)	13%,9%及6%
消费税(c)	应纳税销售额	3%,5%及 9%
城市维护建设税(d)	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《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021] 6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 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、税务总局颁布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税[2021]13 号)的相关规定，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，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间：75%)；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间：175%)。

- (b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告[2019]第 39 号)及相关规定，本集团应税产品销售收入适用的增值税税率为 13%；本集团不动产租赁业务适用的增值税税率为 9%。本集团对外提供技术服务适用增值税税率为 6%。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下(续):

- (c) 根据国务院公布的《中华人民共和国消费税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 第 539 号)以及财政部、国家税务总局颁布的《关于调整乘用车消费税政策的通知》(财税[2008]105 号)的相关规定，本集团应税产品适用的消费税税率为 3%、5%及 9%。
- (d) 根据国务院国发[2010]35 号《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》，本集团按照 5%及 7%税率缴纳城市维护建设税。

#### (2) 税收优惠

根据赣高企认办[2021]8号《关于公布江西省2021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2021年1月1日至2023年12月31日期间按15%税率计算缴纳企业所得税(2020年度：15%)。

2021年，除本公司以外，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”)及广州福江新能源汽车销售有限公司(以下简称“广州福江”)适用的企业所得税率为25%(2020年度：25%)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注

#### (1) 货币资金

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款(a)	<u>9,569,051,314</u>	<u>11,121,955,129</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款为 1,059,580,980 元(2020 年 12 月 31 日：1,231,825,734 元)(附注八(6))，按银行同期人民币存款年利率 1.725%-2.25%计收利息(2020 年：0.455%-3.30%)(附注八(5))。

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南昌市江铃投资有限公司(“江铃投资”)50%之权益资本。

#### (2) 交易性金融资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>100,242,329</u>	<u>803,892,985</u>

#### (3) 应收票据

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	119,783,900	-
减：坏账准备	-	-
	<u>119,783,900</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收票据。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收票据(续)

(b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，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。于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的应收票据承兑人主要为信用情况良好的经销商，因此本集团认为相关应收票据不会因其违约而产生重大损失。

#### (4) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	3,213,330,895	3,233,785,212
减：坏账准备	(218,532,668)	(233,902,000)
	<u>2,994,798,227</u>	<u>2,999,883,212</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	2,713,109,300	2,729,338,870
一到二年	128,900,600	18,746,837
两年以上	371,320,995	485,699,505
	<u>3,213,330,895</u>	<u>3,233,785,212</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 于 2021 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	1,055,206,739	(2,469,956)	32.84%
公司 2	124,233,514	(247,448)	3.87%
公司 3	118,452,703	(96,776)	3.69%
公司 4	100,295,872	(80,107)	3.12%
公司 5	72,230,000	(72,230,000)	2.25%
	<u>1,470,418,828</u>	<u>(75,124,287)</u>	<u>45.77%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，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) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 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
应收新能源补贴款 i)	103,180,418	100%	(103,180,418)
应收整车账款 ii)	80,862,880	100%	(80,862,880)
	<u>184,043,298</u>		<u>(184,043,298)</u>
	2020 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
应收新能源补贴款 i)	103,180,418	100%	(103,180,418)
应收整车账款 ii)	83,112,880	100%	(83,112,880)
	<u>186,293,298</u>		<u>(186,293,298)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

##### (c) 坏账准备(续)

##### (i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，应收新能源汽车补贴 103,180,418 元，因对应新能源车辆很可能不达相应补贴申请政策标准，本集团认为该补贴款项难以收回，因此已全额计提坏账准备。

ii) 于 2021 年 12 月 31 日，因上述贷款的欠款公司经营困难，并涉及数项诉讼，本集团认为该应收款项难以收回，因此全额计提坏账准备 80,862,880 元(2020 年 12 月 31 日：83,112,880 元)。

##### (ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

组合——一般整车销售:

	2021 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	2,279,044,623	0.08%	(1,829,856)
逾期 1-30 日	182,608,365	0.08%	(146,245)
逾期 31-60 日	48,703,203	2.44%	(1,186,068)
逾期 61-90 日	25,563,462	4.15%	(1,061,263)
逾期超过 90 日	37,478,374	5.01%	(1,876,531)
	<u>2,573,398,027</u>		<u>(6,099,963)</u>
	2020 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	2,092,329,084	0.21%	(4,395,983)
逾期 1-30 日	262,730,035	0.21%	(551,996)
逾期 31-60 日	345,798	6.35%	(21,961)
逾期 61-90 日	1,936,800	10.74%	(208,085)
逾期超过 90 日	17,757,747	17.59%	(3,123,783)
	<u>2,375,099,464</u>		<u>(8,301,808)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合—新能源整车销售:

	2021 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
逾期超过 90 日	187,009,300	14.67%	(27,438,915)
	2020 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	149,343,763	6.28%	(9,378,788)
逾期 1-30 日	-	—	-
逾期 31-60 日	194,083,088	14.52%	(28,173,753)
逾期 61-90 日	-	—	-
逾期超过 90 日	3,993,700	16.25%	(649,037)
	347,420,551		(38,201,578)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

#### (ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合一零部件:

	2021 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	236,210,964	0.30%	(708,633)
逾期 1-30 日	10,782,728	0.30%	(32,348)
逾期 31-60 日	14,692,940	0.50%	(73,465)
逾期 61-90 日	3,469,461	0.60%	(20,817)
逾期超过 90 日	3,724,177	3.09%	(115,229)
	<u>268,880,270</u>		<u>(950,492)</u>

  

	2020 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	288,024,625	0.30%	(864,074)
逾期 1-30 日	21,425,030	0.30%	(64,275)
逾期 31-60 日	11,544,651	0.50%	(57,723)
逾期 61-90 日	1,809,917	0.60%	(10,860)
逾期超过 90 日	2,167,676	5.00%	(108,384)
	<u>324,971,899</u>		<u>(1,105,316)</u>

(iii) 本年度转回的坏账准备金额为 15,345,078 元，原因是已计提坏账的款项在本期收回。其中，前期已单项计提的应收账款在本期收回 2,250,000 元，相应的账面余额为 2,250,000 元。单项计提的款项转回金额列示如下：

转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回金额	收回方式
已实际收到前期已计提坏账准备相应的应收账款	欠款公司经营困难，并涉及数项诉讼，本集团认为该应收款项难以收回	2,250,000	收回款项

(d) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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

2021 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) 应收款项融资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>201,511,670</u>	<u>815,583,669</u>

本集团各个子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将各子公司的全部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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 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，于 2021 年 12 月 31 日，本集团持有的应收票据承兑人主要为声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行，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。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票。

于 2021 年 12 月 31 日，本集团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>1,326,983,992</u>	<u>-</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>497,302,198</u>	<u>100%</u>	<u>452,714,683</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2021 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	399,394,083	80.31%
公司 2	58,836,729	11.83%
公司 3	21,870,265	4.40%
公司 4	8,885,838	1.79%
公司 5	5,016,888	1.01%
	<u>494,003,803</u>	<u>99.34%</u>

(7) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收处置子公司款项(附注五)	252,000,000	-
进口周转金预付款	25,000,000	35,000,000
资产处置款	17,668,457	-
燃气费用预付款	7,409,989	7,367,141
其他	98,941,850	86,840,341
	<u>401,020,296</u>	<u>129,207,482</u>
减：坏账准备	(1,036,560)	(217,909)
	<u>399,983,736</u>	<u>128,989,573</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	398,699,129	128,336,086
一年以上	2,321,167	871,396
	<u>401,020,296</u>	<u>129,207,482</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表：

	第一阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		
	账面余额	坏账准备	坏账准备
2020 年 12 月 31 日	129,207,482	(217,909)	(217,909)
本年净增加的款项	271,812,814	—	—
本年计提的坏账准备	—	(823,789)	(823,789)
本年核销的坏账准备	—	5,138	5,138
2021 年 12 月 31 日	<u>401,020,296</u>	<u>(1,036,560)</u>	<u>(1,036,560)</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的其他应收款。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段其他应收款组合计提：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
经营预付款及保证金组合：						
一年以内	343,446,354	0.30%	(1,029,601)	68,052,441	0.32%	(215,154)
一年以上	2,321,167	0.30%	(6,959)	871,396	0.32%	(2,755)
其他组合 i)：						
一年以内	<u>55,252,775</u>	-	-	<u>60,283,645</u>	-	-
	<u>401,020,296</u>		<u>(1,036,560)</u>	<u>129,207,482</u>		<u>(217,909)</u>

i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他组合主要为本集团应收的银行存款利息。本集团应收的银行存款利息主要来自声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行，因此本集团认为相关应收利息不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 823,789 元。

(d) 于 2021 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
	应收处置子公司				
公司 1	司款项	252,000,000	一年以内	62.84%	(756,000)
公司 2	预付款	31,266,512	一年以内	7.80%	(93,800)
公司 3	预付款	25,000,000	一年以内	6.23%	(75,000)
公司 4	资产处置款	17,668,457	一年以内	4.41%	(53,005)
公司 5	预付款	7,397,042	一年以内	1.84%	(22,191)
		<u>333,332,011</u>		<u>83.12%</u>	<u>(999,996)</u>

#### (8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2021 年 12 月 31 日			2020 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
原材料	875,837,414	(70,998,768)	804,838,646	816,201,410	(109,312,198)	706,889,212
产成品	740,881,390	-	740,881,390	815,055,053	-	815,055,053
在产品	205,597,637	(1,297,098)	204,300,539	268,716,191	(175,387)	268,540,804
在途物资	94,075,651	-	94,075,651	98,887,111	-	98,887,111
低值易耗品	93,028,528	(4,443,955)	88,584,573	160,969,525	(32,479,143)	128,490,382
委托加工材料	42,047,833	-	42,047,833	68,743,130	-	68,743,130
	<u>2,051,468,453</u>	<u>(76,739,821)</u>	<u>1,974,728,632</u>	<u>2,228,572,420</u>	<u>(141,966,728)</u>	<u>2,086,605,692</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2020 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	
原材料	(109,312,198)	(40,609,433)	5,024,205	73,898,658	(70,998,768)
低值易耗品	(32,479,143)	(4,223,181)	1,402,449	30,855,920	(4,443,955)
在产品	(175,387)	(1,234,309)	5,218	107,380	(1,297,098)
	<u>(141,966,728)</u>	<u>(46,066,923)</u>	<u>6,431,872</u>	<u>104,861,958</u>	<u>(76,739,821)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

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

(9) 其他流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待认证、待抵扣进项税额及预交税金	984,174,056	736,953,815
其他	-	415,922
	<u>984,174,056</u>	<u>737,369,737</u>

(10) 一年内到期的非流动资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款 (附注四(11))	<u>13,236,153</u>	<u>-</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 长期应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应收款	64,375,548	-
减：未确认融资收益	(5,993,630)	-
坏账准备	(193,127)	-
一年内到期的长期应收款	(13,236,153)	-
	<u>44,952,638</u>	<u>-</u>

于 2021 年 12 月 31 日，本集团长期应收款由处置固定资产的分期收款形成，款项将于 2022 年至 2026 年收回。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联营企业		
-山西云内动力有限公司(“动力公司”)	220,842,615	—
- 翰昂汽车零部件(南昌)有限公司(“翰昂零部件”)	36,408,640	39,496,548
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>257,251,255</u>	<u>39,496,548</u>

联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额
		本期新增	按权益法调整 的净损益	宣告分派的 现金股利	计提 减值准备				
动力公司(i)	—	240,000,000	(19,157,385)	-	-	220,842,615	40%	40%	-
翰昂零部件	39,496,548	-	(3,087,908)	-	-	36,408,640	19.15%	33.33%	-
合计	<u>39,496,548</u>	<u>240,000,000</u>	<u>(22,245,293)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>257,251,255</u>			

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 长期股权投资(续)

- (i) 动力公司前身为太原江铃动力有限责任公司，为本公司之全资子公司。根据 2020 年 10 月董事会决议，本公司通过上海联合产权交易所公开挂牌方式出售太原江铃动力有限责任公司 60%之股权。

2021 年 1 月，本公司就股权交易事项与云南云内动力集团(“云内集团”)签订产权交易合同。

2021 年 11 月 5 日，太原江铃动力有限责任公司召开了 2021 年第一次股东会，批准动力公司名称变更为山西云内动力有限公司，股东变更为云内集团及本公司，并完成董事会设立及董事选举。前述变更完成后，云内集团成为动力公司的母公司及最终母公司，本公司持有动力公司 40%的股份，为本公司之联营企业。

- (ii) 翰昂零部件自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具、新收入及新租赁准则(以下简称“新准则”)，新准则的执行对翰昂零部件 2021 年年初留存收益无重大影响。因此翰昂零部件执行新准则对本集团及本公司 2021 年年初的长期股权投资及留存收益无重大影响。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 固定资产

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产(a)	6,027,890,644	5,164,260,516
固定资产清理(b)	1,411,387	1,695,894
	<u>6,029,302,031</u>	<u>5,165,956,410</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						
2020 年 12 月 31 日	2,300,951,630	4,011,283,000	353,517,996	3,154,261,304	4,004,241,347	13,824,255,277
本年增加						
在建工程转入	538,509,317	706,767,723	69,996,484	180,038,631	626,022,878	2,121,335,033
本年减少						
处置及报废	(12,050,420)	(935,268,120)	(38,506,644)	(87,011,282)	(602,643,563)	(1,675,480,029)
处置子公司	(82,341,445)	(143,668,191)	(8,210,163)	(11,336,918)	(103,958,753)	(349,515,470)
其他	-	(147,265,400)	-	-	(41,271,909)	(188,537,309)
2021 年 12 月 31 日	2,745,069,082	3,491,849,012	376,797,673	3,235,951,735	3,882,390,000	13,732,057,502
累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	(573,584,513)	(2,390,076,662)	(232,596,897)	(2,372,671,702)	(2,596,189,492)	(8,165,119,266)
本年增加						
计提	(62,844,878)	(242,175,058)	(33,820,824)	(199,661,463)	(349,487,527)	(887,989,750)
本年减少						
处置及报废	4,630,261	769,404,860	29,799,812	80,589,492	539,734,981	1,424,159,406
处置子公司	8,113,372	53,053,728	5,046,854	5,185,220	55,174,829	126,574,003
其他	-	134,692,427	-	-	32,486,031	167,178,458
2021 年 12 月 31 日	(623,685,758)	(1,675,100,705)	(231,571,055)	(2,486,558,453)	(2,318,281,178)	(7,335,197,149)
减值准备						
2020 年 12 月 31 日	-	(94,376,123)	(6,070,058)	(343,015,623)	(51,413,691)	(494,875,495)
本年增加						
计提	-	(2,131,673)	(263,994)	-	(1,242,734)	(3,638,401)
本年减少						
处置及报废	-	83,943,269	3,500,585	6,158,551	35,941,782	129,544,187
2021 年 12 月 31 日	-	(12,564,527)	(2,833,467)	(336,857,072)	(16,714,643)	(368,969,709)
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	2,121,383,324	1,804,183,780	142,393,151	412,536,210	1,547,394,179	6,027,890,644
2020 年 12 月 31 日	1,727,367,117	1,526,830,215	114,851,041	438,573,979	1,356,638,164	5,164,260,516

2021 年度固定资产计提的折旧金额为 887,989,750 元(2020 年度: 984,968,013 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: 694,724,288 元、1,965,774 元、125,771,056 元及 65,528,632 元(2020 年度: 747,787,243 元、2,892,455 元、166,883,300 元及 67,405,015 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 2,121,335,033 元(2020 年度: 974,985,684 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

##### (i) 暂时闲置的固定资产

于 2021 年 12 月 31 日，账面价值约为 862,054,869 元(原价 2,081,185,910 元)的固定资产 (2020 年 12 月 31 日：账面价值约为 16,532,578 元、原价 483,214,712 元) 由于本集团对江铃重汽的业务重组计划及本集团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
房屋及建筑物	956,130,282	(347,949,680)	-	608,180,602
机器设备	165,809,251	(86,285,548)	(5,802,462)	73,721,241
运输工具	75,474,990	(48,323,990)	(2,777,601)	24,373,399
模具	476,856,785	(152,576,330)	(322,906,129)	1,374,326
电子及其他设备	406,914,602	(239,436,212)	(13,073,089)	154,405,301
	<u>2,081,185,910</u>	<u>(874,571,760)</u>	<u>(344,559,281)</u>	<u>862,054,869</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
房屋及建筑物	<u>726,462,819</u>	手续尚未完成

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产清理

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
电子及其他设备	1,096,021	1,639,777
机器设备	280,051	56,117
运输工具	35,315	-
	<u>1,411,387</u>	<u>1,695,894</u>

#### (14) 在建工程

	2021 年 12 月 31 日			2020 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
N822 项目	92,903,791	-	92,903,791	31,176,961	-	31,176,961
CX743 改款项目	62,473,608	-	62,473,608	26,409,132	-	26,409,132
涂装 VOC 治理	59,811,593	-	59,811,593	5,000,000	-	5,000,000
富山新工厂投资项目	56,875,765	-	56,875,765	522,070,550	-	522,070,550
CX756 项目	50,714,716	-	50,714,716	89,516,432	-	89,516,432
V363C 项目	29,320,960	-	29,320,960	-	-	-
江铃产能优化项目	18,120,130	-	18,120,130	504,378,481	-	504,378,481
V348 改款项目	13,061,667	-	13,061,667	23,183,603	-	23,183,603
V362 MCA 项目	4,666,773	-	4,666,773	-	-	-
JF8/CX743 项目	3,622,051	-	3,622,051	7,347,943	-	7,347,943
JP360	2,615,448	-	2,615,448	-	-	-
小蓝600亩三期规划建设	1,858,797	-	1,858,797	105,196,107	-	105,196,107
碰撞模拟实验室	4,535	-	4,535	45,422,684	-	45,422,684
N356 项目	-	-	-	13,789,890	-	13,789,890
其他零星及待安装工程	52,980,484	(691,646)	52,288,838	162,697,633	(691,646)	162,005,987
	<u>449,030,318</u>	<u>(691,646)</u>	<u>448,338,672</u>	<u>1,536,189,416</u>	<u>(691,646)</u>	<u>1,535,497,770</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 (人民币万元)	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入 固定资产	本年处置 子公司	本年减少	2021 年 12 月 31 日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用		资金来源
										资本化 累计金额	其中：本年借款 费用资本化金额	
N822 项目	20,700	31,176,961	79,784,264	(18,057,434)	-	-	92,903,791	53%	53%	-	-	- 自有资金
CX743改款项目	11,349	26,409,132	38,096,925	(2,032,449)	-	-	62,473,608	57%	57%	-	-	- 自有资金
涂装VOC治理	7,730	5,000,000	55,305,566	(493,973)	-	-	59,811,593	78%	78%	-	-	- 自有资金
富山新工厂投资项目	205,200	522,070,550	283,887,779	(676,873,577)	-	(72,208,987)	56,875,765	95%	95%	-	-	- 自有资金
CX756项目	17,768	89,516,432	33,843,896	(72,645,612)	-	-	50,714,716	76%	76%	-	-	- 自有资金
V363C项目	54,300	-	29,632,695	(311,735)	-	-	29,320,960	6%	6%	-	-	- 自有资金
江铃产能优化项目	133,990	504,378,481	473,577,551	(959,835,902)	-	-	18,120,130	73%	73%	-	-	- 自有资金
V348改款项目	4,390	23,183,603	10,238,869	(20,360,805)	-	-	13,061,667	83%	83%	-	-	- 自有资金
V362 MCA项目	3,966	-	4,666,773	-	-	-	4,666,773	12%	12%	-	-	- 自有资金
JF8/CX743项目	13,690	7,347,943	4,288,655	(8,014,547)	-	-	3,622,051	96%	96%	-	-	- 自有资金
JP360	26,823	-	2,813,837	(198,389)	-	-	2,615,448	3%	3%	-	-	- 自有资金
小蓝600亩三期规划建设	20,977	105,196,107	59,858,339	(163,195,649)	-	-	1,858,797	79%	79%	-	-	- 自有资金
碰撞模拟实验室	9,651	45,422,684	6,937,581	(52,355,730)	-	-	4,535	80%	80%	-	-	- 自有资金
N356项目	11,802	13,789,890	406,366	(14,196,256)	-	-	-	100%	100%	-	-	- 自有资金
其他零星及待安装工程		162,697,633	180,000,970	(132,762,975)	(108,340,562)	(48,614,582)	52,980,484			292,897		- 自有资金
		<u>1,536,189,416</u>	<u>1,263,340,066</u>	<u>(2,121,335,033)</u>	<u>(108,340,562)</u>	<u>(120,823,569)</u>	<u>449,030,318</u>			<u>292,897</u>		

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 在建工程(续)

(b) 在建工程减值准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	计提原因
其他零星及待安装工程	<u>(691,646)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(691,646)</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

2021 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) 使用权资产

房屋及建筑物

##### 原价

2020 年 12 月 31 日	42,736,398
本年增加	
新增租赁合同	319,356,247
本年减少	
租赁合同到期	-
2021 年 12 月 31 日	362,092,645

##### 累计折旧

2020 年 12 月 31 日	(14,330,508)
本年增加	
计提	(41,536,327)
本年减少	
租赁合同到期	-
2021 年 12 月 31 日	(55,866,835)

##### 减值准备

2020 年 12 月 31 日	-
本年增加	-
本年减少	-
2021 年 12 月 31 日	-

##### 账面价值

2021 年 12 月 31 日	306,225,810
2020 年 12 月 31 日	28,405,890

2021 年度，使用权资产的折旧金额为 41,536,327 元(2020 年度：14,748,075 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用分别为：32,683,225 元、3,824,867 元、3,998,038 元及 1,030,197 元(2020 年度计入营业成本、销售费用及研发费用分别为：11,550,187 元、3,112,038 元及 85,850 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 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						
2020 年 12 月 31 日	751,625,667	206,965,791	540,153,070	36,979,184	1,599,516	1,537,323,228
本年增加						
在建工程转入	72,208,987	48,614,582	-	-	-	120,823,569
内部研发	-	-	239,594,428	-	-	239,594,428
本年减少						
处置	-	(183,146)	-	-	-	(183,146)
处置子公司	(68,741,281)	(54,640)	-	-	-	(68,795,921)
2021 年 12 月 31 日	755,093,373	255,342,587	779,747,498	36,979,184	1,599,516	1,828,762,158
累计摊销						
2020 年 12 月 31 日	(181,512,922)	(130,785,042)	(216,248,050)	(36,979,184)	(1,599,516)	(567,124,714)
本年增加						
计提	(16,014,455)	(26,963,804)	(117,309,644)	-	-	(160,287,903)
本年减少						
处置	-	137,360	-	-	-	137,360
处置子公司	11,188,209	13,812	-	-	-	11,202,021
2021 年 12 月 31 日	(186,339,168)	(157,597,674)	(333,557,694)	(36,979,184)	(1,599,516)	(716,073,236)
减值准备						
2020 年 12 月 31 日	-	-	(38,806,961)	-	-	(38,806,961)
本年增加						
计提	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	(38,806,961)	-	-	(38,806,961)
账面价值						
2021 年 12 月 31 日	568,754,205	97,744,913	407,382,843	-	-	1,073,881,961
2020 年 12 月 31 日	570,112,745	76,180,749	285,098,059	-	-	931,391,553

2021 年度无形资产计提的摊销金额为 160,287,903 元(2020 年度：128,255,625 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的摊销金额分别为：415,534 元、363,744 元、40,110,291 元及 119,398,334 元(2020 年度：546,138 元、406,143 元、37,768,698 元及 89,534,646 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 无形资产(续)

本集团开发支出列示如下：

	2020 年 12月31日	本年增加	本年减少		2021 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	173,473,242	177,125,536	-	(239,594,428)	111,004,350

2021 年度，本集团研究开发支出共计 1,886,139,707 元(2020 年度：1,664,559,872 元)；其中 1,709,014,171 元(2020 年度：1,343,812,092 元)于当期计入损益，66,121,186 元(2020 年度：147,274,538 元)于当期确认为无形资产，111,004,350 元(2020 年度：173,473,242 元)包含在开发支出的年末余额中。于 2021 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 38%(2020 年 12 月 31 日：31%)。

#### (17) 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

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	4,820,934,400	1,096,537,713	3,918,637,644	896,970,479
可弥补亏损	1,878,611,797	282,043,452	2,032,780,205	307,105,716
资产减值准备	1,209,522,802	186,548,154	897,520,189	140,838,024
非专利技术	155,010,935	34,890,219	108,124,026	23,281,348
未支付的职工教育经费	67,882,259	10,494,123	42,695,014	6,607,339
退休人员福利计划	59,941,000	14,147,350	67,587,000	15,497,050
递延收益	49,074,545	7,361,182	49,944,625	7,491,694
其他	138,426,727	23,420,738	54,068,775	8,189,817
	<u>8,379,404,465</u>	<u>1,655,442,931</u>	<u>7,171,357,478</u>	<u>1,405,981,467</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年) 转回的金额		1,320,586,445		1,065,699,235
预计于 1 年后转回的 金额		334,856,486		340,282,232
		<u>1,655,442,931</u>		<u>1,405,981,467</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(17) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	1,685,457,873	353,019,830	1,247,553,627	235,959,055
母子公司间债务豁免及权益性交易等相关净损失	408,000,000	61,200,000	682,000,000	102,300,000
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	96,002,180	24,000,545	98,780,656	24,695,164
无形资产摊销	45,631,805	7,847,331	38,367,939	5,779,320
其他	242,329	60,582	1,095,069	273,767
	<u>2,235,334,187</u>	<u>446,128,288</u>	<u>2,067,797,291</u>	<u>369,007,306</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		116,988,634		147,540,386
预计于 1 年后转回的金额		<u>329,139,654</u>		<u>221,466,920</u>
		<u>446,128,288</u>		<u>369,007,306</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (17) 递延所得税资产和递延所得税负债(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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,380,010,739	3,119,574
可抵扣亏损	<u>108,539,538</u>	<u>171,901,892</u>
	<u>1,488,550,277</u>	<u>175,021,466</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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2024	<u>108,539,538</u>	<u>171,901,892</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：

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	(422,127,743)	1,233,315,188	(242,012,142)	1,163,969,325
递延所得税负债	(422,127,743)	24,000,545	(242,012,142)	126,995,164

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 资产减值及损失准备

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少			2021 年 12 月 31 日
			转回	转销	其他	
应收账款坏账准备	233,902,000	-	(15,345,078)	-	(24,254)	218,532,668
其中：单项计提坏账准备	186,293,298	-	(2,250,000)	-	-	184,043,298
组合计提坏账准备	47,608,702	-	(13,095,078)	-	(24,254)	34,489,370
其他应收款坏账准备	217,909	823,789	-	-	(5,138)	1,036,560
长期应收款减值准备	-	193,127	-	-	-	193,127
小计	<u>234,119,909</u>	<u>1,016,916</u>	<u>(15,345,078)</u>	<u>-</u>	<u>(29,392)</u>	<u>219,762,355</u>
存货跌价准备	141,966,728	46,066,923	(6,431,872)	(104,861,958)	-	76,739,821
固定资产减值准备	494,875,495	3,638,401	-	(129,544,187)	-	368,969,709
在建工程减值准备	691,646	-	-	-	-	691,646
商誉减值准备	89,028,412	-	-	-	-	89,028,412
无形资产减值准备	38,806,961	-	-	-	-	38,806,961
小计	<u>765,369,242</u>	<u>49,705,324</u>	<u>(6,431,872)</u>	<u>(234,406,145)</u>	<u>-</u>	<u>574,236,549</u>
	<u>999,489,151</u>	<u>50,722,240</u>	<u>(21,776,950)</u>	<u>(234,406,145)</u>	<u>(29,392)</u>	<u>793,998,904</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (19) 短期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	<u>300,000,000</u>	<u>500,000,000</u>

于 2021 年 12 月 31 日，短期借款的利率为 2.85%(2020 年 12 月 31 日：利率区间为 2.05%至 3.15%)。

#### (20) 衍生金融负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
衍生金融负债— 远期外汇合同	<u>10,704,619</u>	<u>3,716,727</u>

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，衍生金融负债主要为远期外汇合同。

#### (21) 应付账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付零部件款	9,377,900,014	9,672,652,729
应付原辅料款	<u>324,684,816</u>	<u>353,563,148</u>
	<u>9,702,584,830</u>	<u>10,026,215,877</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 747,156,926 元(2020 年 12 月 31 日：431,202,897 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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 合同负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收整车及零部件款	223,779,674	521,367,837
预收保养及保修服务款	168,272,152	136,685,473
	<u>392,051,826</u>	<u>658,053,310</u>
减：将于一年以后结转收入的 合同负债(附注四(33))	(119,777,649)	(99,526,464)
	<u>272,274,177</u>	<u>558,526,846</u>

于 2021 年度，包括在 2020 年 12 月 31 日账面价值中的 558,526,846 元合同负债(2020 年度：268,170,154 元)已于 2021 年度转入营业收入，包括预收整车及零部件款 521,367,837 元(2020 年度：227,774,183 元)，预收保养及延保服务款 37,159,009 元(2020 年度：40,395,971 元)。

#### (23) 应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	593,229,732	617,598,452
应付设定提存计划(b)	168,161,617	135,699,978
应付设定受益计划(c)	2,930,000	3,415,000
应付辞退福利(d)	2,665,176	2,655,176
	<u>766,986,525</u>	<u>759,368,606</u>

#### (a) 短期薪酬

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	539,376,881	1,870,970,234	(1,944,872,701)	465,474,414
职工福利费	26,872,505	122,589,603	(110,145,006)	39,317,102
社会保险费	3,877,466	116,050,622	(102,596,226)	17,331,862
其中：医疗保险费	-	98,300,892	(85,954,986)	12,345,906
工伤保险费	3,877,466	6,355,063	(6,276,378)	3,956,151
生育保险费	-	11,394,667	(10,364,862)	1,029,805
住房公积金	-	159,849,067	(159,656,606)	192,461
工会经费和职工教 育经费	47,471,600	67,705,466	(44,263,173)	70,913,893
其他短期薪酬	-	9,686,712	(9,686,712)	-
	<u>617,598,452</u>	<u>2,346,851,704</u>	<u>(2,371,220,424)</u>	<u>593,229,732</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(23) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	131,620,467	243,129,681	(211,668,261)	163,081,887
补充养老保险	-	10,400,000	(10,400,000)	-
失业保险费	4,079,511	7,640,865	(6,640,646)	5,079,730
	<u>135,699,978</u>	<u>261,170,546</u>	<u>(228,708,907)</u>	<u>168,161,617</u>

(c) 设定受益计划

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
应付退休后福利(附注四(32))	<u>3,415,000</u>	<u>2,350,051</u>	<u>(2,835,051)</u>	<u>2,930,000</u>

(d) 应付辞退福利

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付内退福利(附注四(32))	1,327,000	1,317,000
其他辞退福利(i)	<u>1,338,176</u>	<u>1,338,176</u>
	<u>2,665,176</u>	<u>2,655,176</u>

(i)2021 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 16,420,116 元 (2020 年度：15,631,166 元)。

(24) 应交税费

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应交企业所得税	170,084,881	88,142,260
应交消费税	85,326,751	78,952,885
应交土地使用税	6,174,129	5,746,521
未交增值税	434,482	26,439,025
其他	25,151,477	19,164,536
	<u>287,171,720</u>	<u>218,445,227</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 其他应付款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
促销费	2,620,282,716	2,213,691,765
研发项目费用	877,392,808	673,089,112
工程款	541,897,265	290,525,592
商品运输费	273,386,502	148,274,852
广告及新产品策划费	138,500,269	161,524,470
保证金	131,123,402	97,973,078
技改项目费用	61,104,696	21,530,592
商标管理费	15,572,521	2,485,538
咨询费	14,322,912	10,298,545
应付普通股股利	6,463,836	6,463,836
其他	573,753,878	527,992,245
	<u>5,253,800,805</u>	<u>4,153,849,625</u>

于 2021 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 1,433,335,159 元 (2020 年 12 月 31 日：819,824,836 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。

#### (26) 一年内到期的非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(29))	77,621,681	10,481,886
一年内到期的长期借款 (附注四(28))	417,507	427,277
	<u>78,039,188</u>	<u>10,909,163</u>

#### (27) 其他流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债 (附注四(30))	391,365,455	343,121,509
其他	29,091,358	67,777,819
	<u>420,456,813</u>	<u>410,899,328</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (28) 长期借款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证借款	2,505,044	2,990,943
减：一年内到期的长期借款(附注四(26))	<u>(417,507)</u>	<u>(427,277)</u>
	<u>2,087,537</u>	<u>2,563,666</u>

上述保证借款为美元长期借款(美元 392,905 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 2021 年度，长期借款的利率为 1.5%(2020 年度：1.5%)。

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2021 年 12 月 31 日		2020 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%	392,905	2,505,044	458,389	2,990,943

#### (29) 租赁负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁负债	341,031,095	29,480,838
减：一年内到期的非流动负 债(附注四(26))	<u>(77,621,681)</u>	<u>(10,481,886)</u>
	<u>263,409,414</u>	<u>18,998,952</u>

- (a) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项。
- (b) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已签订的、按新租赁准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 预计负债

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
产品质量保证 i)	511,619,012	454,077,121	(396,448,655)	569,247,478
合同履约预计负债	<u>27,398,636</u>	<u>-</u>	<u>(7,693,495)</u>	<u>19,705,141</u>
	539,017,648	454,077,121	(404,142,150)	588,952,619
减：将于一年内支付的 预计负债 (附注四(27))	<u>(343,121,509)</u>			<u>(391,365,455)</u>
	<u>195,896,139</u>			<u>197,587,164</u>

- i) 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。

#### (31) 递延收益

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助(a)	<u>49,944,625</u>	<u>1,200,000</u>	<u>(2,070,080)</u>	<u>49,074,545</u>	项目补贴

#### (a) 政府补助

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
			计入其他 收益	冲减财务 费用		
研发相关补贴	47,519,981	960,000	(309,955)	-	48,170,026	与收益相关
财政贴息	1,760,125	-	-	(1,760,125)	-	与收益相关
其他	664,519	240,000	-	-	904,519	与收益相关
	<u>49,944,625</u>	<u>1,200,000</u>	<u>(309,955)</u>	<u>(1,760,125)</u>	<u>49,074,545</u>	

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 长期应付职工薪酬

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	59,941,000	67,587,000
减：将于一年内支付的部分	(4,257,000)	(4,732,000)
	<u>55,684,000</u>	<u>62,855,000</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(附注四(23)(c)、(d))。

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。

(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	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
期初余额	67,587,000	68,441,000
计入当期损益的设定受益成本		
—当期服务成本	1,346,000	1,242,000
—过去服务成本	(14,664,000)	-
—立即确认的精算损失/(利得)	800,000	(843,000)
—利息净额	2,463,000	2,324,000
设定受益计划净负债的重新计量		
—精算损失	6,218,000	485,000
其他变动		
—已支付的福利	(3,809,000)	(4,062,000)
期末余额	59,941,000	67,587,000

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 长期应付职工薪酬(续)

(b) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
折现率	3.00%	3.75%
通货膨胀率	2.00%	2.00%
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。

(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 5.9%	上升 6.7%
通货膨胀率	0.5%	上升 4.0%	下降 3.4%

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。

#### (33) 其他非流动负债

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
将于一年以后结转收入的合同 负债(附注四(22))	<u>119,777,649</u>	<u>99,526,464</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 股本

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动					2021 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							
其中：境内非国有法人持股	745,140	-	-	-	-	-	745,140
境内自然人持股	5,700	-	-	-	-	-	5,700
	<u>750,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>750,840</u>
无限售条件股份-							
人民币普通股	518,463,160	-	-	-	-	-	518,463,160
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>862,463,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>862,463,160</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>863,214,000</u>

自本公司股权分置改革方案于 2006 年 2 月 13 日实施后，截至 2021 年 12 月 31 日止，尚有 750,840 股份目前暂未实现流通。本报告期内，无限售流通股解除限售条件。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 股本(续)

	2019 年 12 月 31 日	本年增减变动					2020 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							
其中：境内非国有法人持股	749,940	-	-	-	(4,800)	(4,800)	745,140
境内自然人持股	975	-	-	-	4,725	4,725	5,700
	<u>750,915</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>	<u>(75)</u>	<u>750,840</u>
无限售条件股份-							
人民币普通股	518,463,085	-	-	-	75	75	518,463,160
境内上市的外资股	344,000,000	-	-	-	-	-	344,000,000
	<u>862,463,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>862,463,160</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (35) 资本公积

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 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>

  

	2019 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2020 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

2021 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) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益			2021年度利润表中其他综合收益			
	2020年 12月31日	税后归属于 母公司	2021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	(11,759,250)	(4,663,500)	(16,422,750)	(6,218,000)	-	1,554,500	(4,663,500)
	资产负债表其他综合收益			2020年度利润表中其他综合收益			
	2019年 12月31日	税后归属于 母公司	2020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	(11,395,500)	(363,750)	(11,759,250)	(485,000)	-	121,250	(363,750)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (37) 盈余公积

	2020 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	431,607,000	-	-	431,607,000

  

	2019 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2020 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 (2020 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。

#### (38) 未分配利润

	2021 年度	2020 年度
年初未分配利润	8,863,969,769	8,373,695,791
加：本年归属于母公司股东的 净利润	574,165,944	550,698,958
减：应付普通股股利(a)	(3,000,531,864)	(60,424,980)
年末未分配利润	6,437,603,849	8,863,969,769

(a) 根据 2021 年 6 月 25 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每股 3.476 元，按已发行股份 863,214,000 计算，共计 3,000,531,864 元。

根据 2022 年 3 月 28 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 0.266 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 229,614,924 元(附注十一)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	34,530,048,320	32,535,277,434
其他业务收入	691,258,152	560,456,231
	<u>35,221,306,472</u>	<u>33,095,733,665</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	29,485,820,650	26,984,653,662
其他业务成本	631,633,717	533,856,251
	<u>30,117,454,367</u>	<u>27,518,509,913</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 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	32,317,182,099	27,809,982,305	30,666,834,098	25,638,598,860
销售零部件	2,101,505,690	1,557,352,106	1,774,007,492	1,250,772,343
汽车保养服务 等	111,360,531	118,486,239	94,435,844	95,282,459
	<u>34,530,048,320</u>	<u>29,485,820,650</u>	<u>32,535,277,434</u>	<u>26,984,653,662</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 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	561,673,748	505,559,175	409,363,603	385,388,976
其他	129,584,404	126,074,542	151,092,628	148,467,275
	<u>691,258,152</u>	<u>631,633,717</u>	<u>560,456,231</u>	<u>533,856,251</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2021 年度				合计
	整车	零部件	汽车 保养服务等	材料及其他	
主营业务收入	32,317,182,099	2,101,505,690	111,360,531	-	34,530,048,320
其中：在某一时点确认	32,317,182,099	2,101,505,690	-	-	34,418,687,789
在某一时段内确认	-	-	111,360,531	-	111,360,531
其他业务收入	-	-	-	691,258,152	691,258,152
	<u>32,317,182,099</u>	<u>2,101,505,690</u>	<u>111,360,531</u>	<u>691,258,152</u>	<u>35,221,306,472</u>

  

	2020 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	30,666,834,098	1,774,007,492	94,435,844	-	32,535,277,434
其中：在某一时点确认	30,666,834,098	1,774,007,492	-	-	32,440,841,590
在某一时段内确认	-	-	94,435,844	-	94,435,844
其他业务收入	-	-	-	560,456,231	560,456,231
	<u>30,666,834,098</u>	<u>1,774,007,492</u>	<u>94,435,844</u>	<u>560,456,231</u>	<u>33,095,733,665</u>

(i) 于 2021 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 392,051,826 元，其中，集团预计 223,779,674 元将于 2022 年度确认为整车及零部件收入，168,272,152 元将于 2022 年度至 2027 年度内确认为汽车保养服务等收入。

#### (40) 税金及附加

	2021 年度	2020 年度
消费税	760,386,647	630,470,931
城市维护建设税	82,265,926	88,105,730
教育费附加	76,717,032	77,624,969
土地使用税	18,625,222	18,174,629
房产税	17,284,111	14,724,040
印花税	12,397,463	8,275,503
其他	472,592	501,206
	<u>968,148,993</u>	<u>837,877,008</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 销售费用

	2021 年度	2020 年度
促销费	462,406,230	341,416,881
保修费	454,077,121	470,211,035
工资及福利	189,694,233	146,679,411
广告及新产品策划费	186,501,944	246,766,019
仓储费	48,592,062	37,410,599
包装材料费	36,696,621	34,225,598
销售网络建设费	14,063,346	134,851,706
折旧摊销费	6,154,385	6,410,636
其他	133,622,101	126,765,143
	<u>1,531,808,043</u>	<u>1,544,737,028</u>

#### (42) 管理费用

	2021 年度	2020 年度
工资及福利	576,689,666	536,931,919
折旧摊销费	169,879,385	204,651,998
商标管理费	56,532,031	46,878,508
修理费用	56,019,261	30,893,355
搬运及车辆费	40,886,163	8,174,289
咨询费	38,531,796	23,668,984
办公费用	26,545,639	20,691,777
其他	187,134,649	140,456,343
	<u>1,152,218,590</u>	<u>1,012,347,173</u>

#### (43) 研发费用

	2021 年度	2020 年度
工资及福利	483,915,948	450,728,077
设计费	378,814,577	239,481,179
技术开发费	239,561,528	224,124,643
材料费	204,200,408	91,583,428
折旧摊销费	185,957,163	157,025,511
其他	216,564,547	180,869,254
	<u>1,709,014,171</u>	<u>1,343,812,092</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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) 财务费用

	2021 年度	2020 年度
利息支出	17,868,043	27,293,064
加：租赁负债利息支出	7,532,316	1,444,481
减：政府补助(附注四(31))	(1,760,125)	(9,454,375)
利息费用	<u>23,640,234</u>	<u>19,283,170</u>
减：银行存款利息收入	(257,779,550)	(207,633,739)
资金占用费(a)	(15,836,668)	(7,628,722)
其他利息收入	(26,785,621)	-
利息收入	<u>(300,401,839)</u>	<u>(215,262,461)</u>
汇兑损益	(21,273,861)	(2,841,917)
其他	2,279,909	1,253,695
	<u>(295,755,557)</u>	<u>(197,567,513)</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。

#### (45) 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：

	2021 年度	2020 年度
产成品及在产品存货变动	137,184,837	(331,803,127)
耗用的原材料和低值易耗品等	26,762,865,094	24,178,117,051
职工薪酬费用	2,614,387,917	2,517,567,518
固定资产折旧费用	887,989,750	984,968,013
无形资产摊销费用	160,287,903	128,255,625
使用权资产折旧费	41,536,327	14,748,075
运输费用	803,085,951	672,534,669
促销费用	462,406,230	341,416,881
保修费用	454,077,121	470,211,035
设计费用	378,814,577	239,481,179
技术开发费	239,561,528	224,124,643
广告费及新产品策划费	186,501,944	246,766,019
固定资产维修和维护费用(a)	184,972,267	153,676,679
其他费用	1,196,823,725	1,579,341,946
	<u>34,510,495,171</u>	<u>31,419,406,206</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (45) 费用按性质分类(续)

(a) 针对不符合固定资产资本化条件的日常修理费用，本集团将与存货的生产和加工相关的计入存货成本并相应结转至营业成本，将与研发部门、行政部门和销售部门相关的分别计入研发费用、管理费用和销售费用。

(b) 如附注二(22)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2021 年度金额为 1,066,925 元(2020 年度：898,733 元)。

由于新冠肺炎疫情影响，出租人免除本集团 2021 年度的租金 47,937 元，本集团已将上述租金减免额冲减当期租金费用(2020 年度：442,611 元)。

#### (46) 资产减值损失

	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	39,635,051	133,257,119
固定资产减值损失	3,638,401	487,531,202
无形资产减值损失	-	38,806,961
开发支出减值损失	-	22,289,502
	<u>43,273,452</u>	<u>681,884,784</u>

#### (47) 信用减值损失

	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	(15,345,078)	79,857,936
其他应收款坏账损失	823,789	(91,687)
长期应收款坏账损失	193,127	-
	<u>(14,328,162)</u>	<u>79,766,249</u>

#### (48) 其他收益

	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
日常活动相关补贴	539,301,095	240,480,710	与收益相关
研发活动相关补贴	11,770,150	27,741,579	与收益相关
	<u>551,071,245</u>	<u>268,222,289</u>	

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	52,133,307	-
交易性金融资产投资收益	15,174,593	77,849,662
满足终止确认条件的应收款项融资		
贴现损失	(25,013,202)	(3,811,706)
权益法核算的长期股权投资损益	(22,245,293)	(1,438,009)
远期外汇结售汇投资损失	(20,618,121)	(2,421,091)
	<u>(568,716)</u>	<u>70,178,856</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

(50) 公允价值变动收益

	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		
资产—		
结构性存款	(3,650,656)	3,892,985
衍生金融资产和衍生金融负债—		
远期外汇合同损失	(6,987,892)	(3,171,095)
	<u>(10,638,548)</u>	<u>721,890</u>

(51) 资产处置收益

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非经 常性损益的金额
资产处置收益/(损失)	<u>16,977,005</u>	<u>(713,072)</u>	<u>16,977,005</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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) 营业外收入

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
罚款收入	3,437,808	2,999,142	3,437,808
政府补助	-	80,000	-
其他	1,169,029	8,555,775	1,169,029
	<u>4,606,837</u>	<u>11,634,917</u>	<u>4,606,837</u>

(53) 营业外支出

	2021 年度	2020 年度	计入 2021 年度非 经常性损益的金额
资产处置及报废损失(i)	11,869,191	167,067,708	11,869,191
对外捐赠	1,995,000	5,198,781	1,995,000
其他	584,761	487,056	584,761
	<u>14,448,952</u>	<u>172,753,545</u>	<u>14,448,952</u>

(i) 于 2020 年度，资产处置及报废损失中包含由于对江铃重汽的业务重组计划，本集团之子公司江铃重汽产生相关土地及地上建筑物处置损失 141,186,984 元。

(54) 所得税费用

	2021 年度	2020 年度
按税法及相关规定计算的当期		
所得税	170,451,319	102,545,094
递延所得税	(188,145,817)	(201,585,786)
	<u>(17,694,498)</u>	<u>(99,040,692)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (54) 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：

	2021 年度	2020 年度
利润总额	556,471,446	451,658,266
按适用税率计算的所得税	(149,370,177)	(65,608,806)
税率变动的影响	46,112,633	(38,461,745)
税收抵免	-	(289,629)
加计扣除	(166,139,453)	(117,791,694)
非应税损失	3,221,355	215,701
母子公司间的权益性交易及债务豁免	41,735,873	302,000,000
不得扣除的成本、费用和损失	16,317,418	51,214,472
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣暂时性差异	(663,082)	(40,487,091)
当期未确认递延所得税资产的可抵扣 暂时性差异	206,931,524	-
使用前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损	(15,840,589)	(189,831,900)
所得税费用	<u>(17,694,498)</u>	<u>(99,040,692)</u>

#### (55) 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：

	2021 年度	2020 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	574,165,944	550,698,958
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	<u>0.67</u>	<u>0.64</u>

(b) 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 2021 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2020 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

2021 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)

(56) 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

	2021 年度	2020 年度
政府补助	551,961,290	291,706,526
经销商保证金	113,421,092	32,766,930
招标保证金	39,786,000	66,942,375
增值税进项税退回	-	39,282,451
其他	31,612,504	15,096,992
	<u>736,780,886</u>	<u>445,795,274</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
研究开发费	738,436,009	1,019,457,533
保修费	432,219,371	403,917,538
促销费	374,879,458	301,960,017
广告费	222,689,351	309,656,829
维修费	129,000,432	82,439,384
保证金	123,112,381	68,989,781
差旅费	40,534,753	33,806,899
其他	851,705,417	626,665,927
	<u>2,912,577,172</u>	<u>2,846,893,908</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
银行存款利息	262,810,420	179,442,715
承兑汇票利息	10,349,063	5,836,694
额度车款利息	5,465,709	3,696,018
远期结售汇投资收益	79,024	2,381,388
	<u>278,704,216</u>	<u>191,356,815</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 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)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2021 年度	2020 年度
支付租赁负债	14,398,829	12,717,923
其他	1,664,464	33,154
	<u>16,063,293</u>	<u>12,751,077</u>

(57) 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

	2021 年度	2020 年度
净利润	574,165,944	550,698,958
加：资产减值准备(附注四(46))	43,273,452	681,884,784
信用减值准备(附注四(47))	(14,328,162)	79,766,249
固定资产折旧(附注四(13))	887,989,750	984,968,013
无形资产摊销(附注四(16))	160,287,903	128,255,625
使用权资产折旧(附注四(15))	41,536,327	14,748,075
预计负债的增加(附注四(30))	49,934,971	137,381,909
处置长期资产的(收益)/损失	(5,107,814)	167,780,780
财务费用	(275,191,314)	(198,304,506)
投资收益(附注四(49))	568,716	(70,178,856)
公允价值变动损益(附注(50))	10,638,548	(721,890)
递延所得税资产的增加	(85,151,198)	(303,240,969)
递延所得税负债的(减少)/增加	(102,994,619)	101,655,183
存货的增加	(134,813,338)	(325,788,721)
经营性应收项目的减少/(增加)	196,013,053	(1,117,125,510)
经营性应付项目的增加	413,370,791	2,866,563,704
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,760,193,010</u>	<u>3,698,342,828</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (57) 现金流量表补充资料(续)

##### (a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物的年末余额	9,569,051,314	11,121,955,129
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(11,121,955,129)</u>	<u>(8,937,936,658)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(1,552,903,815)</u>	<u>2,184,018,471</u>

##### (b) 处置子公司

	2021 年度
本年处置子公司于本年收到的现金和现金等价物	108,000,000
减：丧失控制日子公司持有的现金和现金等价物	<u>(23,384,969)</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>84,615,031</u>

2021 年度处置子公司的价格

动力公司	<u>360,000,000</u>
------	--------------------

2021 年度处置子公司于处置日的净资产

流动资产	150,917,970
非流动资产	423,199,630
流动负债	(26,008,881)
非流动负债	<u>(242,026)</u>
	<u>547,866,693</u>

##### (c) 现金及现金等价物

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	<u>9,569,051,314</u>	<u>11,121,955,129</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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)

#### (58) 外币货币性项目

	2021 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款—			
美元	392,905	6.3757	<u>2,505,044</u>
其他应付款—			
美元	20,517,258	6.3757	130,811,883
欧元	33,288	7.2197	<u>240,329</u>
			<u>131,052,212</u>

### 五 合并范围的变更

#### (1) 新设子公司

本年度本公司与 FordMotorCompany (“Ford”) 分别认缴出资人民币 102,000,000 元及人民币 98,000,000 元设立江铃福特汽车科技(上海)有限公司(“江铃福特(上海)”), 认缴注册资本合计为人民币 200,000,000 元。本公司持有江铃福特(上海)51%的股份, 并取得江铃福特(上海)股东会及董事会的控制权, 江铃福特(上海)为本公司之子公司。

截至 2021 年 12 月 31 日, 江铃福特(上海)的工商登记已完成, 暂未开展运营; 本公司及 Ford 暂未实缴资本。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(2) 处置子公司

(a) 本年度处置子公司的相关信息汇总如下：

子公司名称	处置价款	原持股比例	处置比例	剩余比例	处置方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
动力公司	360,000,000	100%	60%	40%	公开挂牌	2021 年 11 月 5 日	购买方实际取得控制权	52,133,307	-

2021 年，本公司将拥有的动力公司 100%的股权中的 60%转让予云内集团。丧失控制权日为 2021 年 11 月 5 日，处置收益为 52,133,307 元。

(b) 处置损益信息如下：

	金额
处置价格	360,000,000
剩余 40%的股权在处置日的公允价值	240,000,000
减：合并财务报表层面享有的动力公司净资产份额	(547,866,693)
其他综合收益转入当期损益	-
处置产生的投资收益	52,133,307

在丧失控制权之日，剩余 40%股权的公允价值主要参考已处置的股权价格确定。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 合并范围的变更(续)

#### (2) 处置子公司(续)

##### (b) 处置损益信息如下(续):

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团已收到云内集团支付的股权购买款项 108,000,000 元，剩余应收款项 252,000,000 元列示在其他应收款中(附注四(7))。

### 六 在其他主体中的权益

#### (1) 在子公司中的权益

##### 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(i)	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	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	广东广州	广东广州	汽车零售、批发、租赁	100%	-	投资设立
江铃福特 (上海)(附注五(1))	上海	上海	汽车销售、技术咨询、商务信息咨询	51%	-	投资设立

(i)根据 2021 年 4 月 30 日至 5 月 6 日召开的书面董事会，本公司以不低于 764,069,207 元的价格通过山西省产权交易市场有限责任公司公开挂牌方式出售本公司持有的江铃重汽 100%之股权。2021 年 8 月 9 日，挂牌公告期限届满，交易股权出售征集到一名意向受让方即 Volvo Lastvagnar Aktiebolag。2021 年 8 月 23 日，本公司与 Volvo Lastvagnar Aktiebolag 经协商一致，双方签署了《关于江铃重型汽车有限公司 100%股权的股权转让协议》，股权转让基准价款为基准价款为 781,400,000 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该股权交易事项正在国家有关部门审批中。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 在其他主体中的权益(续)

#### (2) 在联营企业中的权益

##### (a) 重要联营企业的基础信息

	注册地	持股比例	
		直接	间接
联营企业 – 动力公司(i)	山西太原	40%	-

(i)动力公司前身为太原江铃动力有限责任公司，为本公司之全资子公司。根据 2020 年 10 月董事会决议，本公司通过上海联合产权交易所公开挂牌方式出售太原江铃动力有限责任公司 60%之股权。

2021 年 1 月，本公司就股权交易事项与云内集团签订产权交易合同。

2021 年 11 月 5 日，太原江铃动力有限责任公司召开了 2021 年第一次股东会，批准动力公司名称变更为山西云内动力有限公司，股东变更为云内集团及本公司，并完成董事会设立及董事选举。前述变更完成后，云内集团成为动力公司的母公司及最终母公司，本公司持有动力公司 40%的股份，为本公司之联营企业。

本集团对上述股权投资均采用权益法核算。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

2021 年 12 月 31 日  
动力公司

流动资产	153,906,457
非流动资产	421,186,131
资产合计	<u>575,092,588</u>
流动负债	35,108,575
非流动负债	-
负债合计	<u>35,108,575</u>
少数股东权益	215,993,605
归属于母公司股东权益	<u>323,990,408</u>
按持股比例计算的净资产份额(i)	215,993,605
调整事项	
—内部交易未实现利润	(16,004,313)
—其他(ii)	<u>20,853,323</u>
对联营企业权益投资的账面价值	<u>220,842,615</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	自 2021 年 11 月 5 日(股权 交割基准日)至 12 月 31 日 止期间 动力公司	
营业收入		4,211,261
净亏损		(7,882,680)
其他综合收益		-
综合损失总额		<u>(7,882,680)</u>
本集团收到的来自联营 企业的股利		<u>-</u>

(i) 本集团以联营企业合并财务报表中归属于母公司的金额为基础，按持股比例计算资产份额。联营企业合并财务报表中的金额考虑了取得投资时联营企业可辨认净资产和负债的公允价值以及统一会计政策的影响。本集团与联营企业之间交易所涉及的资产均不构成业务。

(ii) 其他调整事项主要是因处置部分股权投资丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

(c) 不重要联营企业的汇总信息

	2021 年度	2020 年度
投资账面价值合计	<u>36,408,640</u>	<u>39,496,548</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润(i)	(3,087,908)	(1,438,009)
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>(3,087,908)</u>	<u>(1,438,009)</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 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。

### 八 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
江铃投资	国有企业	中国南昌	邱天高	投资及资产管理	91360125MA38LUR91F
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

	2020 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2021 年 12 月 31 日
江铃投资	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
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

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
江铃投资	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六(1)。

#### (3) 联营企业情况

联营企业的情况请参见附注四(12)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 八 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	江铃投资之主要股东
重庆长安汽车股份有限公司	江铃投资之主要股东
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
江西铃瑞再生资源开发有限公司	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
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
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
景德镇实顺物流有限责任公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	江铃集团之控股子公司
江西明芳汽车部件工业有限公司	江铃集团之控股子公司
Ford Global Technologies, LLC	Ford 之全资子公司
Ford Trading Company, 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
Ford Motor Co. Thailand Ltd.	Ford 之全资子公司
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	Ford 之控股子公司
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	Ford 之控股子公司
Ford Vietnam Limited	Ford 之控股子公司
长安福特汽车有限公司	Ford 之合营企业
南昌江铃集团车架有限责任公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
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
江西江铃集团博亚制动系统有限公司	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
贵州万福汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
重庆安福汽车营销有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
成都万星汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
重庆安博汽车销售有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
云南万福汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
大理万福汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
北京北方长福汽车销售有限责任公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
中国长安汽车集团合肥投资有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况(续)

与本集团的关系

北京百旺长福汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
中国长安汽车集团天津销售有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
贵州万佳汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
安徽万友汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
红河万福汽车销售服务有限公司	江铃投资之主要股东所属集团子公司
江西江铃李尔内饰系统有限公司	江铃集团之合营企业
江西五十铃汽车有限公司	江铃集团之合营企业
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	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
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	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
江西江铃集团特种专用车有限公司	江铃集团之联营企业
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司(i)	江铃集团之联营企业
南昌宝江钢材加工配送有限公司	江铃集团之联营企业
麦格纳动力总成(江西)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
江铃控股有限公司	江铃集团之联营企业
江西凌云汽车工业技术有限公司	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
九江福万通汽车有限公司	江铃集团之联营企业
江西省福翔汽车有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃海外汽车销售服务有限公司	江铃集团之联营企业
江西中联智能物流有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃集团新能源汽车有限公司	江铃集团之联营企业
帝宝交通器材(南昌)有限公司	江铃集团之联营企业
江西易至智行汽车运营服务有限公司	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
吉安市青原区永福达汽车有限公司	江铃集团之联营企业

(i) 于 2021 年 11 月, 南昌江铃集团梅克朗汽车镜有限公司改名为南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
江西江铃专用车辆厂有限公司	零部件采购	985,020,418	880,431,974
南昌宝江钢材加工配送有限公司	原辅料采购	967,549,307	963,538,705
江西江铃底盘股份有限公司	零部件采购	898,433,987	925,826,174
麦格纳动力总成(江西)有限公司	零部件采购	787,759,240	775,969,464
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	零部件采购	772,387,021	754,832,828
<b>Ford</b>	零部件采购	627,489,896	652,370,322
江西江铃李尔内饰系统有限公司	零部件采购	513,132,683	502,651,787
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	零部件采购	477,760,140	471,477,165
江西中联智能物流有限公司	零部件采购	470,431,786	-
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	零部件采购	416,531,044	404,381,671
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	零部件采购	366,945,009	402,465,442
南昌友星电子电器有限公司	零部件采购	344,122,534	313,333,686
翰昂零部件	零部件采购	213,213,340	215,580,989
江铃集团	零部件采购	179,153,533	175,089,346
南昌银轮热交换系统有限公司	零部件采购	112,831,150	87,043,427
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	零部件采购	105,244,091	113,007,282
帝宝交通器材(南昌)有限公司	零部件采购	92,353,687	-
江西铃格有色金属加工有限公司	零部件采购	90,812,109	84,594,829

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
南昌联达机械有限公司	零部件采购	72,039,671	81,935,083
长安福特汽车有限公司	零部件采购	48,145,204	56,465,853
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	零部件采购	45,310,450	67,659,797
江铃控股有限公司	零部件采购	43,636,191	40,171,568
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	零部件采购	41,659,140	39,104,828
江西凌云汽车工业技术有限公司	零部件采购	37,844,846	17,290,556
江西江铃集团特种专用车有限公司	零部件采购	33,875,299	40,513,016
江铃物资公司	原辅料、零部件采购	32,138,057	25,302,089
江西江铃集团博亚制动系统有限公司	零部件采购	30,510,070	19,296,893
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	零部件采购	22,119,616	39,382,418
江西五十铃发动机有限公司	零部件采购	20,171,236	15,163,002
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	零部件采购	18,664,870	22,474,184
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	零部件采购	14,697,466	16,576,226
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	零部件采购	14,081,765	-
江西江铃汽车集团实业有限公司	零部件采购	10,268,410	1,525,809
南昌齿轮锻造厂	零部件采购	9,391,656	7,485,354
江西铃瑞再生资源开发有限公司	零部件采购	8,484,962	10,063,375

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
Ford Motor Co. Thailand Ltd.	零部件采购	3,939,065	6,388,549
江西明芳汽车部件工业有限公司	零部件采购	3,510,953	-
南昌恒欧实业有限公司	零部件采购	3,105,865	203,250
南昌齿轮有限责任公司	零部件采购	-	9,786,797
其他关联方	零部件采购	4,019,558	5,902,367
		<u>8,938,785,325</u>	<u>8,245,286,105</u>

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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务：

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	送车费	308,005,709	327,801,942
Ford Global Technologies, LLC	商标管理费、技术开发	278,546,988	248,378,764
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	工程建设	202,783,377	298,581,804
Ford	技术服务、人员费用	110,282,579	154,911,420
江西江铃汽车集团实业有限公司	餐饮费	22,676,641	27,037,730
长安福特汽车有限公司	服务费、劳务费等	21,913,168	63,254,852
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	技术服务及技术开发、人员费用	18,265,089	44,011,234
福特汽车(中国)有限公司	人员费用等	16,127,484	11,859,943
江西中联智能物流有限公司	运输费、租赁费等	12,343,777	3,078,267
江铃控股有限公司	劳务费、租赁费、人员费用	10,097,592	6,847,601
江西江铃进出口有限责任公司	代理费、广告费等	9,680,267	9,455,440
福特汽车工程研究(南京)有限公司	人员费用	9,082,057	10,025,252
江铃汽车集团公司物业管理公司	物业费	3,352,585	2,280,889
麦格纳动力总成(江西)有限公司	设计费、试验费	2,440,812	8,721,427
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	设计费、试制费	2,175,305	2,425,848
重庆长安汽车股份有限公司	人员费用	1,680,278	1,781,095
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	促销费	1,509,434	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	促销费	1,509,221	6,748,500
江西五十铃发动机有限公司	试验费	1,491,671	-

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
江铃集团	租赁费等	1,403,765	722,094
重庆安福汽车营销有限公司	三包费用	1,153,740	87,448
大理万福汽车销售服务有限公司	三包费用、固定促销	1,060,388	302,091
贵州万福汽车销售服务有限公司	三包费用	1,022,766	204,416
其他关联方		5,697,181	9,817,366
		<u>1,044,301,874</u>	<u>1,238,335,423</u>

本集团接受关联方劳务的价格以双方协议价格作为定价基础。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
江西江铃进出口有限责任公司	销售整车及配件、水电费等	3,009,201,649	1,503,468,690
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	销售整车	424,832,553	390,031,512
江西江铃专用车辆厂有限公司	销售整车及配件、水电费	108,430,877	133,908,645
江西铃瑞再生资源开发有限公司	废旧物资、水电费	91,363,165	85,072,002
江西江铃底盘股份有限公司	销售配件	71,371,856	68,495,760
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	销售整车、配件	61,352,599	135,016,982
江西江铃集团晶马汽车有限公司	销售整车、配件	56,901,153	37,537,654
江西江铃集团特种专用车有限公司	销售整车、配件	53,876,378	41,208,636
成都万星汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	47,840,275	8,760,743
重庆安福汽车营销有限公司	销售整车、配件	46,641,322	10,872,595
贵州万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	45,806,320	20,243,696
大理万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	39,401,634	49,648,874
重庆安博汽车销售有限公司	销售整车、配件	37,899,577	12,999,033
江西中联智能物流有限公司	销售配件	35,851,242	-
中国长安汽车集团天津销售有限公司	销售整车、配件	26,458,070	221,770
北京北方长福汽车销售有限责任公司	销售整车、配件	12,749,059	21,171,011
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	销售整车、配件	12,470,469	33,591,930
贵州万佳汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	10,893,900	-
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	销售配件	10,779,022	871,742
南昌恒欧实业有限公司	销售配件	9,982,170	8,496,187

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	销售配件	8,931,828	36,734,587
九江福万通汽车有限公司	销售整车、配件	7,122,010	23,066,338
江西江铃李尔内饰系统有限公司	销售配件	5,759,013	4,819,843
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	销售配件	3,382,979	6,300,596
江西江铃汽车集团实业有限公司	销售配件、水电费及废旧物资等	3,129,560	3,155,702
江西五十铃汽车有限公司	销售配件	2,910,489	4,581,683
南昌联达机械有限公司	销售配件	2,332,429	1,748,053
麦格纳动力总成(江西)有限公司	销售配件	1,850,790	451,200
安徽万友汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	1,574,031	-
江西易至智行汽车运营服务有限公司	销售整车	1,302,655	-
云南万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	493,926	6,550,243
北京百旺长福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	429,324	4,029,396
江西江铃海外汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	389,202	3,451,607
吉安市青原区永福达汽车有限公司	销售整车、配件	128,243	2,948,093
中国长安汽车集团合肥投资有限公司	销售整车、配件	111,195	14,027,598
江西省福翔汽车有限公司	销售整车、配件、水电费	105,495	4,518,451
红河万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	83,549	2,204,686

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 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	2021 年度	2020 年度
南昌江铃集团车架有限责任公司	销售配件	-	9,682,940
景德镇实顺物流有限责任公司	销售整车	-	2,389,380
其他关联方		2,297,881	6,370,413
		<u>4,256,437,889</u>	<u>2,698,648,271</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

(i) 本集团作为出租方当年确认的租赁收入：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
江铃物资公司	房屋建筑物	60,550	-
江西五十铃汽车有限公司	房屋建筑物	29,708	53,411
		<u>90,258</u>	<u>53,411</u>

(ii) 本集团作为承租方当年新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
江西江铃进出口有限责任公司	房屋建筑物	16,852,582	-
江铃集团	房屋建筑物	182,766	-
		<u>17,035,348</u>	<u>-</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (b) 租赁(续)

##### (iii) 本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

	2021 年度	2020 年度
江西江铃进出口有限责任公司	538,978	50,258
江铃集团	417,937	568,210
	<u>956,915</u>	<u>618,468</u>

##### (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	2,505,044	2001 年 3 月 5 日	2029 年 10 月 30 日	未履行完毕

2021 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 2021 年 12 月 31 日，江铃汽车集团财务有限公司为本集团银行借款美元 392,905 元，折合人民币 2,505,044 元(2020 年 12 月 31 日：美元 458,389 元，折合人民币 2,990,943 元)提供借款担保。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (d) 资产转让

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
江西铃瑞再生资源开发有限公司	出售固定资产	19,069,865	-
江西江铃汽车集团实业有限公司	出售固定资产	-	1,783
		<u>19,069,865</u>	<u>1,783</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 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	2021 年度	2020 年度
江西江铃专用车辆厂有限公司	采购固定资产	4,946,744	3,629,699
麦格纳动力总成(江西)有限公司	采购固定资产	2,480,000	8,120,000
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	采购固定资产	444,600	-
江铃控股有限公司	采购固定资产	-	337,660
		<u>7,871,344</u>	<u>12,087,359</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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (f) 提供技术共享

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
福特汽车工程研究(南京)有限公司	工程、技术服务	66,669,000	83,687,640
Ford Vietnam Limited	技术服务	12,780,000	30,623,000
Ford	技术服务	12,450,000	17,988,000
江西五十铃汽车有限公司	技术服务	6,390,000	-
Ford Trading Company, LLC	技术服务	4,795,000	-
江西江铃进出口有限责任公司	技术服务	480,000	1,750,000
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	技术服务	340,000	-
		<u>103,904,000</u>	<u>134,048,640</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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 八 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (g) 购买燃料消耗积分

关联方	2021 年度	2020 年度
江铃控股有限公司	177,528,302	-
江西江铃集团新能源汽车有限公司	11,186,318	23,304,481
	<u>188,714,620</u>	<u>23,304,481</u>

本集团向关联方购买燃料消耗积分的价格以协议价格为定价基础。

##### (h) 关键管理人员薪酬

	2021年度	2020年度
关键管理人员薪酬	<u>17,375,367</u>	<u>12,148,337</u>

##### (i) 利息收入

	2021年度	2020年度
江铃汽车集团财务有限公司	<u>17,076,393</u>	<u>18,598,836</u>

存放于江铃汽车集团财务有限公司的银行存款按银行同期人民币存款年利率1.725%-2.25%计收利息(2020年：0.455%-3.30%)。

##### (j) 利息费用

	2021年度	2020年度
江西中联智能物流有限公司	120,000	120,000
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	30,000	30,000
	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	1,055,206,739	(2,469,956)	1,081,916,003	(2,368,381)
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	70,709,214	(56,476)	22,613,476	(47,488)
江西江铃集团晶马汽车有限公司	16,858,567	(59,595)	4,953,579	(14,861)
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	10,889,510	(9,689)	9,705,710	(20,997)
江西江铃专用车辆厂有限公司	4,511,078	(7,003)	1,539,411	(4,618)
江西中联智能物流有限公司	4,113,754	(14,542)	-	-
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	3,253,009	(11,499)	943,109	(2,829)
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	1,655,446	(5,852)	8,906,500	(26,720)
江西江铃李尔内饰系统有限公司	1,430,746	(5,058)	1,192,642	(3,578)
南昌恒欧实业有限公司	1,189,979	(4,207)	394,513	(1,184)
麦格纳动力总成(江西)有限公司	1,102,564	(3,898)	196,507	(590)
南昌江铃集团车架有限责任公司	1,094,172	(3,868)	11,499,163	(34,497)
Ford Vietnam Limited	-	-	19,500,000	(97,500)
Ford	-	-	6,304,000	(31,520)
江西江铃底盘股份有限公司	-	-	4,786,897	(14,361)
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	-	-	4,267,697	(12,803)
江西江铃集团特种专用车有限公司	-	-	3,340,025	(7,014)
其他关联方	2,287,518	(8,087)	3,813,944	(13,215)
	<u>1,174,302,296</u>	<u>(2,659,730)</u>	<u>1,185,873,176</u>	<u>(2,702,156)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
其他应收款				
江西江铃集团新能源汽车有限公司	31,266,512	(93,800)	-	-
江西江铃进出口有限责任公司	25,000,000	(75,000)	35,201,661	(105,605)
江西铃瑞再生资源开发有限公司	17,668,457	(53,005)	-	-
其他关联方	121,141	(364)	6,644	(20)
	<u>74,056,110</u>	<u>(222,169)</u>	<u>35,208,305</u>	<u>(105,625)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付款项	南昌宝江钢材加工配送有限公司	<u>399,394,083</u>	<u>355,529,951</u>
应收款项融资	江西江铃集团晶马汽车有限公司	2,357,022	5,172,364
	南昌江铃集团车架有限责任公司	<u>2,000,000</u>	-
		<u>4,357,022</u>	<u>5,172,364</u>
预付工程款	江西江铃进出口有限责任公司	<u>-</u>	<u>1,239,661</u>
银行存款	江铃汽车集团财务有限公司	<u>1,059,580,980</u>	<u>1,231,825,734</u>

2021 年度，本集团通过江铃汽车集团财务有限公司进行销售货款的结算为 21,188,639,037 元(2020 年度：21,682,764,117 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款		
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	476,070,536	600,620,464
江西江铃专用车辆厂有限公司	405,329,856	450,355,413
江西江铃底盘股份有限公司	314,370,464	381,961,882
江西江铃李尔内饰系统有限公司	251,892,398	244,023,570
麦格纳动力总成(江西)有限公司	224,125,697	257,203,673
江西中联智能物流有限公司	188,395,117	343,739
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	181,015,647	140,584,875
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	162,044,531	177,586,249
南昌友星电子电器有限公司	118,507,723	107,067,804
Ford	112,369,950	165,212,418
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	99,211,184	112,968,126
江铃集团	68,694,580	108,139,686
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	61,887,021	84,273,999
翰昂零部件	51,492,058	119,546,495
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	46,385,916	44,095,229
南昌银轮热交换系统有限公司	38,501,505	39,863,083
江西铃格有色金属加工有限公司	38,128,081	33,997,041
帝宝交通器材(南昌)有限公司	29,226,123	-
南昌联达机械有限公司	19,653,964	31,713,777
江西江铃集团特种专用车有限公司	16,813,329	17,656,588
江铃控股有限公司	15,315,388	11,635,750
江西江铃集团博亚制动系统有限公司	14,172,332	8,797,919
长安福特汽车有限公司	10,017,548	7,408,214
江西凌云汽车工业技术有限公司	9,533,560	5,184,778
江西五十铃发动机有限公司	7,167,608	441,696
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	6,542,386	5,721,038
江西铃瑞再生资源开发有限公司	5,669,023	4,814,171
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	5,126,842	-
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	4,402,913	11,243,037
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	3,986,161	4,294,750
南昌齿轮锻造厂	3,008,017	921,767
江西江铃汽车集团实业有限公司	2,995,670	1,044,850
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	2,224,130	4,727,288
江铃物资公司	2,143,099	1,955,537
江西明芳汽车部件工业有限公司	1,920,999	-
南昌恒欧实业有限公司	1,537,861	-
南昌齿轮有限责任公司	90,024	3,414,942
其他关联方	2,100,155	1,810,372
	<u>3,002,069,396</u>	<u>3,190,630,220</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

		2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	112,247,451	7,117,653
	Ford Global Technologies, LLC	65,331,412	18,050,765
	Ford	61,135,567	48,814,942
	江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	24,120,434	23,287,853
	江西江铃集团特种专用车有限公司	11,035,849	10,269,987
	麦格纳动力总成(江西)有限公司	8,783,237	13,139,275
	南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	7,302,639	8,370,326
	江西江铃专用车辆厂有限公司	5,719,260	1,588,791
	福特汽车(中国)有限公司	4,670,514	2,570,952
	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	4,590,958	3,682,741
	Ford Otomotiv Sanayi A.S.	4,578,953	5,265,976
	南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	4,111,935	3,285,350
	江西江铃进出口有限责任公司	3,209,698	1,456,956
	南昌宝江钢材加工配送有限公司	2,722,060	1,944,877
	福特汽车工程研究(南京)有限公司	2,229,384	1,345,255
	江西江铃汽车集团实业有限公司	1,753,181	3,726,567
	重庆长安汽车股份有限公司	1,680,278	1,781,095
	翰昂零部件	1,475,000	1,475,000
	南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	1,438,427	2,481,859
	江铃汽车集团公司物业管理公司	1,265,900	995,400
	江西江铃李尔内饰系统有限公司	1,007,000	1,207,000
	南昌友星电子电器有限公司	966,018	800,915
	江西江铃汽车集团旅居车有限公司	737,264	481,132
	中国长安汽车集团天津销售有限公司	700,000	-
	江西五十铃发动机有限公司	596,744	-
	南昌银轮热交换系统有限公司	515,028	380,006
	长安福特汽车有限公司	120,136	18,503,441
江铃集团	23,833	2,313,728	
其他关联方	1,828,155	4,423,066	
		<u>335,896,315</u>	<u>188,760,908</u>
合同负债	江西江铃集团特种专用车有限公司	1,790,486	-
	其他关联方	2,793,328	2,191,137
		<u>4,583,814</u>	<u>2,191,137</u>
租赁负债	江西江铃进出口有限责任公司	17,391,559	-
	江铃集团	7,027,932	9,033,918
		<u>24,419,491</u>	<u>9,033,918</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 八 关联方关系及其交易(续)

#### (7) 关联方承诺

资本性承诺	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	<u>270,278,911</u>	<u>377,223,784</u>

关联方承诺中担保事项参见附注八(5)(c)。

### 九 或有事项

于 2021 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。

### 十 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：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>1,040,550,000</u>	<u>1,127,750,000</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 资产负债表日后事项

#### (1) 利润分配情况说明

根据 2022 年 3 月 28 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 0.266 元，按已发行股份 863,214,000 计算，拟派发现金股利共计 229,614,924 元。

### 十二 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险、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和相关指引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管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。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。

#### (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(20))。



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及相关风险(续)

#### (1) 市场风险(续)

##### (a) 外汇风险(续)

于 2021 年 12 月 31 日，对于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 10,422,046 元(2020 年 12 月 31 日：约 6,599,776 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 20,428 元(2020 年 12 月 31 日：约 142,961 元)。

##### (b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于短期借款和长期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2021 年 12 月 31 日，本集团短期借款 300,000,000 元(2020 年 12 月 31 日：500,000,000 元)为固定利率借款，长期借款美元 392,905 元(2020 年 12 月 31 日：美元 458,389 元)为固定利率合同，因此无重大的现金流量利率风险。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，上述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、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款等，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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及相关风险(续)

#### (2) 信用风险(续)

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款等，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 2021 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(2020 年 12 月 31 日：无)。

#### (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：

	2021 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	300,000,000	-	-	-	300,000,000
衍生金融负债	10,704,619	-	-	-	10,704,619
应付账款	9,702,584,830	-	-	-	9,702,584,830
其他应付款	5,253,800,805	-	-	-	5,253,800,805
租赁负债	90,602,618	80,927,296	203,090,850	-	374,620,764
长期借款	453,517	447,254	1,304,189	422,205	2,627,165
	<u>15,358,146,389</u>	<u>81,374,550</u>	<u>204,395,039</u>	<u>422,205</u>	<u>15,644,338,183</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十二 金融工具及相关风险(续)

#### (3) 流动风险(续)

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(续)：

	2020 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	502,173,333	-	-	-	502,173,333
衍生金融负债	3,716,727	-	-	-	3,716,727
应付账款	10,026,215,877	-	-	-	10,026,215,877
其他应付款	4,153,849,625	-	-	-	4,153,849,625
租赁负债	11,683,625	11,419,366	8,646,930	-	31,749,921
长期借款	470,539	464,130	1,353,936	870,579	3,159,184
	<u>14,698,109,726</u>	<u>11,883,496</u>	<u>10,000,866</u>	<u>870,579</u>	<u>14,720,864,667</u>

(i) 于 2021 年 12 月 31 日，本集团无已签订但尚未开始执行的租赁合同。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

#### (1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2021 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 -				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	100,242,329	-	100,242,329
应收款项融资—				
应收票据	-	-	201,511,670	201,511,670
	<u>-</u>	<u>100,242,329</u>	<u>201,511,670</u>	<u>301,753,999</u>

于 2021 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 -				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	10,704,619	-	10,704,619
	<u>-</u>	<u>10,704,619</u>	<u>-</u>	<u>10,704,619</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 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)

于 2020 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 -				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	803,892,985	-	803,892,985
应收款项融资—				
应收票据	-	-	815,583,669	815,583,669
	<u>-</u>	<u>803,892,985</u>	<u>815,583,669</u>	<u>1,619,476,654</u>

于 2020 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 -				
衍生金融负债—				
远期外汇合同	-	3,716,727	-	3,716,727
	<u>-</u>	<u>3,716,727</u>	<u>-</u>	<u>3,716,727</u>

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。2021 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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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：

	2020 年 12 月 31 日	增加	减少	2021 年 12 月 31 日	计入当期损益的 利得(a)	2021 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2021 年度损益的 未实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
金融资产						
交易性金融资产—						
货币基金	-	500,000,000	(500,000,000)	-	198,623	-
应收款项融资—						
应收票据	815,583,669	3,073,998,320	(3,688,070,319)	201,511,670	-	-
资产合计	815,583,669	3,573,998,320	(4,188,070,319)	201,511,670	198,623	-

(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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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(续):

	2019 年 12 月 31 日	增加	减少	2020 年 12 月 31 日	计入当期损益的 利得(a)	2020 年 12 月 31 日仍持有的 资产计入 2020 年度损益的 未实现利得或损失的变动— 公允价值变动损益
金融资产						
交易性金融资产—						
货币基金	-	500,000,000	(500,000,000)	-	244,059	-
应收款项融资—						
应收票据	289,044,373	2,325,165,208	(1,798,625,912)	815,583,669	-	-
资产合计	289,044,373	2,825,165,208	(2,298,625,912)	815,583,669	244,059	-

(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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公允价值估计(续)

#### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 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、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债及长期借款等。

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。

### 十四 资本管理

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

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

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

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本集团的产权比率列示如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
借款总额	302,505,044	502,990,943
股东权益合计	8,555,444,589	10,986,474,009
产权比率	<u>4%</u>	<u>5%</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款	1,576,660,469	3,502,761,954
减：坏账准备	<u>(167,340,229)</u>	<u>(171,881,303)</u>
	<u>1,409,320,240</u>	<u>3,330,880,651</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	1,231,549,719	3,043,074,741
一年以上	<u>345,110,750</u>	<u>459,687,213</u>
	<u>1,576,660,469</u>	<u>3,502,761,954</u>

(b) 于 2021 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	1,049,027,460	(2,448,112)	66.53%
公司 2	74,668,369	-	4.74%
公司 3	72,230,000	(72,230,000)	4.58%
公司 4	27,956,053	(98,825)	1.77%
公司 5	16,858,567	(59,595)	1.07%
	<u>1,240,740,449</u>	<u>(74,836,532)</u>	<u>78.69%</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备

#### (i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2021 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	坏账准备
应收集团内关联方 i)	74,668,369	-	-
应收新能源补贴款 ii)	84,903,126	100%	(84,903,126)
应收整车账款 iii)	72,230,000	100%	(72,230,000)
	<u>231,801,495</u>		<u>(157,133,126)</u>
	2020 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	坏账准备
应收集团内关联方 i)	1,775,196,875	-	-
应收新能源补贴款 ii)	84,903,126	100%	(84,903,126)
应收整车账款 iii)	74,480,000	100%	(74,480,000)
	<u>1,934,580,001</u>		<u>(159,383,126)</u>

i)于 2021 年 12 月 31 日，本公司对子公司深圳福江的应收账款为 74,668,369 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。

于 2020 年 12 月 31 日，本公司对子公司江铃销售、深圳福江及广州福江的应收账款分别为 1,605,066,624 元、167,353,472 元及 2,776,779 元，合计 1,775,196,875 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 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，应收新能源汽车国家补贴 84,903,126 元，因该补贴对应的新能源车辆很可能不达标相应补贴申请政策标准，本公司认为该国家补贴款项难以收回，因此已全额计提坏账准备。

iii)于 2021 年 12 月 31 日，因上述货款的欠款公司涉及数项诉讼，本公司认为该应收款项难以收回，因此已全额计提坏账准备 72,230,000 元(2020 年 12 月 31 日：74,480,000 元)。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

组合一一般汽车整车销售：

	2021 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	833,314,688	0.08%	(675,142)
逾期 1-30 日	149,950,389	0.08%	(120,161)
逾期 31-60 日	29,645,955	2.44%	(721,967)
逾期 61-90 日	17,638,503	4.15%	(732,260)
逾期超过 90 日	114,035	5.01%	(5,710)
	<u>1,030,663,570</u>		<u>(2,255,240)</u>

  

	2020 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	1,096,348,057	0.21%	(2,303,427)
逾期 1-30 日	70,701,614	0.21%	(148,544)
逾期 31-60 日	345,798	6.35%	(21,961)
	<u>1,167,395,469</u>		<u>(2,473,932)</u>

组合一新能源整车销售：

	2021 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
逾期超过 90 日	<u>111,207,654</u>	6.51%	<u>(7,234,301)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表主要项目附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下(续):

组合—新能源整车销售(续):

	2020 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	138,042,462	4.94%	(6,826,200)
逾期 1-30 日	-	—	-
逾期 31-60 日	23,243,550	10.25%	(2,381,426)
	<u>161,286,012</u>		<u>(9,207,626)</u>

组合—零部件:

	2021 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	171,058,119	0.30%	(513,174)
逾期 1-30 日	10,595,578	0.30%	(31,787)
逾期 31-60 日	14,644,585	0.50%	(73,223)
逾期 61-90 日	3,464,188	0.60%	(20,785)
逾期超过 90 日	3,225,280	2.44%	(78,593)
	<u>202,987,750</u>		<u>(717,562)</u>

	2020 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	206,087,099	0.30%	(618,261)
逾期 1-30 日	19,968,933	0.30%	(59,907)
逾期 31-60 日	10,595,310	0.50%	(52,977)
逾期 61-90 日	1,295,045	0.60%	(7,770)
逾期超过 90 日	1,554,085	5.00%	(77,704)
	<u>239,500,472</u>		<u>(816,619)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

#### (c) 坏账准备(续)

- (iii) 本年度转回的坏账准备金额为 4,541,074 元，原因是已计提坏账的款项在本期收回。其中，前期已单项计提的应收账款在本期收回 2,250,000 元，相应的账面余额为 2,250,000 元。单项计提的款项转回金额列示如下：

	转回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回金额	收回方式
应收账款 1	已实际收到前期已计提坏账准备相应的应收账款	欠款公司经营困难，并涉及数项诉讼，本公司认为该应收款项难以收回	2,250,000	收回款项

- (d) 于 2021 年度，本公司无实际核销的应收账款。

- (e) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收账款。

#### (2) 其他应收款

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收处置子公司款项(附注五)	252,000,000	-
进口周转金预付款	25,000,000	35,000,000
资产处置应收款	17,668,457	-
应收江铃重汽款项	9,679,410	1,247,724,942
其他	97,471,253	77,371,021
	<u>401,819,120</u>	<u>1,360,095,963</u>
减：坏账准备	(1,031,283)	(188,740)
	<u>400,787,837</u>	<u>1,359,907,223</u>

- (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年以内	399,577,953	1,359,304,567
一年以上	2,241,167	791,396
	<u>401,819,120</u>	<u>1,360,095,963</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 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

	未来 12 个月内预期信用 损失(组合)		第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失(单 项)		小计	合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备	坏账准备
	2020 年 12 月 31 日	112,371,021	(188,740)	1,247,724,942	-	(188,740)
本年净新增/(减少)的 款项	279,768,689	—	(1,238,045,532)	—	—	—
本年计提的坏账准备	—	(842,543)	—	-	(842,543)	(842,543)
本年核销的坏账准备	—	-	—	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	392,139,710	(1,031,283)	9,679,410	-	(1,031,283)	(1,031,283)

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 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)

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。处于第一阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	2021 年 12 月 31 日			
		未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
第一阶段	账面余额			
应收江铃重汽款项	<u>9,679,410</u>	-	<u>-</u>	i)

i) 于 2021 年 12 月 31 日，本公司对子公司江铃重汽的其他应收款为 9,679,410 元(2020 年 12 月 31 日：1,247,724,942 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

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 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)

(ii) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段其他应收款组合计提：

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
经营预付款及保 证金组合：						
一年以内	341,767,579	0.30%	(1,024,521)	62,120,657	0.30%	(186,365)
一年以上	2,241,167	0.30%	(6,762)	791,396	0.30%	(2,375)
其他组合 i)：						
一年以内	48,130,964	-	-	49,458,968	-	-
	<u>392,139,710</u>		<u>(1,031,283)</u>	<u>112,371,021</u>		<u>(188,740)</u>

i) 于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，其他组合主要为本公司应收的存款利息。本公司应收的银行存款利息主要来自声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行，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。

于 2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 842,543 元。

(d) 于 2021 年度，本公司无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2021 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
	应收处置子公				
公司 1	司款项	252,000,000	一年以内	62.71%	(756,000)
公司 2	预付款	31,266,512	一年以内	7.78%	(93,800)
公司 3	预付款	25,000,000	一年以内	6.22%	(75,000)
公司 4	资产处置款	17,668,457	一年以内	4.40%	(53,005)
公司 5	资产处置款	9,679,410	一年以内	2.41%	-
		<u>335,614,379</u>		<u>83.52%</u>	<u>(977,805)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (3) 长期股权投资

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
子公司(a)	2,756,943,493	2,048,000,000
联营企业(b)	252,402,245	39,496,548
	<u>3,009,345,738</u>	<u>2,087,496,548</u>
减：子公司长期股权投资减值准备	(1,905,543,493)	(526,000,000)
联营企业长期股权投资减值准备	-	-
	<u>(1,905,543,493)</u>	<u>(526,000,000)</u>
	<u>1,103,802,245</u>	<u>1,561,496,548</u>

#### (a) 子公司

	本年增减变动					2021 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
	2020 年 12 月 31 日	追加投资	债务豁免	计提减值准备	处置子公司			
江铃重汽	852,000,000	1,142,000,000	166,943,493	(1,379,543,493)	-	781,400,000	(1,905,543,493)	-
江铃销售	50,000,000	-	-	-	-	50,000,000	-	-
深圳福江	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
广州福江	10,000,000	-	-	-	-	10,000,000	-	-
动力公司(i)	600,000,000	-	-	-	(600,000,000)	-	-	-
	<u>1,522,000,000</u>	<u>1,142,000,000</u>	<u>166,943,493</u>	<u>(1,379,543,493)</u>	<u>(600,000,000)</u>	<u>851,400,000</u>	<u>(1,905,543,493)</u>	<u>-</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (3) 长期股权投资(续)

##### (a) 子公司(续)

- (i) 动力公司前身为太原江铃动力有限责任公司，为本公司之全资子公司。根据 2020 年 10 月董事会决议，本公司通过上海联合产权交易所公开挂牌方式出售太原江铃动力有限责任公司 60%之股权。

2021 年 1 月，本公司就股权交易事项与云内集团签订产权交易合同。

2021 年 11 月 5 日，太原江铃动力有限责任公司召开了 2021 年第一次股东会，批准动力公司名称变更为山西云内动力有限公司，股东变更为云内集团及本公司，并完成董事会设立及董事选举。前述变更完成后，云内集团成为动力公司的母公司及最终母公司，本公司持有动力公司 40%的股份，为本公司之联营企业。

##### (b) 联营企业

	2020 年 12 月 31 日	本年增减变动				2021 年 12 月 31 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额
		本期新增	按权益法调整 的净损益	宣告分派的 现金股利	计提 减值准备				
动力公司	—	240,000,000	(24,006,395)	-	-	215,993,605	40%	40%	-
翰昂零部件	39,496,548	-	(3,087,908)	-	-	36,408,640	19.15%	33.33%	-
合计	39,496,548	240,000,000	(27,094,303)	-	-	252,402,245			

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本

	2021 年度	2020 年度
主营业务收入	32,230,431,936	30,175,972,435
其他业务收入	661,606,456	552,275,430
	<u>32,892,038,392</u>	<u>30,728,247,865</u>
	2021 年度	2020 年度
主营业务成本	28,545,317,717	25,758,133,679
其他业务成本	564,998,651	519,162,639
	<u>29,110,316,368</u>	<u>26,277,296,318</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2021 年度		2020 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	30,095,151,966	26,882,101,617	28,382,524,670	24,423,856,544
销售零部件	2,026,158,467	1,544,733,777	1,699,021,801	1,238,994,675
汽车保养服务	109,121,503	118,482,323	94,425,964	95,282,460
	<u>32,230,431,936</u>	<u>28,545,317,717</u>	<u>30,175,972,435</u>	<u>25,758,133,679</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2021 年度		2020 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	473,568,747	441,423,371	389,754,210	366,341,033
其他	188,037,709	123,575,280	162,521,220	152,821,606
	<u>661,606,456</u>	<u>564,998,651</u>	<u>552,275,430</u>	<u>519,162,639</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十五 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) 本公司营业收入分解如下：

	2021 年度				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	30,095,151,966	2,026,158,467	109,121,503	-	32,230,431,936
其中：在某一时点确认	30,095,151,966	2,026,158,467	-	-	32,121,310,433
在某一时段内确认	-	-	109,121,503	-	109,121,503
其他业务收入	-	-	-	661,606,456	661,606,456
	<u>30,095,151,966</u>	<u>2,026,158,467</u>	<u>109,121,503</u>	<u>661,606,456</u>	<u>32,892,038,392</u>
	2020 年度				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	28,382,524,670	1,699,021,801	94,425,964	-	30,175,972,435
其中：在某一时点确认	28,382,524,670	1,699,021,801	-	-	30,081,546,471
在某一时段内确认	-	-	94,425,964	-	94,425,964
其他业务收入	-	-	-	552,275,430	552,275,430
	<u>28,382,524,670</u>	<u>1,699,021,801</u>	<u>94,425,964</u>	<u>552,275,430</u>	<u>30,728,247,865</u>

(i) 于 2021 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 176,065,858 元，其中，本公司预计 25,201,908 元将于 2022 年度确认为整车及零部件收入，150,863,950 元将于 2022 年度至 2027 年度内确认为汽车保养服务等收入。

#### (5) 投资收益

	2021 年度	2020 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,894,456	75,400,552
远期结售汇投资损失	(20,618,121)	(2,421,091)
满足终止确认条件的应收款项融资 贴现损失	(8,344,916)	(1,113,466)
权益法核算的长期股权投资收益	(21,475,697)	(1,438,009)
	<u>(46,544,278)</u>	<u>70,427,986</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2021 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

	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助	552,831,370	277,756,664
处置长期股权投资产生的损益	52,133,307	-
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、负债产生的公允价值变动损益，以及处置相关金融资产、负债取得的投资损失	(16,082,076)	76,150,461
向非金融机构收取的资金占用费	15,836,668	7,628,722
非流动资产处置损益	5,107,814	(167,780,780)
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,250,000	6,540,000
其他营业外收支净额	2,027,076	5,869,080
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,765,020	(10,493,560)
	<u>632,869,179</u>	<u>195,670,587</u>
所得税影响额	(88,332,046)	(50,160,162)
少数股东损益影响额(税后)	-	-
	<u>544,537,133</u>	<u>145,510,425</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。

### 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	
	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.87%	5.13%	0.67	0.64	0.67	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30%	3.77%	0.03	0.47	0.03	0.47