

江铃汽车股份有限公司  
2023 年上半年财务报表

## 二、财务报表

江铃汽车股份有限公司  
2023 年 6 月 30 日合并及公司资产负债表

金额单位：人民币元

资产	附注	2023 年 06 月 30 日 合并*	2022 年 12 月 31 日 合并	2023 年 06 月 30 日 公司*	2022 年 12 月 31 日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	9,875,434,450	8,604,977,725	7,481,796,932	6,910,646,428
交易性金融资产	四(2)	100,136,000	-	-	-
衍生金融资产	四(3)	7,086,761	2,972,698	7,086,761	2,972,698
应收票据	四(4)	174,659	742,752,730	500,174,659	1,099,742,888
应收账款	四(5)、十三(1)	4,392,802,999	4,245,541,752	3,868,035,170	2,368,898,327
应收款项融资	四(6)	364,021,037	376,662,817	154,798,531	56,868,760
预付款项	四(7)	294,535,913	277,743,526	294,535,913	277,278,672
其他应收款	四(8)、十三(2)	75,428,532	111,063,372	79,012,999	128,855,851
存货	四(9)	1,765,496,170	2,129,040,820	1,765,496,170	2,129,040,820
一年内到期的非流动资产	四(11)	14,170,026	13,851,634	14,170,026	13,851,634
其他流动资产	四(10)	1,232,518,771	1,362,502,624	1,180,999,559	1,310,164,197
流动资产合计		18,121,805,318	17,867,109,698	15,346,106,720	14,298,320,275
非流动资产					
长期应收款	四(12)	24,006,049	31,148,044	24,006,049	31,148,044
长期股权投资	四(13)、十三(3)	244,589,183	248,482,822	1,193,140,173	1,146,033,812
固定资产	四(14)	5,507,814,029	5,446,384,369	5,050,472,910	4,961,529,936
在建工程	四(15)	612,199,142	718,612,190	579,352,195	688,385,553
使用权资产	四(16)	213,592,537	233,622,890	199,060,941	232,666,362
无形资产	四(17)	1,516,359,364	1,195,005,752	1,296,700,786	971,966,227
开发支出	四(17)	361,194,976	477,233,877	361,194,976	477,233,877
递延所得税资产	四(18)	1,286,685,445	1,250,722,193	109,924,902	235,320,874
非流动资产合计		9,766,440,725	9,601,212,137	8,813,852,932	8,744,284,685
资产总计		27,888,246,043	27,468,321,835	24,159,959,652	23,042,604,960

江铃汽车股份有限公司  
2023 年 6 月 30 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	2023 年 06 月 30 日 合并*	2022 年 12 月 31 日 合并	2023 年 06 月 30 日 公司*	2022 年 12 月 31 日 公司
流动负债					
短期借款	四(20)	1,300,000,000	1,100,000,000	800,000,000	1,100,000,000
应付账款	四(21)	8,939,531,087	9,015,978,354	8,938,374,402	9,015,584,820
合同负债	四(22)	194,672,088	152,065,025	423,440,567	1,011,195
应付职工薪酬	四(23)	967,168,765	915,703,680	873,460,304	824,364,157
应交税费	四(24)	94,726,465	193,249,604	93,639,867	110,894,972
其他应付款	四(25)	5,903,153,144	5,672,708,511	2,684,104,044	2,418,186,421
一年内到期的非流动负 债	四(26)	78,126,567	72,680,756	71,037,193	71,491,054
其他流动负债	四(27)	385,411,966	386,889,542	87,017,709	29,814,619
流动负债合计		17,862,790,082	17,509,275,472	13,971,074,086	13,571,347,238
非流动负债					
长期借款	四(28)	11,506,059	20,858,057	11,506,059	20,858,057
租赁负债	四(29)	134,278,525	193,090,351	127,154,897	192,887,339
预计负债	四(30)	246,591,541	250,762,589	-	-
递延收益	四(31)	64,781,931	60,849,643	64,781,931	60,849,643
长期应付职工薪酬	四(32)	49,230,343	51,293,000	49,004,343	51,067,000
递延所得税负债	四(18)	22,964,666	23,305,359	-	-
其他非流动负债	四(33)	116,447,990	118,240,580	-	-
非流动负债合计		645,801,055	718,399,579	252,447,230	325,662,039
负债合计		18,508,591,137	18,227,675,051	14,223,521,316	13,897,009,277
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)	(13,484,250)	(13,484,250)	(13,844,250)	(13,844,250)
专项储备	四(37)	9,394,050	-	9,394,050	-
盈余公积	四(38)	431,607,000	431,607,000	431,607,000	431,607,000
未分配利润	四(39)	7,486,422,914	7,123,038,093	7,806,625,046	7,025,176,443
归属于母公司股东权益 合计		9,616,596,204	9,243,817,333	9,936,438,336	9,145,595,683
少数股东权益		(236,941,298)	(3,170,549)	-	-
股东权益合计		9,379,654,906	9,240,646,784	9,936,438,336	9,145,595,683
负债及股东权益总计		27,888,246,043	27,468,321,835	24,159,959,652	23,042,604,960

备注：\*为未经审计的财务数据

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  
2023 年上半年合并及公司利润表

金额单位：人民币元

项目	附注	2023 年上半年 合并*	2022 年上半年 合并*	2023 年上半年 公司*	2022 年上半年 公司*
一、营业收入	四(40)、十三(4)	15,429,372,309	14,222,759,384	15,449,037,934	13,389,364,818
减：营业成本	四(40)、四(46)、十三(4)	(13,156,439,449)	(12,331,101,754)	(12,862,306,219)	(11,909,476,970)
税金及附加	四(41)	(440,363,547)	(389,826,444)	(434,553,879)	(377,488,847)
销售费用	四(42)、四(46)	(655,850,091)	(696,658,422)	(72,461,216)	(83,308,622)
管理费用	四(43)、四(46)	(520,114,941)	(452,056,986)	(470,830,812)	(406,986,891)
研发费用	四(44)、四(46)	(748,135,775)	(666,994,373)	(748,135,775)	(666,994,373)
财务费用	四(45)	93,306,361	80,197,351	60,804,106	54,389,966
其中：利息费用		(17,531,522)	(28,127,051)	(17,378,308)	(28,081,558)
利息收入		116,473,977	116,152,161	83,081,729	90,066,994
加：其他收益	四(48)	358,643,954	261,059,234	356,955,122	260,767,899
投资收益	四(49)、十三(5)	(13,413,788)	(21,941,623)	(12,981,958)	(21,583,903)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(3,893,639)	(4,151,633)	(3,893,639)	(4,151,633)
公允价值变动收益	四(50)	4,250,063	5,030,223	4,114,063	5,272,552
信用减值损失	四(47)	(2,335,878)	14,373,447	(2,164,265)	6,759,141
资产处置收益	四(51)	(293,630)	395,561,300	(236,732)	395,626,098
二、营业利润		348,625,588	420,401,337	1,267,240,369	646,340,868
加：营业外收入	四(52)	7,042,517	2,019,528	6,143,130	152,468
减：营业外支出	四(53)	(585,439)	(506,418)	(536,187)	(501,138)
三、利润总额		355,082,666	421,914,447	1,272,847,312	645,992,198
减：所得税费用	四(54)	91,534,142	8,935	(125,395,973)	(44,469,043)
四、净利润		446,616,808	421,923,382	1,147,451,339	601,523,155
按经营持续性分类					
持续经营净利润		446,616,808	421,923,382	1,147,451,339	601,523,155
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		(282,770,749)	(30,457,640)	-	-
归属于母公司股东的净利润		729,387,557	452,381,022	1,147,451,339	601,523,155
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)	-	-	-	-
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		446,616,808	421,923,382	1,147,451,339	601,523,155
归属于母公司股东的综合收益总额		729,387,557	452,381,022	1,147,451,339	601,523,155
归属于少数股东的综合收益总额		(282,770,749)	(30,457,640)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(55)	0.84	0.52	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(55)	0.84	0.52	—	—

备注：\*为未经审计的财务数据

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 2023 年上半年合并及公司现金流量表

金额单位：人民币元

项目	附注	2023 年上半年 合并*	2022 年上半年 合并*	2023 年上半年 公司*	2022 年上半年 公司*
一、经营活动产生/(使用)的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		17,406,530,446	13,881,647,926	16,222,462,727	13,084,629,718
收到的税费返还		304,302,316	186,169,752	304,302,316	139,724,259
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)	405,291,238	345,024,561	387,595,895	312,654,885
经营活动现金流入小计		18,116,124,000	14,412,842,239	16,914,360,938	13,537,008,862
购买商品、接受劳务支付的现金		(12,822,290,581)	(13,805,191,534)	(12,450,373,527)	(13,336,027,601)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,214,500,391)	(1,339,385,986)	(1,096,589,996)	(1,232,176,140)
支付的各项税费		(1,103,139,617)	(1,243,506,029)	(1,073,581,827)	(1,055,447,311)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)	(1,319,045,074)	(1,356,305,165)	(771,371,068)	(736,258,757)
经营活动现金流出小计		(16,458,975,663)	(17,744,388,714)	(15,391,916,418)	(16,359,909,809)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(57)	1,657,148,337	(3,331,546,475)	1,522,444,520	(2,822,900,947)
二、投资活动(使用)/产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	200,000,000	-	-
取得投资收益所收到的现金		-	1,523,836	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		795,730	781,145,312	1,676,649	781,143,451
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,000,000	63,700,000	36,000,000	63,700,000
收到其他与投资活动有关的现金	四(56)	103,235,093	125,467,180	76,225,119	102,590,963
投资活动现金流入小计		140,030,823	1,171,836,328	113,901,768	947,434,414
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(698,245,427)	(619,241,914)	(696,001,267)	(615,965,224)
投资支付的现金		(100,000,000)	(100,000,000)	(53,167,203)	(51,938,730)
支付其他与投资活动有关的现金		(88,707)	(11,457,408)	(88,707)	(11,457,408)
投资活动现金流出小计		(798,334,134)	(730,699,322)	(749,257,177)	(679,361,362)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(658,303,311)	441,137,006	(635,355,409)	268,073,052
三、筹资活动(使用)/产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		49,000,000	49,000,000	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		49,000,000	49,000,000	-	-
取得借款收到的现金		2,586,819,167	2,378,749,167	2,091,194,167	2,378,749,167
筹资活动现金流入小计		2,635,819,167	2,427,749,167	2,091,194,167	2,378,749,167
偿还债务支付的现金		(2,406,409,044)	(1,300,208,436)	(2,406,409,044)	(1,300,208,436)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(3,335,711)	(168,968)	(3,335,711)	(168,968)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(56)	(509,449,108)	(6,754,924)	(5,865,317)	(6,420,903)
筹资活动现金流出小计		(2,919,193,863)	(1,307,132,328)	(2,415,610,072)	(1,306,798,307)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(283,374,696)	1,120,616,839	(324,415,905)	1,071,950,860
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)	715,470,330	(1,769,792,630)	562,673,206	(1,482,877,035)
加：年初现金及现金等价物余额	四(57)	8,543,193,654	9,569,051,314	6,863,577,337	7,706,280,711
六、期末现金及现金等价物余额	四(57)	9,258,663,984	7,799,258,684	7,426,250,543	6,223,403,676

备注：\*为未经审计的财务数据

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  
合并股东权益变动表

**2023 年上半年**

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	专项储备	盈余公积	未分配利润		
2023 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(13,484,250)	-	431,607,000	7,123,038,093	(3,170,549)	9,240,646,784
2023 年上半年增减变动额*		-	-	-	9,394,050	-	363,384,821	(233,770,749)	139,008,122
综合收益总额									
净利润/(亏损)		-	-	-	-	-	729,387,557	(282,770,749)	446,616,808
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	-	729,387,557	(282,770,749)	446,616,808
股东投入和减少资本									
股东投入资本		-	-	-	-	-	-	49,000,000	49,000,000
利润分配									
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(366,002,736)	-	(366,002,736)
专项储备									
本期提取		-	-	-	12,877,704	-	-	-	12,877,704
本期使用		-	-	-	(3,483,654)	-	-	-	(3,483,654)
2023 年 6 月 30 日期末余额*		863,214,000	839,442,490	(13,484,250)	9,394,050	431,607,000	7,486,422,914	(236,941,298)	9,379,654,906

江铃汽车股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）

**2022 年上半年**

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		
2022 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(16,422,750)	431,607,000	6,437,603,849	-	8,555,444,589
2022 年上半年增减变动额*		-	-	-	-	222,766,098	18,542,360	241,308,458
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	452,381,022	(30,457,640)	421,923,382
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	452,381,022	(30,457,640)	421,923,382
股东投入和减少资本								
股东投入资本		-	-	-	-	-	49,000,000	49,000,000
利润分配								
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	(229,614,924)	-	(229,614,924)
2022 年 6 月 30 日期末余额*		863,214,000	839,442,490	(16,422,750)	431,607,000	6,660,369,947	18,542,360	8,796,753,047

备注：\*为未经审计的财务数据  
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  
 公司股东权益变动表

**2023 年上半年**

金额单位：人民币元

项目	附注	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(13,844,250)	-	431,607,000	7,025,176,443	9,145,595,683
2023 年上半年增减变动额*		-	-	-	9,394,050	-	781,448,603	790,842,653
综合收益总额								
净利润		-	-	-	-	-	1,147,451,339	1,147,451,339
其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	-	1,147,451,339	1,147,451,339
利润分配								
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	-	(366,002,736)	(366,002,736)
专项储备								
本期提取		-	-	-	12,877,704	-	-	12,877,704
本期使用		-	-	-	(3,483,654)	-	-	(3,483,654)
2023 年 6 月 30 日期末余额*		863,214,000	839,442,490	(13,844,250)	9,394,050	431,607,000	7,806,625,046	9,936,438,336



江铃汽车股份有限公司  
 公司股东权益变动表（续）

**2022 年上半年**

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
2022 年 1 月 1 日年初余额		863,214,000	839,442,490	(16,684,500)	431,607,000	6,259,291,734	8,376,870,724
2022 年上半年增减变动额*		-	-	-	-	371,908,231	371,908,231
综合收益总额							
净利润		-	-	-	-	601,523,155	601,523,155
其他综合收益		-	-	-	-	-	-
综合收益总额合计		-	-	-	-	601,523,155	601,523,155
利润分配							
对股东的分配	四(39)	-	-	-	-	(229,614,924)	(229,614,924)
2022 年 6 月 30 日期末余额*		863,214,000	839,442,490	(16,684,500)	431,607,000	6,631,199,965	8,748,778,955

备注：\*为未经审计的财务数据

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

2023 年上半年

(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2023年6月30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。

本期纳入合并范围的子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于2023年8月28日批准报出。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

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(25)。

### (1) 财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础编制。

### (2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年上半年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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年上半年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 6 月 30 日止。

### (4) 记账本位币

本公司及下属子公司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

2023 年上半年

(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

2023 年上半年

(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

2023 年上半年

(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。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产。

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

2023 年上半年

(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应收款项融资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

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。

除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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
其他应收款组合	款项性质相同的其他应收款

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

2023 年上半年

(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。

本集团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

2023 年上半年

(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、低值易耗品、在途物资及委托加工材料等，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、估计的合同履约成本和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

2023 年上半年

(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

2023 年上半年

(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

2023 年上半年

(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，在相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	2-10 年	4%-22.32%	9.6%至 42.2%
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

2023 年上半年

(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 5-7 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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

##### (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))。

#### (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。



## 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。本集团在职职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (ii) 设定受益计划

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

#### (c) 辞退福利

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

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 职工薪酬(续)

#### (c) 辞退福利(续)

##### 内退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

### (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。按照合同约定，产品在合同约定的交付地点验收后，双方完成交付。本集团在双方完成交付的时点确认收入。

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

2023 年上半年

(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。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

## 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。

### (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。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (22) 租赁(续)

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能够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，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，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。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，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。

## 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及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

### (23) 专项储备

根据《国务院关于进一步加大安全生产工作的决定》(国发(2004)2 号)、《国务院关于进一步加大企业安全生产工作的通知》(国发(2010)23 号)以及财政部与应急部于 2022 年 12 月发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资(2022)136 号)的相关规定，本集团按上一年度营业收入的一定比例提取安全费用，专项用于各类安全支出。

本集团按照上述国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (24) 分部信息

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

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

#### (25) 重要会计估计和判断

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

##### (a) 采用会计政策的关键判断

###### (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

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

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

2023 年上半年

(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)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (a) 采用会计政策的关键判断(续)

##### (iii) 开发支出资本化的判断

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

##### (iv) 收入确认的时点

本集团向经销商及终端客户销售整车及零部件产品。按照合同约定，产品在合同约定的交付地点验收后，双方完成交付。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，本集团在双方完成交付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

2023 年上半年

(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)

#### (25) 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。2023 年上半年，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%(2022 年上半年：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。2023 年上半年，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，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	4.56%	2.02%	7.11%
消费者物价指数	3.45%	-33.12%	40.02%

2022 年上半年，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	7.81%	4.74%	10.89%
消费者物价指数	1.82%	-1.38%	5.02%

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (ii) 长期资产减值准备

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

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

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

2023 年上半年

(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)

### (25) 重要会计估计和判断(续)

#### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

#### (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

#### (25) 重要会计估计和判断(续)

##### (b) 重要会计估计及其关键假设(续)

##### (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、估计的合同履约成本和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、估计的合同履约成本和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、估计的合同履约成本和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、合同履约成本和销售费用以及相关税费高于或低于管理层的估计，则本集团将于相应的会计期间将相关影响在合并利润表中予以确认。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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。
- (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%。
- (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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (2) 税收优惠

根据赣高企认办[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。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023年度本公司适用的企业所得税税率为15%(2022年度：15%)。

2023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”)、广州福江新能源汽车销售有限公司(以下简称“广州福江”)及江铃福特汽车科技(上海)有限公司(以下简称“江铃福特(上海)”)适用的企业所得税率为25%(2022年度：25%)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	8,472,449,674	7,656,947,735
财务公司存款(a)(附注七 (6))	786,214,310	886,245,919
其他货币资金	541,048,830	-
应收利息	75,721,636	61,784,071
	<u>9,875,434,450</u>	<u>8,604,977,725</u>

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团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 1.35%-2.25%计收利息(2022 年：1.725%-2.25%)。

于 2023 年 6 月 30 日，其他货币资金为人民币 541,048,830 元(2022 年 12 月 31 日：无)，主要系短期借款保证金 500,000,000 元及诉讼冻结资金 41,048,830 元。

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。



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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)

#### (2) 交易性金融资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	<u>100,136,000</u>	<u>-</u>

#### (3) 衍生金融资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产— 远期外汇合同	<u>7,086,761</u>	<u>2,972,698</u>

#### (4) 应收票据

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	174,800	743,071,151
减：坏账准备	<u>(141)</u>	<u>(318,421)</u>
	<u>174,659</u>	<u>742,752,730</u>

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无对江西江铃进出口有限责任公司的应收票据(2022 年 12 月 31 日：600,000,000 元)(附注七(6))。

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团无质押的应收票据。
- (b) 于 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，相关金额为 141 元(2022 年 12 月 31 日：318,421 元)。本期转回的坏账准备金额为 318,280 元，原因是已计提坏账的款项在本期收回。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 应收账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	4,517,096,603	4,367,065,120
减：坏账准备	(124,293,604)	(121,523,368)
	<u>4,392,802,999</u>	<u>4,245,541,752</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	4,320,998,284	4,183,936,645
一到二年	37,430,780	12,186,785
两年以上	158,667,539	170,941,690
	<u>4,517,096,603</u>	<u>4,367,065,120</u>

(b) 于 2023 年 6 月 30 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	2,779,801,800	(3,379,001)	61.54%
公司 2	90,614,670	(162,990)	2.01%
公司 3	75,114,809	(158,069)	1.66%
公司 4	73,504,160	(59,300)	1.63%
公司 5	72,230,000	(72,230,000)	1.60%
	<u>3,091,265,439</u>	<u>(75,989,360)</u>	<u>68.44%</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。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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：

	2023 年 6 月 30 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	37,924,214	100%	(37,924,214)
应收整车账款	72,230,000	100%	(72,230,000)
	<u>110,154,214</u>		<u>(110,154,214)</u>

	2022 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	37,924,214	100%	(37,924,214)
应收整车账款	72,230,000	100%	(72,230,000)
	<u>110,154,214</u>		<u>(110,154,214)</u>

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团评估了相关应收账款的预期信用损失，预计该等款项很可能无法收回，因此全额计提坏账准备。

(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：

	2023 年 6 月 30 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	3,284,726,202	0.08%	(2,656,109)
逾期 1-30 日	171,755,788	0.08%	(138,575)
逾期 31-60 日	52,527,514	1.32%	(691,778)
逾期 61-90 日	28,856,941	1.97%	(569,164)
逾期超过 90 日	173,227,815	2.85%	(4,934,044)
	<u>3,711,094,260</u>		<u>(8,989,670)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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 — 一般整车销售(续):

	2022 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	3,342,241,063	0.04%	(1,433,732)
逾期 1-30 日	191,926,407	0.04%	(82,244)
逾期 31-60 日	60,431,806	1.07%	(645,450)
逾期 61-90 日	28,747,850	2.07%	(596,073)
逾期超过 90 日	132,725,554	3.14%	(4,170,090)
	<u>3,756,072,680</u>		<u>(6,927,589)</u>

组合 — 新能源整车销售:

	2023 年 6 月 30 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>8,413,260</u>	30.47%	<u>(2,563,287)</u>

	2022 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>8,803,260</u>	31.06%	<u>(2,734,591)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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:

	2023 年 6 月 30 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	662,225,720	0.30%	(1,986,677)
逾期 1-30 日	12,592,533	0.30%	(37,778)
逾期 31-60 日	1,516,525	0.50%	(7,583)
逾期 61-90 日	13,853	0.60%	(83)
逾期超过 90 日	11,086,238	5.00%	(554,312)
	<u>687,434,869</u>		<u>(2,586,433)</u>

	2022 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	467,350,948	0.30%	(1,402,053)
逾期 1-30 日	16,889,558	0.30%	(50,669)
逾期 31-60 日	1,741,552	0.50%	(8,708)
逾期 61-90 日	1,297,746	0.60%	(7,786)
逾期超过 90 日	4,755,162	5.00%	(237,758)
	<u>492,034,966</u>		<u>(1,706,974)</u>

(iii) 本期计提的坏账准备金额为 2,770,236 元。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 应收账款(续)

(d) 于 2023 年上半年，本集团无实际核销的的应收账款。

(e) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无质押的应收账款。

#### (6) 应收款项融资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>364,021,037</u>	<u>376,662,817</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 2023 年 6 月 30 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，于 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 日，本集团已背书或已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 1,060,822,483 元，均已终止确认。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	<u>294,535,913</u>	<u>100%</u>	<u>277,743,526</u>	<u>100%</u>

(b) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
公司 1	249,319,087	84.65%
公司 2	18,839,581	6.40%
公司 3	8,444,594	2.87%
公司 4	7,223,907	2.45%
公司 5	4,593,189	1.56%
	<u>288,420,358</u>	<u>97.93%</u>

(8) 其他应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收处置子公司款项	24,900,000	60,900,000
进口周转金	7,000,000	10,000,000
资产处置款	4,604,745	4,604,745
其他	39,165,837	35,893,235
	<u>75,670,582</u>	<u>111,397,980</u>
减：坏账准备	<u>(242,050)</u>	<u>(334,608)</u>
	<u>75,428,532</u>	<u>111,063,372</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 其他应收款(续)

##### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	40,075,543	47,163,619
一年以上	35,595,039	64,234,361
	<u>75,670,582</u>	<u>111,397,980</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
2022 年 12 月 31 日	111,397,980	(334,608)	(334,608)
本期净减少的款项	(35,727,398)	-	-
本期转回的坏账准备	-	92,558	92,558
2023 年 6 月 30 日	<u>75,670,582</u>	<u>(242,050)</u>	<u>(242,050)</u>

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 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 2023 年 6 月 30 日及 2022 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。

(ii) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率		坏账准备	理由
组合计提：					
应收处置子公司款项	24,900,000	0.30%	(74,700)	预期信用损失	
进口周转金	7,000,000	0.30%	(21,000)	预期信用损失	
资产处置款	4,604,745	0.30%	(13,814)	预期信用损失	
其他	39,165,837	0.34%	(132,536)	预期信用损失	
	<u>75,670,582</u>		<u>(242,050)</u>		



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 其他应收款(续)

##### (b) 损失准备及其账面余额变动表(续):

(ii) 于 2022 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:

	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率	坏账准备	理由
组合计提:				
应收处置子公司款项	60,900,000	0.30%	(182,700)	预期信用损失
进口周转金	10,000,000	0.30%	(30,000)	预期信用损失
资产处置款	4,604,745	0.30%	(13,814)	预期信用损失
其他	35,893,235	0.30%	(108,094)	预期信用损失
	<u>111,397,980</u>		<u>(334,608)</u>	

(c) 本期转回的坏账准备金额为 92,558 元。

(d) 于 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收 款余额总 额比例	坏账准备
公司 1	应收处置子公司款项	24,900,000	一年以上	32.91%	(74,700)
公司 2	预付款	13,980,264	一年以内	18.48%	(41,941)
公司 3	进口周转金等	7,572,820	一年以内	10.01%	(22,718)
公司 4	资产处置款等	4,614,745	一年以上	6.10%	(13,844)
公司 5	保证金	2,645,744	一年以上	3.50%	(7,937)
		<u>53,713,573</u>		<u>71.00%</u>	<u>(161,140)</u>

#### (9) 存货

(a) 存货分类如下:

	2023 年 6 月 30 日			2022 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	1,035,312,166	(70,413,441)	964,898,725	1,077,387,177	(70,415,497)	1,006,971,680
产成品	444,235,711	-	444,235,711	695,697,324	-	695,697,324
在产品	211,279,723	(808,074)	210,471,649	254,199,491	(857,711)	253,341,780
低值易耗品	89,797,146	-	89,797,146	93,411,573	(537,572)	92,874,001
在途物资	32,132,208	-	32,132,208	42,989,505	-	42,989,505
委托加工材料	23,960,731	-	23,960,731	37,166,530	-	37,166,530
	<u>1,836,717,685</u>	<u>(71,221,515)</u>	<u>1,765,496,170</u>	<u>2,200,851,600</u>	<u>(71,810,780)</u>	<u>2,129,040,820</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本期增加 计提	本期减少 转回	转销	2023 年 6 月 30 日
原材料	(70,415,497)	-	-	2,056	(70,413,441)
低值易耗品	(537,572)	-	-	537,572	-
在产品	(857,711)	-	-	49,637	(808,074)
	<u>(71,810,780)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>589,265</u>	<u>(71,221,515)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货 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、估计的合同履约成本和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实现销售

(10) 其他流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待认证、待抵扣进项税额 及预交税金	<u>1,232,518,771</u>	<u>1,362,502,624</u>

(11) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款 (附注四(12))	<u>14,170,026</u>	<u>13,851,634</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 长期应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期应收款	40,855,427	48,695,467
减：未确认融资收益	(2,556,786)	(3,549,703)
坏账准备	(122,566)	(146,086)
一年内到期的长期应 收款(附注四(11))	<u>(14,170,026)</u>	<u>(13,851,634)</u>
	<u>24,006,049</u>	<u>31,148,044</u>

于 2023 年 6 月 30 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 2023 年至 2026 年收回。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 长期股权投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业		
- 山西云内动力有限公司(“动力公司”)	208,609,672	211,055,689
- 翰昂汽车零部件(南昌)有限公司(“翰昂零部件”)	35,979,511	37,427,133
减：长期股权投资减值准备	-	-
	244,589,183	248,482,822

联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				2023 年 6 月 30 日	持股 比例	表决权 比例	减值准备 年末余额
		追加/减少 投资	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	211,055,689	-	(2,446,017)	-	-	208,609,672	40%	40%	-
翰昂零部件	37,427,133	-	(1,447,622)	-	-	35,979,511	19.15%	33.33%	-
合计	248,482,822	-	(3,893,639)	-	-	244,589,183			-

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注五(2)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 固定资产

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产(a)	5,505,890,597	5,446,006,505
固定资产清理(b)	1,923,432	377,864
	<u>5,507,814,029</u>	<u>5,446,384,369</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						
2022 年 12 月 31 日	2,213,414,020	3,153,309,149	475,545,179	3,454,685,625	4,168,066,138	13,465,020,111
本期增加						
在建工程转入	2,868,477	57,047,957	3,398,186	359,017,169	83,918,124	506,249,913
本期减少						
处置及报废	-	(3,161,279)	(2,208,865)	(11,767,268)	(5,555,154)	(22,692,566)
其他	-	(8,903,200)	-	-	-	(8,903,200)
2023 年 6 月 30 日	2,216,282,497	3,198,292,627	476,734,500	3,801,935,526	4,246,429,108	13,939,674,258
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(419,406,028)	(1,788,482,688)	(278,327,488)	(2,546,577,850)	(2,632,387,758)	(7,665,181,812)
本期增加						
计提	(28,382,754)	(114,036,766)	(23,487,027)	(98,380,111)	(178,631,565)	(442,918,223)
本期减少						
处置及报废	-	2,162,076	1,813,139	9,832,802	5,138,715	18,946,732
其他	-	2,093,104	-	-	-	2,093,104
2023 年 6 月 30 日	(447,788,782)	(1,898,264,274)	(300,001,376)	(2,635,125,159)	(2,805,880,608)	(8,087,060,199)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	(12,392,150)	(2,571,080)	(323,447,442)	(15,421,122)	(353,831,794)
本期增加						
计提	-	-	-	-	-	-
本期减少						
处置及报废	-	6,934,687	-	-	173,645	7,108,332
2023 年 6 月 30 日	-	(5,457,463)	(2,571,080)	(323,447,442)	(15,247,477)	(346,723,462)
账面价值						
2023 年 6 月 30 日	1,768,493,715	1,294,570,890	174,162,044	843,362,925	1,425,301,023	5,505,890,597
2022 年 12 月 31 日	1,794,007,992	1,352,434,311	194,646,611	584,660,333	1,520,257,258	5,446,006,505

2023 年上半年固定资产计提的折旧金额为 442,918,223 元(2022 年上半年: 435,117,387 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: 364,837,796 元、1,135,033 元、46,055,032 元及 30,890,362 元 (2022 年上半年: 353,653,366 元、1,141,073 元、47,510,686 元及 32,812,262 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 506,249,913 元(2022 年上半年: 364,904,815 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 固定资产(续)

##### (a) 固定资产(续)

##### (i) 暂时闲置的固定资产

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约为 459,419,449 元(原价 1,452,686,873 元)的固定资产(2022 年 12 月 31 日：账面价值约为 507,898,988 元、原价 1,521,049,605 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	409,162,422	(101,151,588)	-	308,010,834
机器设备	184,323,642	(127,161,324)	(5,216,580)	51,945,738
运输工具	67,133,078	(52,969,611)	(2,473,956)	11,689,511
模具	453,633,168	(140,338,185)	(312,746,465)	548,518
电子及其他设备	338,434,563	(239,439,488)	(11,770,227)	87,224,848
	<u>1,452,686,873</u>	<u>(661,060,196)</u>	<u>(332,207,228)</u>	<u>459,419,449</u>

于 2023 年 6 月 30 日，账面价值约为 440,493,790 元(原价 856,841,465 元)的固定资产由于本集团对江铃重汽的业务重组交易而暂时闲置(附注五(1))，本集团仍在积极推进江铃重汽的业务重组工作，在本期暂无进一步减值计提。

##### (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>9,863,629</u>	手续尚未完成

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 固定资产(续)

##### (b) 固定资产清理

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
模具	1,812,760	-
电子及其他设备	85,891	216,104
机器设备	24,781	161,363
运输工具	-	397
	<u>1,923,432</u>	<u>377,864</u>

#### (15) 在建工程

	2023 年 6 月 30 日			2022 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
商用车项目	380,830,242	-	380,830,242	537,796,267	-	537,796,267
乘用车项目	136,493,472	-	136,493,472	87,126,228	-	87,126,228
整车工厂项目	24,749,876	-	24,749,876	42,929,882	-	42,929,882
零部件工厂项目	11,613,896	-	11,613,896	5,424,980	-	5,424,980
其他	59,203,302	(691,646)	58,511,656	46,026,479	(691,646)	45,334,833
	<u>612,890,788</u>	<u>(691,646)</u>	<u>612,199,142</u>	<u>719,303,836</u>	<u>(691,646)</u>	<u>718,612,190</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 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)	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 无形资产	2023 年 6 月 30 日	工程投入占 预算的比例	工程进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本 期借款费 用资本化 金额	资金来源
商用车项目	205,984	537,796,267	249,669,866	(406,635,891)	-	380,830,242	85%	85%	-	-	自有资金
乘用车项目	86,465	87,126,228	90,594,629	(40,877,827)	(349,558)	136,493,472	69%	69%	-	-	自有资金
整车工厂项目	320,105	42,929,882	26,391,725	(44,571,731)	-	24,749,876	74%	74%	-	-	自有资金
零部件工厂项目	14,070	5,424,980	6,222,529	(33,613)	-	11,613,896	68%	68%	-	-	自有资金
其他		46,026,479	28,776,700	(14,130,851)	(1,469,026)	59,203,302			292,897		自有资金 及借款
		<u>719,303,836</u>	<u>401,655,449</u>	<u>(506,249,913)</u>	<u>(1,818,584)</u>	<u>612,890,788</u>			<u>292,897</u>		

##### (b) 在建工程减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	计提原因
其他零星及待安装工程	(691,646)	-	-	(691,646)	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

2023 年上半年

(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) 使用权资产

房屋及建筑物

##### 原价

2022 年 12 月 31 日	349,143,173
本期增加	
新增租赁合同	16,056,861
2023 年 6 月 30 日	365,200,034

##### 累计折旧

2022 年 12 月 31 日	(115,520,283)
本期增加	
计提	(36,087,214)
2023 年 6 月 30 日	(151,607,497)

##### 减值准备

2022 年 12 月 31 日	-
本期增加	-
本期减少	-
2023 年 6 月 30 日	-

##### 账面价值

2023 年 6 月 30 日	213,592,537
2022 年 12 月 31 日	233,622,890

2023 年上半年，使用权资产的折旧金额为 36,087,214 元(2022 年上半年：35,233,057 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：30,709,882 元、2,481,794 元、2,398,823 元及 496,715 元(2022 年上半年计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用分别为：31,995,045 元、409,941 元、2,398,822 元及 429,249 元)。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 无形资产/开发支出

(a) 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						
2022 年 12 月 31 日	628,964,157	334,638,306	1,086,102,005	36,979,184	1,599,516	2,088,283,168
本期增加						
在建工程转入	-	1,818,584	-	-	-	1,818,584
内部研发	-	-	452,115,147	-	-	452,115,147
本期减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	628,964,157	336,456,890	1,538,217,152	36,979,184	1,599,516	2,542,216,899
累计摊销						
2022 年 12 月 31 日	(139,952,223)	(191,182,266)	(484,757,266)	(36,979,184)	(1,599,516)	(854,470,455)
本期增加						
计提	(6,636,555)	(21,778,719)	(104,164,845)	-	-	(132,580,119)
本期减少						
处置	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	(146,588,778)	(212,960,985)	(588,922,111)	(36,979,184)	(1,599,516)	(987,050,574)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日	-	-	(38,806,961)	-	-	(38,806,961)
本期增加						
计提	-	-	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日	-	-	(38,806,961)	-	-	(38,806,961)
账面价值						
2023 年 6 月 30 日	482,375,379	123,495,905	910,488,080	-	-	1,516,359,364
2022 年 12 月 31 日	489,011,934	143,456,040	562,537,778	-	-	1,195,005,752

2023 年上半年无形资产计提的摊销金额为 132,580,119 元(2022 年上半年: 90,867,377 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: 24,071 元、232,310 元、25,706,378 元及 106,617,360 元(2022 年上半年: 24,071 元、223,566 元、21,185,313 元及 69,434,427 元)。

(b) 开发支出

本集团开发支出列示如下:

	2022年 12月31日	本期增加	本期减少		2023年 6月30日
			计入 损益	确认为 无形资产	
汽车相关产品开发 项目	477,233,877	336,076,246	-	(452,115,147)	361,194,976

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 无形资产/开发支出(续)

2023 年上半年，本集团研究开发支出共计 1,084,212,021 元(2022 年上半年：896,948,849 元)；其中 748,135,775 元(2022 年上半年：666,994,373 元)于当期计入损益，336,076,246 元(2022 年上半年：229,954,476 元)于当期计入开发支出，104,628,790 元(2022 年上半年：62,429,052 元)于当期自开发支出转入无形资产，231,447,456 元(2022 年上半年：167,525,424 元)包含在开发支出的期末余额中。于 2023 年 6 月 30 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 52%(2022 年 12 月 31 日：36%)。

#### (18) 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

	2023 年 6 月 30 日		2022 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	4,655,366,449	1,048,743,969	4,978,763,776	1,120,987,322
可弥补亏损	3,871,185,935	695,258,435	3,634,617,217	571,696,850
资产减值准备	1,086,654,228	167,628,158	1,092,015,809	168,415,220
非专利技术	247,609,905	61,155,677	208,440,047	50,268,260
未支付的职工教育经费	100,723,793	15,734,960	88,505,949	13,780,833
递延收益	64,781,931	9,717,290	60,849,643	9,127,446
退休人员福利计划	54,748,143	13,344,121	55,374,000	13,438,000
其他	178,811,615	30,311,340	174,643,793	29,512,438
	<u>10,259,881,999</u>	<u>2,041,893,950</u>	<u>10,293,210,234</u>	<u>1,977,226,369</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		1,340,834,385		1,399,402,738
预计于 1 年后转回的金额		<u>701,059,565</u>		<u>577,823,631</u>
		<u>2,041,893,950</u>		<u>1,977,226,369</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 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

	2023 年 6 月 30 日		2022 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	2,831,667,310	677,481,992	2,823,844,034	652,665,271
母子公司间权益性交易	408,000,000	61,200,000	408,000,000	61,200,000
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	91,858,664	22,964,666	93,221,436	23,305,359
无形资产摊销	65,688,691	15,429,499	56,434,371	12,193,000
其他	7,222,761	1,097,014	2,972,698	445,905
	<u>3,404,437,426</u>	<u>778,173,171</u>	<u>3,384,472,539</u>	<u>749,809,535</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		181,763,213		145,213,640
预计于 1 年后转回的金额		<u>596,409,958</u>		<u>604,595,895</u>
		<u>778,173,171</u>		<u>749,809,535</u>

##### (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：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,380,253,868	1,380,025,289
可抵扣亏损	<u>253,246,661</u>	<u>202,505,688</u>
	<u>1,633,500,529</u>	<u>1,582,530,977</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：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2024	109,336,011	109,336,011
2025	-	-
2026	-	-
2027	93,001,631	93,169,677
2028	<u>50,909,019</u>	<u>-</u>
	<u>253,246,661</u>	<u>202,505,688</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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：

	2023 年 6 月 30 日		2022 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	(755,208,505)	1,286,685,445	(726,504,176)	1,250,722,193
递延所得税负债	(755,208,505)	22,964,666	(726,504,176)	23,305,359

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 6 月 30 日
			转回	转销/处置	
应收票据坏账准备	318,421	-	(318,280)	-	141
应收账款坏账准备	121,523,368	2,770,236	-	-	124,293,604
其中：单项计提坏账准备	110,154,214	-	-	-	110,154,214
组合计提坏账准备	11,369,154	2,770,236	-	-	14,139,390
其他应收款坏账准备	334,608	-	(92,558)	-	242,050
长期应收款坏账准备	146,086	-	(23,520)	-	122,566
小计	122,322,483	2,770,236	(434,358)	-	124,658,361
存货跌价准备	71,810,780	-	-	(589,265)	71,221,515
固定资产减值准备	353,831,794	-	-	(7,108,332)	346,723,462
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	554,169,593	-	-	(7,697,597)	546,471,996
	676,492,076	2,770,236	(434,358)	(7,697,597)	671,130,357

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 短期借款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	800,000,000	1,100,000,000
保证金借款	500,000,000	-
	<u>1,300,000,000</u>	<u>1,100,000,000</u>

于 2023 年 6 月 30 日，上述短期借款为银行短期贷款，利率区间为 1.75%-2.4%(2022 年 12 月 31 日：利率区间为 2.35%-2.75%)。

(21) 应付账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付零部件款	8,571,286,768	8,783,467,597
应付原辅料款	368,244,319	232,510,757
	<u>8,939,531,087</u>	<u>9,015,978,354</u>

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为 696,422,634 元(2022 年 12 月 31 日：652,758,141 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。

(22) 合同负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收整车及零部件款	137,441,756	94,400,145
预收保养及保修服务款	173,678,322	175,905,460
	<u>311,120,078</u>	<u>270,305,605</u>
减：将于一年以后结转收 入的合同负债(附注 四(33))	<u>(116,447,990)</u>	<u>(118,240,580)</u>
	<u>194,672,088</u>	<u>152,065,025</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	652,963,489	631,243,123
应付设定提存计划(b)	308,786,100	279,041,381
应付设定受益计划(c)	2,803,000	2,803,000
应付辞退福利(d)	2,616,176	2,616,176
	<u>967,168,765</u>	<u>915,703,680</u>

#### (a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	454,910,923	993,647,218	(960,642,203)	487,915,938
职工福利费	59,167,710	30,632,325	(39,282,026)	50,518,009
社会保险费	24,132,419	57,917,512	(73,390,393)	8,659,538
其中：医疗保险费	17,300,118	56,189,463	(72,701,934)	787,647
工伤保险费	6,832,301	1,728,049	(688,459)	7,871,891
住房公积金	467,942	99,791,391	(99,783,266)	476,067
工会经费和职工教育经费	92,564,129	33,421,263	(20,591,455)	105,393,937
其他短期薪酬	-	3,361,960	(3,361,960)	-
	<u>631,243,123</u>	<u>1,218,771,669</u>	<u>(1,197,051,303)</u>	<u>652,963,489</u>

#### (b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
基本养老保险	260,527,342	123,436,987	(96,284,293)	287,680,036
补充养老保险	10,400,000	-	-	10,400,000
失业保险费	8,114,039	3,847,119	(1,255,094)	10,706,064
	<u>279,041,381</u>	<u>127,284,106</u>	<u>(97,539,387)</u>	<u>308,786,100</u>



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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)

(c) 设定受益计划

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
应付退休后福利(附注四(32))	2,803,000	1,436,800	(1,436,800)	2,803,000

(d) 应付辞退福利

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付内退福利(附注四(32))	1,278,000	1,278,000
其他辞退福利(i)	1,338,176	1,338,176
	<u>2,616,176</u>	<u>2,616,176</u>

(i)2023 年上半年，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 10,806,089 元(2022 年上半年：1,123,392 元)。

(24) 应交税费

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应交消费税	74,246,260	87,601,901
应交土地使用税	4,831,953	4,831,953
未交增值税	800,152	24,542,717
应交企业所得税	-	55,230,198
其他	14,848,100	21,042,835
	<u>94,726,465</u>	<u>193,249,604</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
促销费	2,615,585,173	2,566,403,266
研发项目费用	1,164,009,858	1,139,399,835
工程款	410,501,788	534,127,177
应付普通股股利	374,354,271	6,463,836
商品运输费	185,504,240	239,369,691
广告及新产品策划费	150,847,930	160,966,200
保证金	113,399,487	111,554,518
技改项目费用	37,381,884	51,152,889
咨询费	27,018,361	22,274,659
商标管理费	15,699,857	13,971,949
其他	808,850,295	827,024,491
	<u>5,903,153,144</u>	<u>5,672,708,511</u>

于 2023 年 6 月 30 日，账龄超过一年的其他应付款为 2,018,296,943 元 (2022 年 12 月 31 日：1,696,105,568 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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债(附注四(29))	74,653,392	72,224,685
一年内到期的长期借款(附注四(28))	3,473,175	456,071
	<u>78,126,567</u>	<u>72,680,756</u>

(27) 其他流动负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
将于一年内支付的预计负债(附注四(30))	367,544,537	374,617,524
其他	17,867,429	12,272,018
	<u>385,411,966</u>	<u>386,889,542</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款(a)	2,129,290	2,280,355
信用借款(b)	12,849,944	19,033,773
减：一年内到期的长期借 款(附注四(26))	<u>(3,473,175)</u>	<u>(456,071)</u>
	<u>11,506,059</u>	<u>20,858,057</u>

- (a) 于 2023 年 6 月 30 日，银行保证借款为美元长期借款(美元 294,679 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。

	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2023 年 6 月 30 日		2022 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%	294,679	2,129,290	327,421	2,280,355

- (b) 于 2023 年 6 月 30 日，银行信用借款本金应于 2024 年内分次偿还。

于 2023 年上半年，长期借款的利率区间为 1.5-2.5%(2022 年上半年：1.5%)。

#### (29) 租赁负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债(a)	208,931,917	265,315,036
减：一年内到期的非流动 负债(附注四(26))	<u>(74,653,392)</u>	<u>(72,224,685)</u>
	<u>134,278,525</u>	<u>193,090,351</u>

- (a) 于 2023 年 6 月 30 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。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
产品质量保证(a)	610,033,067	126,130,480	(135,456,636)	600,706,911
合同履约预计负债	15,347,046	-	(1,917,879)	13,429,167
	<u>625,380,113</u>	<u>126,130,480</u>	<u>(137,374,515)</u>	<u>614,136,078</u>
减：将于一年内支付的 预计负债(附注四(27))	<u>(374,617,524)</u>			<u>(367,544,537)</u>
	<u>250,762,589</u>			<u>246,591,541</u>

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

#### (31) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	<u>60,849,643</u>	<u>6,400,000</u>	<u>(2,467,712)</u>	<u>64,781,931</u>	项目补贴

#### (a) 政府补助

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少 计入 其他收益	2023 年 6 月 30 日	与资产相关 /与收益相关
研发相关补贴	49,259,707	6,000,000	(1,542,355)	53,717,352	与收益相关
设备采购相关 补贴	10,335,417	-	(805,357)	9,530,060	与资产相关
其他	1,254,519	400,000	(120,000)	1,534,519	与收益相关
	<u>60,849,643</u>	<u>6,400,000</u>	<u>(2,467,712)</u>	<u>64,781,931</u>	

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 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	53,311,343	55,374,000
减：将于一年内支付的部分	(4,081,000)	(4,081,000)
	<u>49,230,343</u>	<u>51,293,000</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	
	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
期初余额	55,374,000	59,941,000
计入当期损益的设定受益成本		
—当期服务成本	-	1,161,000
—过去服务成本	-	-
—立即确认的精算利得	-	82,000
—利息净额	-	1,744,000
设定受益计划净负债的重 新计量		
—精算利得	-	(3,918,000)
其他变动		
—已支付的福利	(2,062,657)	(3,636,000)
期末余额	<u>53,311,343</u>	<u>55,374,000</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	3.00%	3.00%
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。

(33) 其他非流动负债

	2023 年 6 月 30 日	2022 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>116,447,990</u>	<u>118,240,580</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					小计	2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
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>-</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>-</u>	<u>862,463,160</u>
	<u>863,214,000</u>	<u>-</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 2023 年 6 月 30 日止，尚有 750,840 股份目前暂未实现流通。本报告期内，无限售流通股份解除限售条件。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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)

	2021 年	本年增减变动					2022 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
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>



# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	<u>22,833,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,833,068</u>
	<u>839,442,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>839,442,490</u>

  

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	816,609,422	-	-	816,609,422
其他资本公积	<u>22,833,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,833,068</u>
	<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

2023 年上半年

(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

	资产负债表中其他综合收益			2023年上半年利润表中其他综合收益				
	2022年 12月31日	税后归属于 母公司	2023年 6月30日	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益本期 转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 子公司
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	(13,484,250)	-	(13,484,250)	-	-	-	-	-
	资产负债表中其他综合收益			2022年度利润表中其他综合收益				
	2021年 12月31日	税后归属于 母公司	2022年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益本期 转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 子公司
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	(16,422,750)	2,938,500	(13,484,250)	3,918,000	-	(979,500)	2,938,500	-

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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) 专项储备

	2022 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2023 年 6 月 30 日
安全生产费	-	12,877,704	(3,483,654)	9,394,050

(38) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	431,607,000	-	-	431,607,000

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 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(2022 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。

(39) 未分配利润

	2023 年上半年	2022 年上半年
年初未分配利润	7,123,038,093	6,437,603,849
加：本期归属于母公司股东的净利润	729,387,557	452,381,022
减：应付普通股股利(a)	(366,002,736)	(229,614,924)
期末未分配利润	7,486,422,914	6,660,369,947

(a) 根据 2023 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 0.424 元，按已发行股份 863,214,000 计算，共计 366,002,736 元，该提议于 2023 年 6 月 16 日得到股东大会批准。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本

	2023 年上半年	2022 年上半年
主营业务收入	15,204,056,146	13,987,205,046
其他业务收入	225,316,163	235,554,338
	<u>15,429,372,309</u>	<u>14,222,759,384</u>
	2023 年上半年	2022 年上半年
主营业务成本	12,949,555,180	12,109,195,653
其他业务成本	206,884,269	221,906,101
	<u>13,156,439,449</u>	<u>12,331,101,754</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年上半年		2022 年上半年	
	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	13,332,827,137	11,457,724,950	12,865,705,605	11,244,951,198
销售零部件	1,810,283,833	1,433,996,048	1,060,688,066	803,494,300
汽车保养服务及其他	60,945,176	57,834,182	60,811,375	60,750,155
	<u>15,204,056,146</u>	<u>12,949,555,180</u>	<u>13,987,205,046</u>	<u>12,109,195,653</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年上半年		2022 年上半年	
	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	175,794,567	159,216,134	191,061,332	178,388,921
其他	49,521,596	47,668,135	44,493,006	43,517,180
	<u>225,316,163</u>	<u>206,884,269</u>	<u>235,554,338</u>	<u>221,906,101</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (40) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年上半年				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	13,332,827,137	1,810,283,833	60,945,176	-	15,204,056,146
其中：在某一时点确认	13,332,827,137	1,810,283,833	-	-	15,143,110,970
在某一时段内确认	-	-	60,945,176	-	60,945,176
其他业务收入(i)	-	-	-	225,316,163	225,316,163
	<u>13,332,827,137</u>	<u>1,810,283,833</u>	<u>60,945,176</u>	<u>225,316,163</u>	<u>15,429,372,309</u>

  

	2022 年上半年				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	12,865,705,605	1,060,688,066	50,406,375	10,405,000	13,987,205,046
其中：在某一时点确认	12,865,705,605	1,060,688,066	-	10,405,000	13,936,798,671
在某一时段内确认	-	-	50,406,375	-	50,406,375
其他业务收入(i)	-	-	-	235,554,338	235,554,338
	<u>12,865,705,605</u>	<u>1,060,688,066</u>	<u>50,406,375</u>	<u>245,959,338</u>	<u>14,222,759,384</u>

(i) 本集团其他业务收入主要包括材料销售收入、提供技术服务收入等。其中，材料销售收入于某一时点确认，提供技术服务收入在某一时段内确认收入。

于 2023 年 6 月 30 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 311,120,078 元，其中，集团预计 137,441,756 元及 57,230,332 元将于 2023 年度确认为整车及零部件收入和汽车保养服务等收入，116,447,990 元将于 2024 年度至 2028 年度内确认为汽车保养服务等收入。

#### (41) 税金及附加

	2023 年上半年	2022 年上半年
消费税	373,711,792	287,322,632
城市维护建设税	18,963,390	36,012,229
教育费附加	18,884,757	34,946,861
土地使用税	10,305,123	11,981,547
房产税	9,680,483	11,253,617
印花税	8,613,872	8,049,599
其他	204,130	259,959
	<u>440,363,547</u>	<u>389,826,444</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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)

(42) 销售费用

	2023 年上半年	2022 年上半年
促销费	227,249,175	206,589,048
保修费	126,130,480	195,277,051
工资及福利	117,185,212	106,274,641
广告及新产品策划费	70,042,801	89,719,606
仓储费	25,782,982	24,386,326
包装材料费	15,619,732	16,349,345
折旧摊销费	3,849,137	1,774,580
其他	69,990,572	56,287,825
	<u>655,850,091</u>	<u>696,658,422</u>

(43) 管理费用

	2023 年上半年	2022 年上半年
工资及福利	305,643,416	262,789,333
折旧摊销费	74,160,233	71,094,821
商标管理费	32,535,858	29,184,964
修理费用	10,861,777	13,075,304
咨询费	6,821,567	8,748,003
办公费用	6,348,243	7,077,300
其他	83,743,847	60,087,261
	<u>520,114,941</u>	<u>452,056,986</u>

(44) 研发费用

	2023 年上半年	2022 年上半年
工资及福利	256,836,007	250,946,160
折旧摊销费	138,004,437	102,675,938
设计费	118,103,150	107,366,166
材料费	85,363,612	61,555,048
技术开发费	75,714,080	96,028,487
其他	74,114,489	48,422,574
	<u>748,135,775</u>	<u>666,994,373</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(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) 财务费用

	2023 年上半年	2022 年上半年
利息支出	12,140,837	21,269,478
加：租赁负债利息支出	5,390,685	6,857,573
利息费用	<u>17,531,522</u>	<u>28,127,051</u>
减：银行存款利息收入	(108,590,767)	(107,825,929)
其他利息收入	(7,883,210)	(8,326,232)
利息收入	<u>(116,473,977)</u>	<u>(116,152,161)</u>
汇兑损益	4,937,885	7,477,127
其他	698,209	350,632
	<u>(93,306,361)</u>	<u>(80,197,351)</u>

#### (46) 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：

	2023 年上半年	2022 年上半年
产成品及在产品存货变动	294,331,743	278,486,607
耗用的原材料和低值易		
耗品等	11,856,243,351	10,797,906,093
职工薪酬费用	1,356,861,864	1,303,098,857
固定资产折旧费用	442,918,223	435,117,387
无形资产摊销费用	132,580,119	90,867,377
使用权资产折旧费	36,087,214	35,233,057
运输费用	259,830,610	316,638,202
促销费用	227,249,175	206,589,048
保修费用	126,130,480	195,277,051
设计费用	118,103,150	107,366,166
技术开发费	75,714,080	96,028,487
广告及新产品策划费	70,042,801	89,719,606
固定资产维修和维护费		
用(a)	54,578,826	49,914,391
其他费用	29,868,620	144,569,206
	<u>15,080,540,256</u>	<u>14,146,811,535</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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)

(46) 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。

(47) 信用减值损失

	2023 年上半年	2022 年上半年
应收账款坏账损失	2,770,236	(14,023,396)
应收票据坏账损失	(318,280)	-
其他应收款坏账损失	(92,558)	(326,531)
长期应收款坏账损失	(23,520)	(23,520)
	<u>2,335,878</u>	<u>(14,373,447)</u>

(48) 其他收益

	2023 年上半年	2022 年上半年	与资产相关/ 与收益相关
政府扶持资金	350,200,000	256,908,600	与收益相关
研发活动相关补贴	2,192,354	93,204	与收益相关
设备采购相关补贴	805,357	134,226	与资产相关
其他与日常活动相关补贴	5,446,243	3,923,204	与收益相关
	<u>358,643,954</u>	<u>261,059,234</u>	



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年上半年	2022 年上半年
满足终止确认条件的应收 款项融资贴现损失	(12,045,045)	(8,585,648)
权益法核算的长期股权投 资损失	(3,893,639)	(4,151,633)
远期外汇结售汇投资损失	2,524,896	(10,728,178)
交易性金融资产投资收益	-	1,523,836
	<u>(13,413,788)</u>	<u>(21,941,623)</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

	2023 年上半年	2022 年上半年
衍生金融资产— 远期外汇合同收益	4,114,063	5,272,552
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	136,000	(242,329)
	<u>4,250,063</u>	<u>5,030,223</u>

(51) 资产处置收益

	2023 年上半年	2022 年上半年	计入 2023 年 上半年非经常 性损益的金额
资产处置(损失) /收益(i)	<u>(293,630)</u>	<u>395,561,300</u>	<u>(293,630)</u>

(i) 其中 2022 年上半年因青云谱工厂土地及地上建筑物处置产生的资产处置收益为 394,117,791 元。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年上半年	2022 年上半年	计入 2023 年 上半年非经常 性损益的金额
罚款收入及其他	<u>7,042,517</u>	<u>2,019,528</u>	<u>7,042,517</u>

(53) 营业外支出

	2023 年上半年	2022 年上半年	计入 2023 年 上半年非经常 性损益的金额
资产报废损失	462,383	249,038	462,383
对外捐赠	5,050	5,280	5,050
其他	118,006	252,100	118,006
	<u>585,439</u>	<u>506,418</u>	<u>585,439</u>

(54) 所得税费用

	2023 年上半年	2022 年上半年
按税法及相关规定计算的		
当期所得税	(173,134,972)	(37,967,101)
递延所得税	81,600,830	37,958,166
	<u>(91,534,142)</u>	<u>(8,935)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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：

	2023 年上半年	2022 年上半年
利润总额	355,082,666	421,914,447
按适用税率计算的所得税	(38,901,653)	40,560,200
税率变动的影响	20,382,054	25,295,893
加计扣除	(90,087,306)	(76,963,987)
不能抵扣的投资损失	584,046	622,745
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及暂时性差异	12,742,388	11,802,338
税收抵免	-	(1,487,861)
不得扣除的成本、费用和损失	3,746,329	161,737
所得税费用	<u>(91,534,142)</u>	<u>(8,935)</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：

	2023 年上半年	2022 年上半年
归属于母公司普通股股东的合并净利润	729,387,557	452,381,022
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>0.84</u>	<u>0.52</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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)

(55) 每股收益(续)

(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 2023 年上半年，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年上半年：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(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

	2023 年上半年	2022 年上半年
政府补助	362,576,242	273,306,804
保证金	22,162,178	32,972,688
其他	20,552,818	38,745,069
	<u>405,291,238</u>	<u>345,024,561</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2023 年上半年	2022 年上半年
研究开发费	468,474,355	425,248,558
促销费	209,100,546	304,676,243
保修费	173,887,603	193,444,885
广告费	79,645,485	83,599,440
维修费	43,587,238	34,587,032
保证金	33,126,160	38,337,255
商标使用费	27,447,499	27,841,258
咨询费	25,157,593	22,095,778
其他	258,618,595	226,474,716
	<u>1,319,045,074</u>	<u>1,356,305,165</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2023 年上半年	2022 年上半年
银行存款利息	94,653,202	115,825,204
其他利息	8,581,891	9,641,976
	<u>103,235,093</u>	<u>125,467,180</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年上半年	2022 年上半年
支付租赁负债	9,449,108	6,754,924
支付短期借款保证金	500,000,000	-
	<u>509,449,108</u>	<u>6,754,924</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

	2023 年上半年	2022 年上半年
净利润	446,616,808	421,923,382
加：信用减值损失(附注四(47))	2,335,878	(14,373,447)
固定资产折旧(附注四(14))	442,918,223	435,117,387
无形资产摊销(附注四(17))	132,580,119	90,867,377
使用权资产折旧(附注四(16))	36,087,214	35,233,057
预计负债的(减少)/增加(附注四(30))	(11,244,035)	20,674,585
处置长期资产的损失/(收益)	755,894	(395,312,262)
财务费用	(94,004,623)	(80,553,800)
投资收益(附注四(49))	13,413,788	21,941,623
公允价值变动收益(附注四(50))	(4,250,063)	(5,030,223)
递延所得税资产的增加	(35,963,252)	(54,648,025)
递延所得税负债的减少	(340,693)	(347,556)
存货的减少	308,145,911	47,455,534
其他货币资金的增加	(41,048,830)	-
经营性应收项目的减少/(增加)	694,355,906	(1,823,060,996)
经营性应付项目的减少	(233,209,908)	(2,031,433,111)
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	<u>1,657,148,337</u>	<u>(3,331,546,475)</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(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

	2023 年上半年	2022 年上半年
现金及现金等价物的期末余额	9,258,663,984	7,799,258,684
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>(8,543,193,654)</u>	<u>(9,569,051,314)</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>715,470,330</u>	<u>(1,769,792,630)</u>

(b) 现金及现金等价物

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可随时用于支付的银行存款	8,472,449,674	7,656,947,735
可随时用于支付的财务公司存款	<u>786,214,310</u>	<u>886,245,919</u>
	<u>9,258,663,984</u>	<u>8,543,193,654</u>

(58) 外币货币性项目

	2023 年 6 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
长期借款— 美元	294,679	7.2258	<u>2,129,290</u>
其他应付款— 美元	21,845,028	7.2258	157,847,805
欧元	33,288	7.8771	<u>262,213</u>
			<u>158,110,018</u>

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 五 在其他主体中的权益

### (1) 在子公司中的权益

#### 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)(a)	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(“Volvo”)。2021 年 8 月 23 日，本公司与 Volvo 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 781,400,000 元。截至 2023 年 6 月 30 日，由于本交易所需的政府审批事项未能在约定的时间内完成，该股权交易尚已终止，公司仍将继续积极推进江铃重型汽车有限公司重组工作，因此江铃重汽仍作为本公司之子公司，纳入合并财务报表。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2023 年上半年 归属于少数股东的损益	2023 年上半年 向少数股东分派的股利	2023 年 6 月 30 日 少数股东权益
江铃福特(上海)	49%	(282,770,749)	-	(236,941,298)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2023 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江铃福特(上海)	<u>226,749,403</u>	<u>246,859,940</u>	<u>473,609,343</u>	<u>950,039,385</u>	<u>7,123,627</u>	<u>957,163,012</u>
	2023 年上半年					
	营业收入	净亏损	综合损失总额	经营活动现金流量		
江铃福特(上海)	<u>61,921,303</u>	<u>(577,083,161)</u>	<u>(577,083,161)</u>	<u>(57,222,688)</u>		



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 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	山西太原	40%	-

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	2023 年 6 月 30 日 动力公司	2022 年 12 月 31 日 动力公司
流动资产	166,900,452	194,926,320
非流动资产	439,254,319	426,146,460
资产合计	<u>606,154,771</u>	<u>621,072,780</u>
流动负债	99,476,077	107,387,068
非流动负债	252,684	152,778
负债合计	<u>99,728,761</u>	<u>107,539,846</u>
少数股东权益	202,570,404	205,413,174
归属于母公司股东权益	<u>303,855,606</u>	<u>308,119,760</u>
按持股比例计算的净资产 份额(i)	202,570,404	205,413,174
调整事项		
—内部交易未实现利润	(14,814,055)	(15,210,808)
—其他(ii)	<u>20,853,323</u>	<u>20,853,323</u>
对联营企业权益投资的账 面价值	<u>208,609,672</u>	<u>211,055,689</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息(续)

	2023 年上半年 动力公司	2022 年上半年 动力公司
营业收入	23,975,774	40,592,217
净亏损	(12,707,406)	(11,009,189)
其他综合收益	-	-
综合损失总额	<u>(12,707,406)</u>	<u>(11,009,189)</u>
本集团收到的来自联营企业的股利	<u>-</u>	<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，按持股比例计算相应的净资产份额。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

	2023 年上半年	2022 年上半年
投资账面价值合计	<u>35,979,511</u>	<u>36,263,930</u>
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损(i)	(1,447,622)	(144,710)
其他综合收益(i)	-	-
综合损失总额	<u>(1,447,622)</u>	<u>(144,710)</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 六 分部信息

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

2023 年上半年，本集团从某单一客户取得的营业收入占本集团营业收入的比重超过 10%，金额为 4,775,490,540 元(2022 年上半年：2,214,607,113 元)，占本集团营业收入的 30.95%(2022 年上半年：15.57%)。

### 七 关联方关系及其交易

#### (1) 主要股东情况

##### (a) 主要股东基本情况

	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
江铃投资	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

	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
江铃投资	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000
Ford	美元42,000,000元	-	-	美元42,000,000元

##### (c) 主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

	2023 年 6 月 30 日		2022 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五(1)。

#### (3) 联营企业情况

联营企业的情况请参见附注四(13)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况

	与本集团的关系
江铃集团	江铃投资之主要股东
重庆长安汽车股份有限公司	江铃投资之主要股东
江西江铃汽车集团实业有限公司	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
江铃物资公司	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
江西江铃集团晶马汽车有限公司	江铃集团之全资子公司
江西江铃专用车辆厂有限公司	江铃集团之全资子公司
江铃汽车集团(南昌)富山能源有限公司	江铃集团之全资子公司
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
江西铃格有色金属加工有限公司	江铃集团之控股子公司
江西明芳汽车部件工业有限公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃集团新能源汽车有限公司	江铃集团之控股子公司
江西江铃进出口有限责任公司	江铃集团之控股子公司
福特汽车工程研究(南京)有限公司	Ford 之全资子公司
Ford Global Technologies, LLC	Ford 之全资子公司
Ford Motor Co. Thailand Ltd.	Ford 之全资子公司
福特汽车(中国)有限公司	Ford 之全资子公司
Ford Trading Company, LLC	Ford 之全资子公司
Ford Vietnam Limited	Ford 之控股子公司
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	Ford 之控股子公司
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	Ford 之控股子公司
长安福特汽车有限公司	Ford 之合营企业
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌联达机械有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌齿轮锻造有限责任公司	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
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃汽车集团旅居车有限公司	江铃集团间接控制之子公司
南昌恒欧实业有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	江铃集团间接控制之子公司
江西中联智能物流有限公司	江铃集团间接控制之子公司
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
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
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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 其他关联方情况(续)

	与本集团的关系
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
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
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
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
江西江铃李尔内饰系统有限公司	江铃集团之合营企业
南昌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
江西五十铃汽车有限公司	江铃集团之合营企业
帝宝交通器材(南昌)有限公司	江铃集团之合营企业
江铃控股有限公司	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
南昌宝江钢材加工配送有限公司	江铃集团之联营企业
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	江铃集团之联营企业
江西江铃集团特种专用车有限公司	江铃集团之联营企业
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品：

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
麦格纳动力总成(江西)有限公司	零部件采购	612,879,253	333,486,963
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	零部件采购	573,081,318	382,320,934
江西江铃李尔内饰系统有限公司	零部件采购	354,855,203	242,153,680
南昌宝江钢材加工配送有限公司	原辅料采购	338,563,188	403,267,450
江西江铃底盘股份有限公司	零部件采购	298,114,886	339,792,672
江西中联智能物流有限公司	零部件采购	296,110,915	266,851,205
江西江铃专用车辆厂有限公司	零部件采购	262,668,568	266,044,891
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	零部件采购	184,385,384	214,626,269
南昌友星电子电器有限公司	零部件采购	141,928,577	166,933,947
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	零部件采购	134,266,900	189,110,774
江西凌云汽车工业技术有限公司	零部件采购	100,142,856	27,863,903
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	零部件采购	94,684,781	93,079,273
翰昂零部件	零部件采购	78,188,938	76,171,447
<b>Ford</b>	零部件采购	70,921,401	149,947,751
南昌银轮热交换系统有限公司	零部件采购	59,390,004	50,988,587
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	零部件采购	56,603,368	46,100,961
江西铃格有色金属加工有限公司	零部件采购	35,681,186	40,574,487
帝宝交通器材(南昌)有限公司	零部件采购	26,955,832	37,004,698
南昌联达机械有限公司	零部件采购	19,699,255	22,528,774
江西江铃集团特种专用车有限公司	零部件采购	19,397,071	20,702,602
长安福特汽车有限公司	零部件采购	16,978,981	27,868,811

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (5) 关联交易(续)

#### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续) 采购商品(续):

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
江西铃瑞再生资源开发有限公司	零部件采购	15,092,027	6,687,750
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	零部件采购	12,302,972	19,826,351
江西江铃集团博亚制动系统有限公司	零部件采购	9,926,780	9,985,963
江铃物资公司	原辅料采购	9,453,368	14,261,806
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	零部件采购	9,438,144	12,189,849
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	零部件采购	6,039,341	6,121,107
江西五十铃发动机有限公司	零部件采购	5,843,600	14,990,491
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	零部件采购	5,647,036	5,589,279
江铃汽车集团(南昌)富山能源有限公司	原辅料采购	4,674,040	-
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	零部件采购	3,920,960	3,521,896
江西明芳汽车部件工业有限公司	零部件采购	3,910,008	2,068,147
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	零部件采购	3,709,077	4,123,733
江铃控股有限公司	零部件采购	2,613,788	22,122,273
江铃集团	零部件采购	2,515,904	56,308,360
Ford Motor Co. Thailand Ltd.	零部件采购	1,056,616	1,980,663
山西云内动力有限公司	零部件采购	580,055	12,307,701
南昌齿轮锻造有限责任公司	零部件采购	937,224	2,029,108
南昌恒欧实业有限公司	零部件采购	326,857	1,781,318
其他关联方	零部件采购	454,199	1,202,423
		3,873,939,861	3,594,518,297

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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

接受劳务：

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	送车费、搬运费等	138,271,507	193,566,015
Ford Global Technologies, LLC	商标管理费、技术开发	105,294,784	117,920,247
福特汽车工程研究(南京)有限公司	设计费、人员费用	102,360,446	7,304,257
江西中联智能物流有限公司	搬运费、仓储费等	42,263,367	8,736,909
福特汽车(中国)有限公司	技术服务、人员费用	25,690,619	8,952,383
Ford	技术服务、人员费用	16,941,345	84,615,500
江西江铃汽车集团实业有限公司	餐饮费	15,784,854	10,006,592
江铃集团	劳务费、租赁费等	9,035,774	353,839
江西江铃进出口有限责任公司	代理费、广告费等	7,490,617	8,769,093
江铃汽车集团公司物业管理公司	物业费、劳务费等	5,496,458	672,170
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	工程建设	4,494,827	-
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	技术服务及技术开发	4,048,186	7,397,330
长安福特汽车有限公司	服务费、劳务费等	2,659,578	5,099,373
麦格纳动力总成(江西)有限公司	设计费、试验费	1,728,126	4,036,036
中国长安汽车集团天津销售有限公司	三包费用、促销费	1,184,253	236,108
重庆长安汽车股份有限公司	人员费用	1,165,327	1,229,023
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	设计费、试制费	1,000,000	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	促销费	474,033	1,143,651
山西云内动力有限公司	咨询费	-	4,109,652
江铃控股有限公司	劳务费、租赁费	-	1,165,365
其他关联方		5,051,545	4,475,115
		<u>490,435,646</u>	<u>469,788,658</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品及提供劳务：

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
江西江铃进出口有限责任公司	销售整车及配件等	4,771,391,370	2,209,977,113
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	销售整车	96,069,902	282,115,147
江西江铃集团晶马汽车有限公司	销售整车、配件	66,150,936	24,715,398
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	销售整车、配件	36,125,691	44,907,062
江西铃瑞再生资源开发有限公司	销售废旧物资等	29,443,114	34,140,746
重庆安福汽车营销有限公司	销售整车、配件	28,322,195	29,103,852
贵州万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	27,313,444	22,480,856
成都万星汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	25,855,442	24,018,999
中国长安汽车集团天津销售有限公司	销售整车、配件	21,666,937	21,636,708
江西江铃底盘股份有限公司	销售配件	21,409,740	42,234,955
江西江铃集团特种专用车有限公司	销售整车、配件	18,605,372	32,393,211
江西五十铃发动机有限公司	销售配件	14,870,252	-
大理万福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	13,177,316	18,290,574
北京百旺长福汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	11,354,377	46,988
北京北方长福汽车销售有限责任公司	销售整车、配件	10,989,264	8,851,241
江西江铃李尔内饰系统有限公司	销售配件	10,950,458	3,840,532
贵州万佳汽车销售服务有限公司	销售整车、配件	10,915,251	7,915,724
江西五十铃汽车有限公司	销售配件	10,806,891	12,091,000
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	销售配件	9,072,055	6,383,323

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售商品及提供劳务(续):

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
江西江铃专用车辆厂有限公司	销售整车、配件	6,367,741	42,637,998
重庆安博汽车销售有限公司	销售整车、配件	6,332,539	18,711,495
南昌恒欧实业有限公司	销售配件	4,772,985	4,123,832
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	销售配件	3,427,362	3,283,574
江铃集团	销售配件	1,722,665	-
江西江铃汽车集团实业有限公司	销售配件及废旧物资等	1,388,357	1,649,088
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	销售配件	1,324,600	1,657,502
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	销售整车及配件等	482,009	1,057,296
江西中联智能物流有限公司	销售配件	448,728	2,338,248
其他关联方		2,693,318	2,722,934
		<u>5,263,450,311</u>	<u>2,903,325,396</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(b) 租赁

(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	2023 年上半年	2022 年上半年
江西江铃汽车集团旅居车有限公司	房屋建筑物	-	2,945

(ii) 本集团作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年上半年	2022 年上半年
江西江铃进出口有限责任公司	房屋建筑物	162,032	311,702
江铃集团	房屋建筑物	114,569	169,421
		<u>276,601</u>	<u>481,123</u>

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (5) 关联交易(续)

##### (c) 接受担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江铃汽车集团财务有限公司	2,129,290	2001 年 3 月 5 日	2029 年 10 月 30 日	未履行完毕

2023 年上半年，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 2023 年 6 月 30 日，江铃汽车集团财务有限公司为本集团银行借款美元 294,679 元，折合人民币 2,129,290 元（2022 年 12 月 31 日：美元 327,421 元，折合人民币 2,280,355 元）提供借款担保。

##### (d) 资产转让

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
江西铃瑞再生资源开发有限公司	出售固定资产	121,707	-
江西江铃集团晶马汽车有限公司	出售固定资产	-	4,527,773
		<u>121,707</u>	<u>4,527,773</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (e) 资产购买

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	采购固定资产	21,138,257	14,279,803
江西江铃专用车辆厂有限公司	采购固定资产	9,584,000	6,988,280
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	采购固定资产	4,009,591	5,520,000
麦格纳动力总成(江西)有限公司	采购固定资产	2,800,000	-
江西江铃李尔内饰系统有限公司	采购固定资产	535,980	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	采购固定资产	456,637	456,637
		<u>38,524,465</u>	<u>27,244,720</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (5) 关联交易(续)

##### (f) 提供技术共享及分销服务

关联方	关联交易内容	2023 年上半年	2022 年上半年
福特汽车工程研究(南京)有限公司	技术服务	19,180,000	13,494,000
福特汽车(中国)有限公司	分销、技术服务	5,784,640	10,405,000
Ford Vietnam Limited	技术服务	5,100,000	7,890,000
江西江铃进出口有限责任公司	技术服务	4,099,170	4,630,000
Ford	技术服务	3,283,725	9,350,000
江西五十铃汽车有限公司	技术服务	2,274,000	710,000
Ford Trading Company, LLC	技术服务	1,509,518	-
		<u>41,231,053</u>	<u>46,479,000</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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(g) 关键管理人员薪酬

	2023年上半年	2022年上半年
关键管理人员薪酬	<u>7,593,376</u>	<u>6,880,167</u>

(h) 利息收入

	2023年上半年	2022年上半年
江铃汽车集团财务有限公司	<u>7,308,840</u>	<u>8,304,462</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 1.35%-2.25%计收利息(2022 年上半年: 1.725%-2.25%)。

(i) 利息费用

	2023年上半年	2022年上半年
江西中联智能物流有限公司	120,000	-
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	<u>30,000</u>	-
	<u>150,000</u>	-

(j) 购买燃料消耗积分

	2023年上半年	2022年上半年
江西江铃集团新能源汽车有限公司	<u>-</u>	<u>64,474,060</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

	2023 年 6 月 30 日		2022 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	2,779,801,800	(3,379,001)	1,809,124,109	(1,495,512)
江西江铃集团晶马汽车有限公司	68,786,880	(649,167)	46,820,892	(140,841)
江西江铃专用车辆厂有限公司	38,737,656	(1,097,665)	105,372,893	(963,329)
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	20,717,536	(212,189)	60,082,649	(329,953)
江西五十铃发动机有限公司	13,046,421	(39,139)	254,748	(764)
江西江铃集团特种专用车有限公司	8,811,051	(7,108)	-	-
江西五十铃汽车有限公司	6,140,141	(23,262)	3,650,860	(10,953)
江西江铃李尔内饰系统有限公司	3,941,537	(11,825)	3,326,672	(9,980)
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	3,915,155	(3,657)	9,109,228	(5,477)
Ford Vietnam Limited	2,660,000	(7,980)	3,250,000	(9,750)
江铃集团	1,946,611	(5,840)	-	-
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	1,468,881	(4,407)	1,773,035	(5,319)
江西中联智能物流有限公司	70,776	(212)	1,340,748	(4,022)
福特汽车工程研究(南京)有限公司	-	-	21,973,800	(65,921)
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	-	-	1,735,793	(744)
福特汽车(中国)有限公司	-	-	1,727,858	(5,184)
其他关联方	2,937,769	(10,544)	3,645,113	(10,026)
	<u>2,952,982,214</u>	<u>(5,451,996)</u>	<u>2,073,188,398</u>	<u>(3,057,775)</u>



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	坏账准备	金额	坏账准备
其他应收款				
江西江铃进出口有限责任公司	7,572,820	(22,718)	10,231,067	(30,693)
江西江铃集团晶马汽车有限公司	4,614,745	(13,844)	4,614,745	(13,844)
其他关联方	237,392	(712)	4,000	(12)
	<u>12,424,957</u>	<u>(37,274)</u>	<u>14,849,812</u>	<u>(44,549)</u>

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 七 关联方关系及其交易(续)

##### (6) 关联方余额(续)

		2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付账款	南昌宝江钢材加工配送有限公司	249,319,087	233,947,199
预付工程款	江铃汽车集团江西工程建设有限公司	4,899,362	-
应收款项融资	江西江铃进出口有限责任公司	116,180,759	50,000,000
	江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	45,000,000	40,000,000
	江西江铃集团晶马汽车有限公司	2,951,912	3,000,000
	江西五十铃汽车有限公司	2,000,000	600,000
	江西五十铃发动机有限公司	1,242,764	-
		<u>167,375,435</u>	<u>93,600,000</u>
应收票据	江西江铃进出口有限责任公司	-	600,000,000
银行存款	江铃汽车集团财务有限公司	786,214,310	886,245,919
短期借款	江铃汽车集团财务有限公司	-	200,000,000

2023 年上半年，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 6,450,656,589 元(2022 年上半年：6,037,852,983 元)，其中通过电子商业汇票买方付息贴现业务结算的销售货款金额为 0 元(2022 年上半年：169,310,000 元)。于 2023 年 6 月 30 日，本集团在前述业务下产生的已贴现但尚未到期的商业承兑汇票金额为 0 元(2022 年 12 月 31 日：140,330,000 元)。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款		
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	614,311,824	538,861,064
江西江铃李尔内饰系统有限公司	391,980,977	341,829,498
麦格纳动力总成(江西)有限公司	325,733,071	295,727,129
江西江铃底盘股份有限公司	317,035,789	287,843,287
江西江铃专用车辆厂有限公司	201,759,379	209,344,967
江西中联智能物流有限公司	200,456,700	280,456,600
南昌江铃集团联成汽车零部件有限公司	133,349,385	168,502,531
南昌佛吉亚排气控制技术有限公司	110,339,057	142,695,801
江西凌云汽车工业技术有限公司	68,981,628	22,971,514
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	64,226,594	51,617,596
南昌友星电子电器有限公司	56,880,348	59,831,745
翰昂零部件	44,860,026	52,260,989
南昌银轮热交换系统有限公司	42,414,056	38,139,971
南昌江铃集团胜维德赫华翔汽车镜有限公司	36,769,592	48,052,587
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	30,392,467	48,084,822
Ford	28,981,870	63,701,961
江西铃格有色金属加工有限公司	26,805,331	29,858,865
江西铃瑞再生资源开发有限公司	15,836,074	15,959,512
江西江铃集团特种专用车有限公司	15,258,340	15,558,679
帝宝交通器材(南昌)有限公司	14,598,832	29,824,381
南昌联达机械有限公司	10,192,859	15,928,121
长安福特汽车有限公司	8,608,931	2,891,546
江铃控股有限公司	7,256,682	7,254,527
江西江铃集团博亚制动系统有限公司	7,126,823	6,664,021
江西江铃集团福鑫汽车零部件有限公司	6,855,450	3,044,022
江西江铃集团奥威汽车零部件有限公司	4,786,639	4,202,862
江西明芳汽车部件工业有限公司	4,086,011	5,244,867
南昌江铃集团鑫晨汽车零部件有限公司	3,527,402	1,532,286
江西五十铃发动机有限公司	3,313,424	407,986
江铃集团	1,223,749	21,226,897
Auto Alliance (Thailand) Company Limited	1,125,355	5,080,988
江铃物资公司	31,440	1,444,482
其他关联方	3,277,865	3,877,724
	<u>2,802,383,970</u>	<u>2,819,923,828</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (6) 关联方余额(续)

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款 Ford	100,824,929	190,788,653
江铃汽车集团江西工程建设有限公司	73,015,783	73,068,908
Ford Global Technologies, LLC	55,673,213	57,966,899
福特汽车工程研究(南京)有限公司	20,037,625	2,397,259
江西江铃进出口有限责任公司	17,178,680	17,583,786
南昌江铃华翔汽车零部件有限公司	15,831,586	15,949,537
江西江铃专用车辆厂有限公司	10,778,439	11,939,889
福特汽车(中国)有限公司	10,061,027	14,421,987
江西江铃汽车集团改装车销售服务有限公司	9,884,815	18,560,568
南昌江铃集团实顺物流股份有限公司	7,892,701	7,599,823
江铃集团	6,875,062	-
江西江铃汽车集团改装车股份有限公司	5,829,157	5,156,445
江西江铃汽车集团实业有限公司	3,073,186	4,883,512
江西江铃集团特种专用车有限公司	2,911,036	6,064,606
江铃汽车集团公司物业管理公司	2,841,667	22,736
Ford Otomotiv Sanayi A.S.	1,606,719	4,749,574
翰昂零部件	1,475,000	1,475,000
重庆长安汽车股份有限公司	1,165,327	2,458,047
南昌友星电子电器有限公司	1,160,959	1,908,865
南昌宝江钢材加工配送有限公司	1,121,868	1,121,868
其他关联方	4,443,578	5,436,055
	<u>353,682,357</u>	<u>443,554,017</u>
合同负债		
贵州万福汽车销售服务有限公司	2,741,478	1,902,370
成都万星汽车销售服务有限公司	1,469,789	1,056,081
贵州万佳汽车销售服务有限公司	1,198,415	497,354
重庆安博汽车销售有限公司	1,099,829	1,112,609
江西江铃集团特种专用车有限公司	3,028	1,143,867
其他关联方	2,108,455	1,372,066
	<u>8,620,994</u>	<u>7,084,347</u>
租赁负债		
江西江铃进出口有限责任公司	5,505,150	9,542,357
江铃集团	3,591,762	4,732,873
	<u>9,096,912</u>	<u>14,275,230</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (7) 关联方承诺

##### 资本性承诺

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
江铃汽车集团江西工程建 设有限公司	19,956,147	-
南昌江铃华翔汽车零部件 有限公司	15,677,612	20,786,749
江西江铃专用车辆厂有限 公司	11,091,570	11,091,570
南昌江铃集团联成汽车零 部件有限公司	4,678,200	4,678,200
麦格纳动力总成(江西)有限 公司	791,000	3,955,000
	<u>52,194,529</u>	<u>40,511,519</u>

关联方承诺中担保事项参见附注七(5)(c)。

### 八 或有事项

于 2023 年 6 月 30 日，本集团没有需要在财务报表附注中说明的或有事项。

### 九 承诺事项

#### 资本性支出承诺事项

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

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>493,570,000</u>	<u>484,700,000</u>

## 十 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(3))。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

于2023年6月30日及2022年12月31日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 6 月 30 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 —			
衍生金融资产	<u>2,469,521</u>	<u>4,617,240</u>	<u>7,086,761</u>
外币金融负债 —			
一年内到期的长期			
借款	473,175	-	473,175
长期借款	1,656,115	-	1,656,115
其他应付款	<u>157,847,805</u>	<u>262,213</u>	<u>158,110,018</u>
	<u>159,977,095</u>	<u>262,213</u>	<u>160,239,308</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产 —			
衍生金融资产	<u>808,826</u>	<u>2,163,872</u>	<u>2,972,698</u>
外币金融负债 —			
一年内到期的长期			
借款	456,071	-	456,071
长期借款	1,824,284	-	1,824,284
其他应付款	<u>253,263,898</u>	<u>247,094</u>	<u>253,510,992</u>
	<u>255,544,253</u>	<u>247,094</u>	<u>255,791,347</u>

于 2023 年 6 月 30 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 13,351,160 元(2022 年 12 月 31 日：约 21,592,894 元)。

## 江铃汽车股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 十 金融工具及相关风险(续)

##### (1) 市场风险(续)

##### (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 2023 年 6 月 30 日，本集团短期借款 1,300,000,000 元(2022 年 12 月 31 日：1,100,000,000 元)为固定利率借款，长期借款美元 294,679 元(2022 年 12 月 31 日：美元 327,421 元)为固定利率合同，长期借款人民币 12,849,944 元(2022 年 12 月 31 日：19,033,773 元)为固定利率合同，因此无重大的现金流量利率风险。

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 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，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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十 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 2023 年 6 月 30 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(2022 年 12 月 31 日：无)。

#### (3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。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；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：

	2023 年 6 月 30 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,300,000,000	-	-	-	1,300,000,000
应付账款	8,939,531,087	-	-	-	8,939,531,087
其他应付款	5,903,153,144	-	-	-	5,903,153,144
租赁负债	83,115,309	74,761,330	67,004,028	-	224,880,667
长期借款	3,538,308	10,350,289	1,209,554	-	15,098,151
	<u>16,229,337,848</u>	<u>85,111,619</u>	<u>68,213,582</u>	<u>-</u>	<u>16,382,663,049</u>

  

	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,100,000,000	-	-	-	1,100,000,000
应付账款	9,015,978,354	-	-	-	9,015,978,354
其他应付款	5,672,708,511	-	-	-	5,672,708,511
租赁负债	81,918,426	71,289,585	132,786,495	-	285,994,506
长期借款	488,566	19,515,498	1,404,129	-	21,408,193
	<u>15,871,093,857</u>	<u>90,805,083</u>	<u>134,190,624</u>	<u>-</u>	<u>16,096,089,564</u>

(i) 于 2023 年 6 月 30 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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 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 2023 年 6 月 30 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	-	-	100,136,000	100,136,000
应收款项融资—				
应收票据	-	-	364,021,037	364,021,037
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	7,086,761	-	7,086,761
	<u>-</u>	<u>7,086,761</u>	<u>464,157,037</u>	<u>471,243,798</u>

于 2023 年 6 月 30 日，本集团无以持续的以公允价值计量的负债。

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 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2022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				
应收款项融资—				
应收票据	-	-	376,662,817	376,662,817
衍生金融资产—				
远期外汇合同	-	2,972,698	-	2,972,698
	<u>-</u>	<u>2,972,698</u>	<u>376,662,817</u>	<u>379,635,515</u>

于 2022 年 12 月 31 日，本集团无以持续的以公允价值计量的负债。

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。2023 年上半年无第一层次与第二层次间的转换。

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

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 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：

	2022 年 12 月 31 日	增加	减少	2023 年 6 月 30 日	计入当期损益的 利得	2023 年 6 月 30 日仍持 有的资产计入 2023 年 上半年损益的未实现利 得或损失的变动—公允 价值变动收益/(损失)
金融资产						
交易性金融资产—						
结构性存款	-	100,000,000	-	100,000,000	-	136,000
应收款项融资—						
应收票据	376,662,817	1,428,361,700	(1,441,003,480)	364,021,037	-	-
资产合计	376,662,817	1,528,361,700	(1,441,003,480)	464,021,037	-	136,000
	2021 年 12 月 31 日	增加	减少	2022 年 12 月 31 日	计入当年损益的 利得	2022 年 12 月 31 日仍 持有的资产计入 2022 年损益的未实现利得或 损失的变动—公允价值 变动收益/(损失)
金融资产						
应收款项融资—						
应收票据	201,511,670	3,664,369,012	(3,489,217,865)	376,662,817	-	-
资产合计	201,511,670	3,664,369,012	(3,489,217,865)	376,662,817	-	-

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十一 公允价值估计(续)

#### (2) 非持续的以公允价值计量的资产

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 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。

长期借款及租赁负债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。

### 十二 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 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的产权比率列示如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
借款总额	1,314,979,234	1,121,314,128
股东权益合计	9,379,654,906	9,240,646,784
产权比率	<u>14%</u>	<u>12%</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表主要项目附注

(1) 应收账款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	3,946,042,284	2,444,372,969
减：坏账准备	<u>(78,007,114)</u>	<u>(75,474,642)</u>
	<u>3,868,035,170</u>	<u>2,368,898,327</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,777,291,347	2,281,564,617
一年以上	<u>168,750,937</u>	<u>162,808,352</u>
	<u>3,946,042,284</u>	<u>2,444,372,969</u>

(b) 于 2023 年 6 月 30 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	2,755,963,035	(3,307,484)	69.84%
公司 2	689,713,331	-	17.48%
公司 3	111,044,989	-	2.81%
公司 4	90,614,670	(162,990)	2.30%
公司 5	72,230,000	(72,230,000)	1.83%
	<u>3,719,566,025</u>	<u>(75,700,474)</u>	<u>94.26%</u>

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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：

	2023 年 6 月 30 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
应收集团内关联方 i)	800,758,320	-	-
应收整车账款 ii)	72,230,000	100%	(72,230,000)
	<u>872,988,320</u>		<u>(72,230,000)</u>

	2022 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
应收集团内关联方 i)	347,148,082	-	-
应收整车账款 ii)	72,230,000	100%	(72,230,000)
	<u>419,378,082</u>		<u>(72,230,000)</u>

i) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司对子公司江铃福特(上海)及深圳福江的应收账款分别为 689,713,331 元、111,044,989 元(2022 年 12 月 31 日：本公司对子公司江铃福特(上海)、深圳福江及江铃销售的应收账款分别为无、105,318,231 元及 241,829,851 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 2023 年 6 月 30 日，本公司评估了相关应收账款的预期信用损失，预计该等款项很可能无法收回，因此全额计提坏账准备。

江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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 — 一般汽车整车销售：

	2023 年 6 月 30 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	2,311,859,079	0.08%	(1,871,239)
逾期 1-30 日	137,385,230	0.08%	(110,846)
逾期 31-60 日	2,386,353	1.32%	(31,428)
逾期 61-90 日	4,749,710	1.97%	(93,682)
逾期超过 90 日	12,807,539	3.00%	(384,125)
	<u>2,469,187,911</u>		<u>(2,491,320)</u>

	2022 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	1,574,700,311	0.04%	(676,307)
逾期 1-30 日	20,338,359	0.04%	(8,715)
逾期 31-60 日	7,025,162	1.07%	(75,033)
逾期 61-90 日	-	-	-
逾期超过 90 日	1,046,303	3.37%	(35,212)
	<u>1,603,110,135</u>		<u>(795,267)</u>

组合 — 新能源整车销售：

	2023 年 6 月 30 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>4,853,760</u>	20.60%	<u>(999,805)</u>



江铃汽车股份有限公司

财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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):

组合一 新能源整车销售(续):

	2022 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>4,853,760</u>	20.60%	<u>(999,805)</u>

组合一 零部件:

	2023 年 6 月 30 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	576,170,043	0.30%	(1,728,510)
逾期 1-30 日	11,094,273	0.30%	(33,283)
逾期 31-60 日	1,404,495	0.50%	(7,022)
逾期 61-90 日	-	-	-
逾期超过 90 日	<u>10,343,482</u>	5.00%	<u>(517,174)</u>
	<u>599,012,293</u>		<u>(2,285,989)</u>

	2022 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	400,583,282	0.30%	(1,201,749)
逾期 1-30 日	10,972,629	0.30%	(32,918)
逾期 31-60 日	1,307,433	0.50%	(6,537)
逾期 61-90 日	377	0.53%	(2)
逾期超过 90 日	<u>4,167,271</u>	5.00%	<u>(208,364)</u>
	<u>417,030,992</u>		<u>(1,449,570)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (1) 应收账款(续)

(d) 于 2023 年上半年，本集团无实际核销的的应收账款。

(e) 于 2023 年 6 月 30 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司无质押的应收账款。

#### (2) 其他应收款

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收处置子公司款项	24,900,000	60,900,000
应收江铃重汽款项	9,679,410	9,679,410
进口周转金	7,000,000	10,000,000
资产处置款	4,604,745	4,604,745
其他	33,056,740	43,987,307
	<u>79,240,895</u>	<u>129,171,462</u>
减：坏账准备	(227,896)	(315,611)
	<u>79,012,999</u>	<u>128,855,851</u>

#### (a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	34,160,021	55,337,691
一年以上	45,080,874	73,833,771
	<u>79,240,895</u>	<u>129,171,462</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)		未来 12 个月内预期信用损失(单项)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	105,065,828	(315,611)	24,105,634	-	(315,611)
本期净减少的款项	(35,504,343)	-	(14,426,224)	-	-
本期转回的坏账准备	-	87,715	-	-	87,715
2023 年 6 月 30 日	<u>69,561,485</u>	<u>(227,896)</u>	<u>9,679,410</u>	<u>-</u>	<u>(227,896)</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 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 2023 年 6 月 30 日及 2022 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 2023 年 6 月 30 日及 2022 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：

2023 年 6 月 30 日				
第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
应收江铃重汽款项	9,679,410	-	-	i)
	<u>9,679,410</u>		<u>-</u>	
2022 年 12 月 31 日				
第一阶段	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
应收江铃福特(上海) 款项	14,426,224	-	-	i)
应收江铃重汽款项	9,679,410		-	i)
	<u>24,105,634</u>		<u>-</u>	

i) 于 2023 年 6 月 30 日，本公司对子公司江铃重汽的其他应收款为 9,679,410 元(2022 年 12 月 31 日：本公司对子公司江铃重汽及江铃福特(上海)的其他应收款为 9,679,410 元及 14,426,224 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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 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 2023 年 6 月 30 日及 2022 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：

于 2023 年 6 月 30 日，本公司按组合计提坏账准备的其他应收款分析如下：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收处置子公司款项	24,900,000	0.30%	(74,700)	预期信用损失
进口周转金	7,000,000	0.30%	(21,000)	预期信用损失
资产处置款	4,604,745	0.30%	(13,814)	预期信用损失
其他	33,056,740	0.36%	(118,382)	预期信用损失
	<u>69,561,485</u>		<u>(227,896)</u>	

于 2022 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：

	账面余额	未来 12 个月 内预期信用损 失率	坏账准备	理由
组合计提：				
应收处置子公司款项	60,900,000	0.30%	(182,700)	预期信用损失
进口周转金	10,000,000	0.30%	(30,000)	预期信用损失
资产处置款	4,604,745	0.30%	(13,814)	预期信用损失
其他	29,561,083	0.30%	(89,097)	预期信用损失
	<u>105,065,828</u>		<u>(315,611)</u>	

于 2023 年 6 月 30 日及 2022 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

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (2) 其他应收款(续)

(c) 本期冲回的坏账准备金额为 87,715 元。

(d) 于 2023 年上半年，本公司无实际核销的其他应收款。

(e) 于 2023 年 6 月 30 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				
公司 1	子公司款项	24,900,000	一年以上	31.42%	(74,700)
公司 2	预付款	13,980,264	一年以内	17.64%	(41,941)
公司 3	应收子公司款项	9,679,410	一年以上	12.22%	-
公司 4	进口周转金等	7,572,820	一年以内	9.56%	(22,718)
公司 5	资产处置款等	4,614,745	一年以上	5.82%	(13,844)
		<u>60,747,239</u>		<u>76.66%</u>	<u>(153,203)</u>

#### (3) 长期股权投资

	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	2,858,943,493	2,807,943,493
联营企业(b)	<u>239,740,173</u>	<u>243,633,812</u>
	3,098,683,666	3,051,577,305
减：子公司长期股权投资 减值准备	(1,905,543,493)	(1,905,543,493)
联营企业长期股权投资 减值准备	-	-
	<u>(1,905,543,493)</u>	<u>(1,905,543,493)</u>
	<u>1,193,140,173</u>	<u>1,146,033,812</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 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

	2022 年	本期增减变动		2023 年	减值准备 年末余额	本期宣告分派的现 金股利	2023 年
	12 月 31 日 原值	新增投资	6 月 30 日 原值	6 月 30 日 净值			
江铃重汽	2,686,943,493	-	2,686,943,493	(1,905,543,493)	-	-	781,400,000
江铃销售	50,000,000	-	50,000,000	-	-	-	50,000,000
深圳福江	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
广州福江	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
江铃福特(上海)	51,000,000	51,000,000	102,000,000	-	-	-	102,000,000
	<u>2,807,943,493</u>	<u>51,000,000</u>	<u>2,858,943,493</u>	<u>(1,905,543,493)</u>	-	-	<u>953,400,000</u>

##### (b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				2023 年 6 月 30 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	206,206,679	-	(2,446,017)	-	-	203,760,662	40%	40%	-
翰昂零部件	37,427,133	-	(1,447,622)	-	-	35,979,511	19.15%	33.33%	-
合计	<u>243,633,812</u>	<u>-</u>	<u>(3,893,639)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>239,740,173</u>			<u>-</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 公司财务报表主要项目附注(续)

#### (4) 营业收入和营业成本

	2023 年上半年	2022 年度上半年
主营业务收入	14,581,518,843	13,153,777,616
其他业务收入	867,519,091	235,587,202
	<u>15,449,037,934</u>	<u>13,389,364,818</u>
	2023 年上半年	2022 年度上半年
主营业务成本	12,661,082,710	11,688,319,077
其他业务成本	201,223,509	221,157,893
	<u>12,862,306,219</u>	<u>11,909,476,970</u>

#### (a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年上半年		2022 年上半年	
	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	12,803,883,870	11,227,861,094	12,104,498,465	10,873,199,856
销售零部件	1,777,634,973	1,433,221,616	1,024,913,088	803,494,300
汽车保养服务	-	-	24,366,063	11,624,921
	<u>14,581,518,843</u>	<u>12,661,082,710</u>	<u>13,153,777,616</u>	<u>11,688,319,077</u>

#### (b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年上半年		2022 年上半年	
	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	176,010,823	159,438,315	191,377,317	178,704,400
其他	691,508,268	41,785,194	44,209,885	42,453,493
	<u>867,519,091</u>	<u>201,223,509</u>	<u>235,587,202</u>	<u>221,157,893</u>

# 江铃汽车股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年上半年

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 十三 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：

	2023 年上半年				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	12,803,883,870	1,777,634,973	-	-	14,581,518,843
其中：在某一时点确认	12,803,883,870	1,777,634,973	-	-	14,581,518,843
在某一时段内确认	-	-	-	-	-
其他业务收入(i)	-	-	-	867,519,091	867,519,091
	<u>12,803,883,870</u>	<u>1,777,634,973</u>	<u>-</u>	<u>867,519,091</u>	<u>15,449,037,934</u>
	2022 年上半年				
	整车	零部件	汽车 保养服务	材料及其他	合计
主营业务收入	12,104,498,465	1,024,913,088	24,366,063	-	13,153,777,616
其中：在某一时点确认	12,104,498,465	1,024,913,088	-	-	13,129,411,553
在某一时段内确认	-	-	24,366,063	-	24,366,063
其他业务收入(i)	-	-	-	235,587,202	235,587,202
	<u>12,104,498,465</u>	<u>1,024,913,088</u>	<u>24,366,063</u>	<u>235,587,202</u>	<u>13,389,364,818</u>

- (i) 本公司其他业务收入主要包括材料销售收入、提供服务收入等。其中，材料销售收入于某一时点确认，提供服务收入在某一时段内确认收入。

于 2023 年 6 月 30 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 423,440,567 元，本公司预计 423,440,567 元将于 2023 年度确认为整车及零部件收入。

#### (5) 投资收益

	2023 年上半年	2022 年上半年
满足终止确认条件的应收 款项融资贴现损失	(11,613,214)	(6,704,092)
权益法核算的长期股权投 资损失	(3,893,639)	(4,151,633)
远期结售汇投资损失	2,524,895	(10,728,178)
	<u>(12,981,958)</u>	<u>(21,583,903)</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。



控股股东及其他关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）  
截至 2023 年 06 月 30 日止

## 一 非经常性损益明细表

	2023 年上半年	2022 年上半年
计入当期损益的政府补助	358,643,954	261,059,234
非流动资产处置损益	(755,894)	395,312,262
向非金融机构收取的资金 占用费	6,890,293	7,029,072
持有以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融资产、负债产生的公 允价值变动损益，以及 处置相关金融资产、负 债取得的投资损益	6,774,959	(4,174,119)
其他营业外收支净额	6,919,342	1,762,148
单独进行减值测试的应收 款项减值准备转回	-	110,068
其他符合非经常性损益定 义的损益项目	(9,062,423)	-
	<u>369,410,231</u>	<u>661,098,665</u>
所得税影响额	(57,720,416)	(100,191,259)
少数股东损益影响额(税后)	(31,469)	(91,808)
	<u>311,658,346</u>	<u>560,815,598</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	
	2023 年上半年	2022 年上半年	2023 年上半年	2022 年上半年	2023 年上半年	2022 年上半年
归属于公司普通股股东的净利润	7.59%	5.02%	0.84	0.52	0.84	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.35%	(1.20%)	0.48	(0.13)	0.48	(0.13)