

辽宁曙光汽车集团股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-90

信永中和
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告



XYZH/2018BJA100179

辽宁曙光汽车集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了辽宁曙光汽车集团股份有限公司（以下简称曙光股份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了曙光股份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于曙光股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2017 年度合并财务报表营业收入 380,918.10 万元，主要来源于乘用车、公交整车、车桥等零部件销售。由于收入是影响业绩的关键指标之一，故收入被确定为关键审计事项。</p> <p>有关收入确认和计量具体内容详见财务报表附注四、23. 收入确认原则和计量方法；附注六、37. 营业收入、营业成本。</p>	<p>我们对收入确认主要执行了如下审计程序：</p> <p>测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制的有效性；</p> <p>选取样本核对和检查合同、到货签收单、上线结算单、运输单、出库单、银行回单和发票，评价收入确认是否符合会计政策；检查资产负债日后销售记录，检查是否存在提前确认收入的情况，执行截止性测试，以评估是否计入恰当的会计期间；</p> <p>结合应收账款、预收账款的审计，选择主要客户对当期收入进行函证；</p> <p>对主要产品的收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额变动是否正常；</p> <p>对经销商模式的皮卡整车销售，获取经销商库存结余，分析库存车型结构、数量和两期波动的合理性，是否与曙光股份公司热销产品相符；</p> <p>对新能源客车的销售，获取政府补贴文件，核对出售车辆是否满足政府补贴要求，复核相关账务处理是否正确。</p>
2. 处置子公司	
关键审计事项	审计中的应对
<p>曙光股份公司与大连新敏雅智能技术有限公司（以下简称新敏雅）于 2017 年 2 月 22 日签订了《辽宁曙光汽车集团股份有限公司与大连新敏雅智能技术有限公司关于大连黄海汽车有限公司之股权转让协议》，曙光股份公司将持有的大连黄海汽车有限公司 100%股权转让给新敏雅，交易总价为人民币 118,000 万元。</p> <p>该处置事项在合并报表层面取得投资收益 49,875.74 万元，对 2017 年度财务报表产生重大影响。因此，处置子公司的相关账务处理被确定为关键审计事项。</p> <p>处置子公司的具体内容详见财务报表附注七、合并范围的变化。</p>	<p>我们对处置子公司的相关账务处理主要执行了如下审计程序：</p> <p>获取与该处置事项相关的董事会决议、股东大会决议、转让协议等关键资料，检查和评价是否符合内部控制流程；</p> <p>询问管理层对处置日确定的依据，了解交易双方对协议的执行情况，判断处置日确定的合理性；</p> <p>复核曙光股份对处置股权、减少投资、产生损益过程的相关账务处理，判断其准确性。</p>

四、其他信息

曙光股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括曙光股份公司2017年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督曙光股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(1) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(2) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(5) 就曙光股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



二〇一八年四月十一日

合并资产负债表
2017年12月31日

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,526,149,611.32	2,021,762,904.75
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	261,138,112.03	357,790,845.58
应收账款	六、3	1,003,235,585.40	1,403,150,486.82
预付款项	六、4	72,604,637.07	101,215,095.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	428,604,741.25	204,753,966.77
买入返售金融资产			
存货	六、6	388,834,123.51	564,826,296.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	83,304,920.49	124,214,268.33
流动资产合计		3,763,871,731.07	4,777,713,864.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	2,000,000.00	4,948,225.00
持有至到期投资			
长期应收款	六、9	9,684,869.65	9,684,869.65
长期股权投资	六、10	46,004,653.10	71,539,547.28
投资性房地产			
固定资产	六、11	2,536,316,482.97	2,941,892,851.78
在建工程	六、12	522,770,314.86	518,588,431.50
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	757,538,669.84	892,804,529.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14		4,140,680.57
递延所得税资产	六、15	104,637,542.51	83,468,832.40
其他非流动资产	六、16	15,353,771.04	8,144,773.80
非流动资产合计		3,994,306,303.97	4,535,212,741.43
资产总计		7,758,178,035.04	9,312,926,605.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：李全栋

会计机构负责人：程霞

合并资产负债表 (续)
2017年12月31日

编制单位: 辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款	六、17	730,000,000.00	1,767,400,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	634,305,442.17	695,199,753.28
应付账款	六、19	1,441,907,967.56	1,755,151,588.40
预收款项	六、20	139,935,990.31	181,304,938.34
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、21	53,742,617.58	35,008,085.54
应交税费	六、22	25,580,996.09	20,476,318.47
应付利息	六、23	3,179,012.45	3,813,858.81
应付股利			
其他应付款	六、24	41,245,795.78	73,564,506.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	228,926,402.90	325,145,412.90
其他流动负债	六、26	153,792,498.70	131,928,615.12
流动负债合计		3,452,616,723.54	4,988,993,077.11
非流动负债:			
长期借款	六、27	575,000,000.00	727,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、28	110,701,975.62	259,599,326.57
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、29	6,101,364.00	7,779,093.00
预计负债	六、30	-	29,687,576.47
递延收益	六、31	344,450,058.43	326,035,478.34
递延所得税负债	六、15	1,669,103.79	6,525,415.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,037,922,501.84	1,357,126,889.89
负债合计		4,490,539,225.38	6,346,119,967.00
股东权益:			
股本	六、32	675,604,211.00	675,604,211.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	1,110,367,828.91	1,110,367,828.91
减: 库存股			
其他综合收益	六、34		-1,592,176.89
专项储备			
盈余公积	六、35	273,412,265.96	262,739,266.92
一般风险准备			
未分配利润	六、36	1,042,168,179.21	754,373,853.22
归属于母公司股东权益合计		3,101,552,485.08	2,801,492,983.16
少数股东权益	八、1	166,086,324.58	165,313,655.46
股东权益合计		3,267,638,809.66	2,966,806,638.62
负债和股东权益总计		7,758,178,035.04	9,312,926,605.62

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李全栋

会计机构负责人:

程霞

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		768,926,399.87	804,905,743.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		76,440,000.00	132,403,605.50
应收账款	十五、1	279,039,763.86	250,791,716.01
预付款项		44,319,109.21	26,179,400.48
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	2,655,391,095.54	731,282,568.11
存货		41,695,734.10	47,811,764.67
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,113,437.61	
流动资产合计		3,870,925,540.19	1,993,374,798.24
非流动资产：			
可供出售金融资产		2,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,411,236,949.68	2,439,100,645.27
投资性房地产			
固定资产		473,439,972.78	506,236,204.83
在建工程		4,851,208.52	3,747,948.41
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		130,222,824.82	136,261,268.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,447,721.94	1,800,438.16
其他非流动资产		10,508,216.10	7,225,283.80
非流动资产合计		2,039,706,893.84	3,096,371,789.09
资产总计		5,910,632,434.03	5,089,746,587.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		570,000,000.00	1,252,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		485,679,501.61	236,871,622.74
应付账款		219,562,713.83	275,679,816.44
预收款项		65,810,370.31	95,811,735.28
应付职工薪酬		4,523,237.53	3,617,510.93
应交税费		2,006,974.64	1,965,763.33
应付利息		1,233,024.76	985,343.98
应付股利			
其他应付款		1,456,380,018.95	147,257,860.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		109,097,198.28	72,731,465.52
其他流动负债		8,969,832.33	22,595,097.65
流动负债合计		2,923,262,872.24	2,109,916,216.73
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		31,335,443.22	96,154,290.58
长期应付职工薪酬			
专项应付款		3,401,364.00	5,079,093.00
预计负债			
递延收益		110,748,728.23	125,030,249.17
递延所得税负债			846,987.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		145,485,535.45	227,110,620.42
负债合计		3,068,748,407.69	2,337,026,837.15
股东权益:			
股本		675,604,211.00	675,604,211.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,058,992,676.28	1,058,992,676.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		161,947,551.40	151,274,552.36
未分配利润		945,339,587.66	866,848,310.54
股东权益合计		2,841,884,026.34	2,752,719,750.18
负债和股东权益总计		5,910,632,434.03	5,089,746,587.33

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李全林

会计机构负责人:

程霞

合并利润表
2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		3,809,181,041.01	3,736,692,124.82
其中：营业收入	六、37	3,809,181,041.01	3,736,692,124.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,944,678,811.69	3,932,027,025.14
其中：营业成本	六、37	3,159,225,275.36	3,097,647,135.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、38	55,488,790.40	55,100,006.04
销售费用	六、39	185,636,641.65	186,054,504.99
管理费用	六、40	324,631,207.81	376,753,082.15
财务费用	六、41	108,938,090.17	136,399,745.44
资产减值损失	六、42	110,758,806.30	80,072,551.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	471,630,329.71	247,492,862.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,534,894.18	-3,473,314.73
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	2,314,373.90	-31,035,844.22
其他收益	六、45	11,875,121.40	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		350,322,054.33	21,122,117.85
加：营业外收入	六、46	26,476,852.30	64,335,062.97
减：营业外支出	六、47	17,104,008.49	22,911,904.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		359,694,898.14	62,545,276.02
减：所得税费用	六、48	42,889,189.78	-5,986,339.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		316,805,708.36	68,531,615.70
归属于母公司股东的净利润		316,033,039.24	60,689,650.07
少数股东损益		772,669.12	7,841,965.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		316,805,708.36	68,531,615.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		1,592,176.89	2,206,888.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,592,176.89	2,206,888.78
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,592,176.89	2,206,888.78
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		1,592,176.89	2,206,888.78
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		318,397,885.25	70,738,504.48
归属于母公司股东的综合收益总额		317,625,216.13	62,896,538.85
归属于少数股东的综合收益总额		772,669.12	7,841,965.63
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.47	0.10
（二）稀释每股收益		0.47	0.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

母公司利润表

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	692,007,463.05	700,711,467.88
减：营业成本	十五、4	577,510,713.58	600,441,296.09
税金及附加		11,558,158.22	10,957,179.04
销售费用		26,847,850.77	24,640,490.30
管理费用		69,767,687.03	66,258,487.88
财务费用		37,602,579.74	36,704,786.65
资产减值损失		17,155,886.79	175,915.62
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	176,165,046.84	98,512,003.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,534,894.18	-3,473,314.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-539,064.22	1,401,763.44
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,190,569.54	61,447,079.38
加：营业外收入		4,947,617.91	24,662,928.52
减：营业外支出		2,561,218.30	1,702,041.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		129,576,969.15	84,407,966.37
减：所得税费用		22,846,978.78	-1,680,266.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		106,729,990.37	86,088,232.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		106,729,990.37	86,088,232.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		106,729,990.37	86,088,232.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

合并现金流量表

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,099,878,478.78	3,215,491,818.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		34,344,195.29	33,378,479.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	301,926,890.26	224,333,200.02
经营活动现金流入小计		3,436,149,564.33	3,473,203,498.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,015,906,537.52	3,045,355,267.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		415,774,978.30	396,104,352.18
支付的各项税费		208,960,835.90	177,498,025.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	318,996,890.22	450,959,100.67
经营活动现金流出小计		2,959,639,241.94	4,069,916,745.47
经营活动产生的现金流量净额		476,510,322.39	-596,713,247.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			12,386,358.21
取得投资收益收到的现金			15,877,950.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,088,551.65	40,797,236.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		864,785,930.27	
收到其他与投资活动有关的现金			321,000,000.00
投资活动现金流入小计		871,874,481.92	390,061,544.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,100,670.99	116,933,221.28
投资支付的现金			14,651,241.06
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		208,100,670.99	131,584,462.34
投资活动产生的现金流量净额		663,773,810.93	258,477,081.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			366,086,279.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		890,000,000.00	1,564,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	2,781,036.47	1,442,709,028.28
筹资活动现金流入小计		892,781,036.47	3,373,295,307.78
偿还债务所支付的现金		1,787,500,000.00	1,729,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		110,307,617.36	122,311,411.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	371,364,041.66	960,647,303.47
筹资活动现金流出小计		2,269,171,659.02	2,812,458,715.37
筹资活动产生的现金流量净额		-1,376,390,622.55	560,836,592.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,758,224.39	2,382,246.28
五、现金及现金等价物净增加额	六、49	-237,864,713.62	224,982,673.41
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	1,448,770,670.03	1,223,787,996.62
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	1,210,905,956.41	1,448,770,670.03

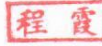
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		565,090,204.13	609,888,186.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,995,485,388.95	7,051,742,823.22
经营活动现金流入小计		8,560,575,593.08	7,661,631,009.78
购买商品、接受劳务支付的现金		945,640,816.42	1,411,235,968.04
支付给职工以及为职工支付的现金		60,890,392.17	57,035,827.73
支付的各项税费		60,123,635.24	35,677,756.87
支付其他与经营活动有关的现金		7,915,763,204.07	6,342,888,587.68
经营活动现金流出小计		8,982,418,047.90	7,846,838,140.32
经营活动产生的现金流量净额		-421,842,454.82	-185,207,130.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		894,389,300.00	7,332,400.00
取得投资收益收到的现金		48,838,635.13	65,236,985.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,014,912.52	2,451,998.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			21,000,000.00
投资活动现金流入小计		944,242,847.65	96,021,383.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		26,053,673.43	9,557,232.72
投资支付的现金			12,210,276.35
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,053,673.43	21,767,509.07
投资活动产生的现金流量净额		918,189,174.22	74,253,874.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			366,086,279.50
取得借款收到的现金		662,000,000.00	1,074,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,781,036.47	551,868,000.10
筹资活动现金流入小计		664,781,036.47	1,992,454,279.60
偿还债务支付的现金		1,027,000,000.00	1,074,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,459,419.00	49,152,472.51
支付其他与筹资活动有关的现金		113,612,384.75	739,409,135.80
筹资活动现金流出小计		1,194,071,803.75	1,863,061,608.31
筹资活动产生的现金流量净额		-529,290,767.28	129,392,671.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		117,675.99	687.62
五、现金及现金等价物净增加额		-32,826,371.89	18,440,102.72
加：期初现金及现金等价物余额		590,557,130.35	572,117,027.63
六、期末现金及现金等价物余额		557,730,758.46	590,557,130.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全杰

会计机构负责人：

程霞

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项	本年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	675,604,211.00				1,110,367,828.91		-1,592,176.89		262,739,266.92		754,373,853.22	165,313,655.46	2,966,806,638.62
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	675,604,211.00	-	-	-	1,110,367,828.91	-	-1,592,176.89	-	262,739,266.92	-	754,373,853.22	165,313,655.46	2,966,806,638.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,592,176.89	-	10,672,999.04	-	287,794,325.99	772,669.12	300,832,171.04
（一）综合收益总额							1,592,176.89				316,033,039.24	772,669.12	318,397,885.25
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,672,999.04	-	-28,238,713.25	-	-17,565,714.21
1. 提取盈余公积									10,672,999.04		-10,672,999.04		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配											-17,565,714.21		-17,565,714.21
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	675,604,211.00	-	-	-	1,110,367,828.91	-	-	-	273,412,265.96	-	1,042,168,179.21	166,086,324.58	3,267,638,809.66

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	620,324,296.00				794,037,722.02		-3,799,065.67		254,130,443.67		702,293,026.40	162,318,921.54	2,529,305,343.96
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	620,324,296.00	-	-	-	794,037,722.02	-	-3,799,065.67	-	254,130,443.67	-	702,293,026.40	162,318,921.54	2,529,305,343.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,279,915.00	-	-	-	316,330,106.89	-	2,206,888.78	-	8,608,823.25	-	52,080,826.82	2,994,733.92	437,501,294.66
（一）综合收益总额							2,206,888.78				60,689,650.07	7,841,965.63	70,738,504.48
（二）股东投入和减少资本	55,279,915.00	-	-	-	316,330,106.89	-	-	-	-	-	-	-4,847,231.71	366,762,790.18
1. 股东投入普通股	55,279,915.00				309,565,465.60							-4,847,231.71	359,998,148.89
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他					6,764,641.29								6,764,641.29
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,608,823.25	-	-8,608,823.25	-	-
1. 提取盈余公积									8,608,823.25		-8,608,823.25		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对股东的分配													-
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	675,604,211.00	-	-	-	1,110,367,828.91	-	-1,592,176.89	-	262,739,266.92	-	754,373,853.22	165,313,655.46	2,966,806,638.62

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	675,604,211.00				1,058,992,676.28				151,274,552.36	866,848,310.54	2,752,719,750.18
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	675,604,211.00	-	-	-	1,058,992,676.28	-	-	-	151,274,552.36	866,848,310.54	2,752,719,750.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	10,672,999.04	78,491,277.12	89,164,276.16
（一）综合收益总额										106,729,990.37	106,729,990.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-						-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,672,999.04	-28,238,713.25	-17,565,714.21
1. 提取盈余公积									10,672,999.04	-10,672,999.04	-
2. 对股东的分配										-17,565,714.21	-17,565,714.21
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	675,604,211.00	-	-	-	1,058,992,676.28	-	-	-	161,947,551.40	945,339,587.66	2,841,884,026.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

母公司股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：辽宁曙光汽车集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	620,324,296.00				749,427,210.68				142,665,729.11	789,368,901.34	2,301,786,137.13
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	620,324,296.00	-	-	-	749,427,210.68	-	-	-	142,665,729.11	789,368,901.34	2,301,786,137.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	55,279,915.00	-	-	-	309,565,465.60	-	-	-	8,608,823.25	77,479,409.20	450,933,613.05
（一）综合收益总额										86,088,232.45	86,088,232.45
（二）股东投入和减少资本	55,279,915.00	-	-	-	309,565,465.60	-	-	-	-	-	364,845,380.60
1. 股东投入普通股	55,279,915.00				309,565,465.60						364,845,380.60
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,608,823.25	-8,608,823.25	-
1. 提取盈余公积									8,608,823.25	-8,608,823.25	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	675,604,211.00	-	-	-	1,058,992,676.28	-	-	-	151,274,552.36	866,848,310.54	2,752,719,750.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李全栋

会计机构负责人：

程霞

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

辽宁曙光汽车集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)于1993年3月2日经辽宁省体改委辽体改发[1993]5号文批准设立(企业法人统一社会信用代码:91210600120109772C)。2000年12月6日,经中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)证监发行字[2000]165号文批准,同意本公司在上海证券交易所上市交易。注册地址为丹东市振安区曙光路50号,经营地址为丹东市振兴区鸭绿江大街889号。法定代表人:李进巅,注册资本为675,604,211.00元,股本为675,604,211.00元。

本公司属汽车行业,主要经营范围:制造、加工;汽车前后桥、汽车底盘、汽车零部件;汽车修理(设分支销售汽车及零配件);经营本企业及所属企业自产产品及相关技术的出口业务;经营本企业及所属企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、及相关技术进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外);经营进料加工和“三来一补”业务。

本公司控股股东为辽宁曙光集团有限责任公司(以下简称曙光集团公司),本公司最终控制人为李进巅、李海阳。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司的职能管理部门包括财务管理部、信息技术部、人力资源部、集团办公室、技术中心、审计部、董事会办公室等。

本财务报告由本公司董事会于2018年4月11日决议批准。根据本公司章程,本财务报告将提交股东大会审议。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、丹东黄海汽车有限责任公司(以下简称丹东黄海公司)、丹东曙光专用车有限责任公司、凤城市曙光汽车半轴有限责任公司、诸城市曙光车桥有限责任公司、山东荣成曙光齿轮有限责任公司、丹东曙光汽车贸易有限责任公司、丹东曙光重型车桥有限责任公司、辽宁曙光汽车底盘系统有限公司、丹东黄海汽车销售有限责任公司(以下简称黄海销售公司)、丹东黄海特种专用车有限责任公司、辽宁黄海汽车进出口有限责任公司、丹东曙光黄海新能源汽车服务有限公司、辽宁黄海新能源汽车有限责任公司等23家公司。与上年相比,因转让减少大连黄海汽车有限公司和美国技术开发中心,注销减少黄海汽车销售有限责任公司。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自报告期末起12个月不存在对本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目采用报告期间的日平均汇率折算。由此产生的外币报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量表的期初现金及现金等价物余额采用年初资产负债表日的即期汇率折算,期末现金及现金等价物余额采用年末资产负债表日的即期汇率折算,其他项目采用报告期间的日平均汇率折算。上述折算产生的现金流量表折算差额在“汇率变动对现金的影响”单独列示。

10. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,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或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量;3)不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的,分别下列情况处理:1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;2)未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:1)所转移金融资产的账面价值;2)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:1)终止确认部分的账面价值;2)终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

2) 第二层次输入值是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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

2) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

4) 可供出售金融资产减值的客观证据

表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本集团于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过3年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过1,000万元的应收账款及单项金额超过500万元的其他应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。当存在客观证据表明无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据:	
信用风险特征组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项,本集团以账龄作为信用风险特征组合。
按组合计提坏账准备的计提方法:	
组合名称	计提方法
信用风险特征组合	账龄分析法

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

项目	计提比例(%)
一年以内	5
一至二年	10
二至三年	15
三至四年	30
四至五年	50
五年以上	80

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(4) 下列应收款项不计提坏账准备:

- 1) 纳入本集团合并报表范围内公司之间的应收款项;
- 2) 具有银行信用证背景且单据没有不符合的应收账款;
- 3) 应收国家行政机关、事业单位和军队的款项(军品业务应收账款)。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,公司原材料的购入和领用采用计划价格核算,实际价格与计划价格的差异按月摊销到有关用料项目;产成品入库按照实际成本计价,采用加权平均法计算产品发出成本。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度的房屋建筑物、机器设备、运输设备、工艺设备及其他设备。

本集团固定资产按照成本进行初始计量。公司购建固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出，包括直接发生的价款、相关税费、运输费、安装成本和专业人员服务费等；包括间接发生的应承担的借款利息及外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。

本集团固定资产投入使用后，为了适应新技术发展的需要，或者为维护、提高固定资产使用效能，对现有固定资产进行维护、改建、扩建、或者改良而增加的价值作为资本支出，列入固定资产；为了维护固定资产的正常运转和使用，公司对固定资产进行的必要的维护支出列为当期费用。

固定资产采用直线法计提折旧。根据固定资产的类别、原始价值、使用年限、预计残值（残值率5%）确定其折旧率如下：

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产名称	折旧年限	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30—40	3.17—2.375
机器设备	14	6.79
运输设备	10—12	9.50—7.92
电子及办公设备	5	19.00
工艺设备	3—6	15.83—31.67

公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

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。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

以下情况属于资产可能存在减值的迹象:

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的固定资产改良支出费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险、工伤保险、生育保险及住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、短期带薪缺勤等,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,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿,包括本公司决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否,解除与职工的劳动关系给予的补偿。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则：公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。与交易相关的经济利益能够流入公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

销售商品收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

让渡资产收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(2) 收入确认具体政策：本集团整车销售以发车并经客户确认交付，与交易相关的经济利益能够流入本集团；本集团车桥及零部件销售以产品验收并上线确认，与交易相关的经济利益能够流入本集团；经销其他汽车以车辆交付验收及交易相关的经济利益能够流入本集团。

23. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得与资产相关的和与收益相关的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。其中，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。如果政府文件中未明确规

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

定补助对象,本集团则根据用途按照上述原则进行判断确认为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

对于与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均分配的方式分期计入当期损益。

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

对于与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

25. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

26. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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

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

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

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

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

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年,财政部新颁布或修订了《企业会计准则第16号—政府补助》等一系列会计准则,本公司在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第八届董事会第三十八次会议批准。	2017年度财务报表计入其他收益金额11,875,121.40元。
2017年,财政部新颁布或修订了《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》等一系列会计准则,本公司在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第八届董事会第三十八次会议批准。	该准则的调整对2017年度及同期财务报表不产生影响。

2017年12月25日,财政部发布(财会【2017】30号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》,针对2017年施行的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定,对一般企业财务报表格式进行了修订。本集团根据上述通知编制2017年度及以后期间的财务报表。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按业务类型适用的税率计算销项税额,并按照扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17%、6%
城市维护建设税	应缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	应缴纳的增值税	2%

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠

本公司之子公司丹东曙光专用车有限责任公司为社会福利企业。根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号),按公司实际安置残疾人员的人数限额减征增值税,标准为月最低工资标准的4倍。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末金额	年初金额
现金	105,441.78	14,859.05
银行存款	1,210,800,514.63	1,448,755,810.98
其他货币资金	315,243,654.91	572,992,234.72
合计	1,526,149,611.32	2,021,762,904.75
其中:存放在境外的款项总额		33,475,645.04

年末其他货币资金主要为票据保证金、信用证保证金、保函保证金,均属于使用受限的货币资金。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	261,138,112.03	357,790,845.58
合计	261,138,112.03	357,790,845.58

(2) 年末用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	74,470,000.00
合计	74,470,000.00

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,146,088,313.28	
合计	1,146,088,313.28	

(4) 本集团年末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	26,627,000.00	2.37	26,627,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,092,750,956.88	97.16	89,515,371.48	—	1,003,235,585.40
1、以账龄作为信用风险特征组合	913,678,220.88	81.24	89,515,371.48	9.80	824,162,849.40
2、特定不计提坏账准备组合	179,072,736.00	15.92			179,072,736.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,316,231.81	0.47	5,316,231.81	100.00	
合计	1,124,694,188.69	100.00	121,458,603.29	—	1,003,235,585.40

(续表)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,492,639,938.43	99.71	89,489,451.61	—	1,403,150,486.82
1、以账龄作为信用风险特征组合	1,188,744,664.03	79.41	89,489,451.61	7.53	1,099,255,212.42
2、特定不计提坏账准备组合	303,895,274.40	20.30			303,895,274.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,345,926.45	0.29	4,345,926.45	100.00	
合计	1,496,985,864.88	100.00	93,835,378.06	—	1,403,150,486.82

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
辽宁瑞晨新能源汽车租赁服务有限公司	26,627,000.00	26,627,000.00	100.00	存在质量纠纷,回收风险较大
合计	26,627,000.00	26,627,000.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	404,652,102.33	20,232,605.14	5.00
1-2年	231,750,310.28	23,175,031.03	10.00
2-3年	261,884,513.95	39,282,677.09	15.00
3-4年	10,969,655.00	3,290,896.50	30.00
4-5年	10,499.12	5,249.56	50.00
5年以上	4,411,140.20	3,528,912.16	80.00
合计	913,678,220.88	89,515,371.48	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 30,572,206.43 元,因核销转出 2,547,940.00 元,因合并范围变化转出 401,041.20 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,547,940.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
盐城中大汽车设备有限公司	货款	2,547,940.00	账龄5年以上,无法收回	管理层审批	否
合计		2,547,940.00			

(4) 本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 666,035,320.00 元,占应收账款年末余额合计数的比例 59.22%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 59,155,555.50 元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末金额		年初金额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	69,587,843.27	95.84	100,484,266.84	99.28
1—2年	3,016,793.80	4.16	258,874.73	0.26
2—3年				
3年以上			471,953.56	0.46
合计	72,604,637.07	100.00	101,215,095.13	100.00

(2) 本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 46,962,460.93 元,占预付款项年末余额合计数的比例 64.68%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	16,989,937.48	3.54	16,989,937.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	461,019,786.77	96.05	32,415,045.52	—	428,604,741.25
1、以账龄作为信用风险特征组合	441,478,121.17	91.98	32,415,045.52	7.34	409,063,075.65
2、特定不计提坏账准备组合	19,541,665.60	4.07			19,541,665.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,948,274.00	0.41	1,948,274.00	100.00	
合计	479,957,998.25	100.00	51,353,257.00	—	428,604,741.25

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	221,735,924.62	99.39	16,981,957.85	—	204,753,966.77
1、以账龄作为信用风险特征组合	137,820,543.23	61.78	16,981,957.85	12.32	120,838,585.38

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
2、特定不计提坏账准备组合	83,915,381.39	37.61			83,915,381.39
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,361,774.00	0.61	1,361,774.00	100.00	
合计	223,097,698.62	100.00	18,343,731.85	—	204,753,966.77

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
丹东汉高口岸仓储有限公司	16,989,937.48	16,989,937.48	100.00	对方资金紧张，支付困难，回收风险较大
合计	16,989,937.48	16,989,937.48	—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	382,699,894.78	19,134,994.75	5.00
1-2年	20,578,686.52	2,057,868.65	10.00
2-3年	14,294,650.92	2,144,197.64	15.00
3-4年	15,887,300.00	4,766,190.00	30.00
4-5年	7,007,588.95	3,503,794.48	50.00
5年以上	1,010,000.00	808,000.00	80.00
合计	441,478,121.17	32,415,045.52	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额为 34,989,525.48 元，因核销转出 480,000.00 元，因合并范围变化转出 1,500,000.33 元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	480,000.00

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
辽宁鸭绿江国际旅行社有限公司	转让前减资款	480,000.00	账龄4-5年,无法收回	管理层审批	否
合计		480,000.00			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权及房屋转让款	334,634,934.32	13,652,138.32
垫付款	37,588,631.21	42,518,615.06
保证金	36,773,240.00	108,735,376.11
往来款	66,349,722.20	40,009,937.48
押金	1,471,843.19	1,237,546.30
备用金	934,867.55	1,230,242.37
出口退税款		3,526,954.92
其他	2,204,759.78	12,186,888.06
合计	479,957,998.25	223,097,698.62

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
大连新敏雅智能技术有限公司	股权转让款	320,000,000.00	1年以内	66.67	16,000,000.00
大连黄海汽车有限公司	往来款	49,359,784.72	1年以内	10.28	2,467,989.24
晋商国际融资租赁有限公司	保证金	30,000,000.00	0-2年	6.25	2,500,000.00
沈阳康利巴士有限公司	垫款	17,443,800.00	2-5年	3.63	5,751,130.00
丹东汉高口岸仓储有限公司	往来款	16,989,937.48	2-3年	3.54	16,989,937.48
合计	—	433,793,522.20	—	90.37	43,709,056.72

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	118,639,958.67	8,635,190.14	110,004,768.53	129,234,011.36	4,502,040.47	124,731,970.89
库存商品	299,248,971.85	40,168,289.94	259,080,681.91	433,465,436.60	28,833,292.15	404,632,144.45
在产品	18,761,109.49	385,153.50	18,375,955.99	36,527,973.54	3,955,361.46	32,572,612.08
委托加工物资	1,372,717.08		1,372,717.08	2,786,323.89		2,786,323.89
低值易耗品				103,245.50		103,245.50
合计	438,022,757.09	49,188,633.58	388,834,123.51	602,116,990.89	37,290,694.08	564,826,296.81

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转回或转销	其他转出	
原材料	4,502,040.47	562,941.71		-3,570,207.96	8,635,190.14
库存商品	28,833,292.15	12,048,567.50	713,569.71		40,168,289.94
在产品	3,955,361.46			3,570,207.96	385,153.50
合计	37,290,694.08	12,611,509.21	713,569.71		49,188,633.58

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料及库存商品	预计售价扣除加工费及销售费用后的净额	实现销售和生产领用

7. 其他流动资产

项目	年末金额	年初金额
增值税留抵税额	80,982,998.45	120,462,350.32
预缴企业所得税	2,321,922.04	3,751,918.01
合计	83,304,920.49	124,214,268.33

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00	4,948,225.00		4,948,225.00
其中：按成本计量的	2,000,000.00		2,000,000.00	4,948,225.00		4,948,225.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	4,948,225.00		4,948,225.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
北京福田产业投资控股集团股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					0.51	
ARROYO VILLA PARTNERS, PHOENIX, LP	2,948,225.00		2,948,225.00							
合计	4,948,225.00		2,948,225.00	2,000,000.00					—	

9. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间(%)
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
长期应收款	9,684,869.65		9,684,869.65	9,684,869.65		9,684,869.65	4.75-5.40
合计	9,684,869.65		9,684,869.65	9,684,869.65		9,684,869.65	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初金额	本年增减变动							年末金额	减值准备 年末金额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备		
联营企业:										
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	39,871,659.00			-25,761,090.13						14,110,568.87
汇辰融资租赁有限公司	31,667,888.28			226,195.95						31,894,084.23
合计	71,539,547.28			-25,534,894.18						46,004,653.10

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	工艺设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初金额	1,740,753,508.72	1,956,101,638.20	94,625,836.57	49,705,215.20	143,519,098.22	3,984,705,296.91
2. 本年增加金额	3,627,863.61	87,510,125.58	18,050,719.20	4,464,810.78	231,611,257.06	345,264,776.23
(1) 购置	52,219.40	63,251,388.44	17,614,270.81	4,112,203.92	117,722,956.80	202,753,039.37
(2) 在建工程转入	3,575,644.21	24,258,737.14	436,448.39	352,606.86	113,888,300.26	142,511,736.86
3. 本年减少金额	309,749,446.76	330,626,847.80	44,685,796.15	3,082,980.44	6,564,287.58	694,709,358.73
(1) 处置或报废	14,015,450.75	18,189,536.56	23,557,106.43	719,090.48	6,564,287.58	63,045,471.80
(2) 合并范围变化	295,733,996.01	312,437,311.24	21,128,689.72	2,363,889.96		631,663,886.93
4. 年末金额	1,434,631,925.57	1,712,984,915.98	67,990,759.62	51,087,045.54	368,566,067.70	3,635,260,714.41

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	工艺设备	合计
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初金额	268,712,756.63	591,133,979.86	44,254,177.67	40,710,152.97	98,001,378.00	1,042,812,445.13
2. 本年增加金额	48,002,644.61	103,386,512.65	6,009,852.77	5,316,600.65	36,769,404.05	199,485,014.73
(1) 计提	48,002,644.61	103,386,512.65	6,009,852.77	5,316,600.65	36,769,404.05	199,485,014.73
3. 本年减少金额	37,815,472.92	104,733,822.09	8,165,324.40	2,476,929.84	4,923,373.76	158,114,923.01
(1) 处置或报废	1,640,554.03	12,402,524.65	5,926,210.20	526,544.96	4,923,373.76	25,419,207.60
(2) 合并范围变化	36,174,918.89	92,331,297.44	2,239,114.20	1,950,384.88		132,695,715.41
4. 年末金额	278,899,928.32	589,786,670.42	42,098,706.04	43,549,823.78	129,847,408.29	1,084,182,536.85
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初金额						
2. 本年增加金额		14,741,730.41	19,964.18			14,761,694.59
(1) 计提		14,741,730.41	19,964.18			14,761,694.59
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末金额		14,741,730.41	19,964.18			14,761,694.59
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	1,155,731,997.25	1,108,456,515.15	25,872,089.40	7,537,221.76	238,718,659.41	2,536,316,482.97
2. 年初账面价值	1,472,040,752.09	1,364,967,658.34	50,371,658.90	8,995,062.23	45,517,720.22	2,941,892,851.78

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	483,200,000.00	92,196,376.61		391,003,623.39
运输设备	2,781,714.96	863,592.00		1,918,122.96
合计	485,981,714.96	93,059,968.61		392,921,746.35

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋建筑物	16,323,353.59
机器设备	3,393,167.12
合计	19,716,520.71

(4) 未办妥产权证书的固定资产

所属单位	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
丹东黄海公司	新能源车间	392,691,006.91	正在办理
山东荣成公司	荣成曙光齿轮公司搬迁及改造项目	31,227,515.84	正在办理

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鸭绿江大桥口岸项目	464,811,252.31		464,811,252.31	389,185,693.64		389,185,693.64
试验室项目	16,296,316.78		16,296,316.78			
轻型客车项目	2,480,094.94		2,480,094.94	74,046,045.14		74,046,045.14
重型螺旋伞齿轮产能提升项目	7,236,056.27		7,236,056.27			
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊挂系统	3,288,000.00		3,288,000.00			
N2S 模具	2,977,692.30		2,977,692.30			
黄海新能源汽车产业基地项目焊装车间整体通风除尘净化系统	2,928,000.00		2,928,000.00			
后桥 (CN120S) 部装项目装配线安装工程	2,920,538.46		2,920,538.46			
N3 科研项目	2,405,000.00		2,405,000.00			
N 系列车架焊接烟尘净化系统	1,593,050.69		1,593,050.69			
N3 皮卡生产线				29,641,035.51		29,641,035.51
荣成热处理连续渗碳炉采购项目				5,361,659.46		5,361,659.46
车桥研究院项目				512,760.00		512,760.00
N1 模具加工				4,262,501.92		4,262,501.92
其他项目	15,834,313.11		15,834,313.11	15,578,735.83		15,578,735.83
总计	522,770,314.86		522,770,314.86	518,588,431.50		518,588,431.50

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转入固定资产	其他减少	
鸭绿江大桥口岸项目	389,185,693.64	75,625,558.67			464,811,252.31
试验室项目		16,524,991.99	228,675.21		16,296,316.78
轻型客车项目	74,046,045.14	13,716,696.49	75,777,061.97	9,505,584.72	2,480,094.94
重型螺旋伞齿轮产能提升项目		9,951,392.29	2,715,336.02		7,236,056.27
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊挂系统		3,288,000.00			3,288,000.00
N2S 模具		2,977,692.30			2,977,692.30
黄海新能源汽车产业基地项目焊装车间整体通风除尘净化系统		2,928,000.00			2,928,000.00
后桥 (CN120S) 部装项目装配线安装工程		2,920,538.46			2,920,538.46
N3 科研项目		2,405,000.00			2,405,000.00
N 系列车架焊接烟尘净化系统		1,593,050.69			1,593,050.69
N3 皮卡生产线	29,641,035.51	12,935,852.59	27,631,850.01	14,945,038.09	
荣成热处理连续渗碳炉采购项目	5,361,659.46	214,993.01	5,576,652.47		
车桥研究院项目	512,760.00		512,760.00		
N1 模具加工	4,262,501.92	2,383,080.52	6,645,582.44		
其他项目	15,578,735.83	29,673,688.31	23,423,818.74	5,994,292.29	15,834,313.11
合计	518,588,431.50	177,138,535.32	142,511,736.86	30,444,915.10	522,770,314.86

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中:本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率(%)	资金来源
鸭绿江大桥口岸项目	823,787,600.00	56.42	85.00	20,731,826.01			自有资金
试验室项目	24,527,000.00	67.37	67.37	—	—	—	自有资金
轻型客车项目	83,964,600.00	100.00	97.05	—	—	—	自有资金
重型螺旋伞齿轮产能提升项目	12,000,000.00	82.93	82.93	—	—	—	自有资金
轻型客车生产线-焊装车间钢结构及焊机、工艺吊 挂系统	5,480,000.00	60.00	60.00	—	—	—	自有资金
N2S 模具	—	—	—	—	—	—	自有资金
黄海新能源汽车产业基地项目焊装车间整体通风除 尘净化系统	4,400,000.00	66.55	66.55	—	—	—	自有资金
后桥 (CN120S) 部装项目装配线安装工程	—	—	—	—	—	—	自有资金
N3 科研项目	—	—	—	—	—	—	自有资金
N 系列车架焊接烟尘净化系统	—	—	—	—	—	—	自有资金
N3 皮卡生产线	—	—	—	—	—	—	自有资金
荣成热处理连续渗碳炉采购项目	7,480,000.00	74.55	100.00	—	—	—	自有资金
车桥研究院项目	123,370,000.00	41.53	100.00	—	—	—	自有资金
N1 模具加工	—	—	—	—	—	—	自有资金
其他项目	—	—	—	—	—	—	自有资金
合计	—	—	—	—	—	—	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 年初金额	1,015,778,914.21	35,318,736.81	156,315,215.57	14,715,870.53	1,222,128,737.12
2. 本年增加金额			17,669,352.66	250,406.78	17,919,759.44
(1) 购置			17,669,352.66	250,406.78	17,919,759.44
3. 本年减少金额	122,346,222.15		130,610,000.00	2,283,000.51	255,239,222.66
(1) 处置	1,930,238.15				1,930,238.15
(2) 合并范围变化	120,415,984.00		130,610,000.00	2,283,000.51	253,308,984.51
4. 年末金额	893,432,692.06	35,318,736.81	43,374,568.23	12,683,276.80	984,809,273.90
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 年初金额	159,112,352.55	35,318,736.81	61,238,450.10	7,258,699.57	262,928,239.03
2. 本年增加金额	18,671,762.34		6,332,033.16	651,571.47	25,655,366.97
(1) 计提	18,671,762.34		6,332,033.16	651,571.47	25,655,366.97
3. 本年减少金额	16,756,111.75		42,387,053.77	2,169,836.42	61,313,001.94
(1) 处置	362,401.86				362,401.86
(2) 合并范围变化	16,393,709.89		42,387,053.77	2,169,836.42	60,950,600.08
4. 年末金额	161,028,003.14	35,318,736.81	25,183,429.49	5,740,434.62	227,270,604.06
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 年初金额			66,395,968.64		66,395,968.64
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额			66,395,968.64		66,395,968.64
(1) 处置					
(2) 合并范围变化			66,395,968.64		66,395,968.64
4. 年末余额					
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	732,404,688.92		18,191,138.74	6,942,842.18	757,538,669.84
2. 年初账面价值	856,666,561.66		28,680,796.83	7,457,170.96	892,804,529.45

(2) 本集团年末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 长期待摊费用

项目	年初金额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末金额
房屋装修费摊销	4,140,680.57		185,403.60	3,955,276.97	
合计	4,140,680.57		185,403.60	3,955,276.97	

本年长期待摊费用其他减少系合并范围变化导致。

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末金额		年初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	236,680,207.00	59,170,051.76	147,643,951.95	35,844,975.85
内部交易未实现利润	20,493,816.76	5,123,454.19	16,685,823.97	4,171,455.99
应付职工教育经费	18,508,474.76	4,627,118.73	16,039,159.00	3,875,509.82
预提费用	61,145,223.07	15,286,305.78	79,402,984.50	19,850,746.12
预提损失	47,511,447.06	11,877,861.77	29,687,576.47	7,421,894.12
未确认融资收益	2,111,501.12	527,875.28	2,111,501.12	527,875.28
预提奖金	32,099,500.00	8,024,875.00	14,500,000.00	3,625,000.00
可抵扣亏损			531,760.40	132,940.10
政府补助			32,073,740.87	8,018,435.12
合计	418,550,169.77	104,637,542.51	338,676,498.28	83,468,832.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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	6,676,415.17	1,669,103.79	28,360,295.80	6,525,415.51
合计	6,676,415.17	1,669,103.79	28,360,295.80	6,525,415.51

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末金额	年初金额
可抵扣暂时性差异	84,052.84	68,221,820.68
可抵扣亏损	276,591,341.41	444,670,644.67
合计	276,675,394.25	512,892,465.35

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末金额	年初金额
2017年		31,169.73
2018年	43,928.26	63,314,033.17
2019年	76,324,596.53	166,240,910.09
2020年	18,141,907.90	49,667,065.77
2021年	44,752,820.30	165,417,465.91
2022年	137,328,088.42	
合计	276,591,341.41	444,670,644.67

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	15,353,771.04	8,144,773.80
合计	15,353,771.04	8,144,773.80

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	730,000,000.00	1,275,000,000.00
信用借款		367,400,000.00
抵押借款		100,000,000.00
质押借款		25,000,000.00
合计	730,000,000.00	1,767,400,000.00

(2) 本集团无已逾期未偿还的短期借款。

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	634,305,442.17	695,199,753.28
合计	634,305,442.17	695,199,753.28

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付采购款	1,204,141,730.70	1,480,883,840.82
应付工程及设备款	236,502,218.12	273,247,072.57
应付运、杂费	1,131,640.55	745,418.90
其他	132,378.19	275,256.11
合计	1,441,907,967.56	1,755,151,588.40

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
合普新能源科技有限公司	17,200,000.00	存在质量纠纷, 尚未支付
北京建工集团有限责任公司	15,605,000.00	工程款, 工程尚未验收
哈尔滨红光锅炉总厂有限责任公司	4,510,000.00	设备款, 尚未验收
精进电动科技股份有限公司	2,797,104.00	设备款, 尚未验收
保定市大正轮胎橡胶有限公司	2,310,011.37	材料款, 尚未验收
沈阳中铁新劲科贸公司	2,115,232.54	存在质量纠纷, 尚未支付
杭州之江有机硅化工有限公司	1,928,188.25	材料款, 尚未结算
华晨专用车装备科技(大连)有限公司	1,564,080.00	材料款, 尚未结算
江苏恒力制动器制造有限公司	1,424,570.04	设备款, 尚未结算
黄海玻璃钢制品有限公司	1,422,157.01	材料款, 尚未结算
爱协林热处理系统(北京)有限公司	1,380,000.00	设备款, 尚未结算
浙江永隆机械有限公司	1,243,290.38	设备款, 尚未结算
新南风加热制冷(沧州)有限公司	1,121,493.17	设备款, 尚未结算
中国公路车辆机械有限公司	1,091,370.14	设备款, 尚未结算
北京驰创达空气悬架有限公司	1,008,670.77	设备款, 尚未结算
合计	56,721,167.67	—

20. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款	139,935,990.31	181,304,938.34
合计	139,935,990.31	181,304,938.34

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	34,661,527.68	377,765,818.45	364,050,216.09	48,377,130.04
离职后福利-设定提存计划	346,557.86	56,678,191.89	51,659,262.21	5,365,487.54
辞退福利		65,500.00	65,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	35,008,085.54	434,509,510.34	415,774,978.30	53,742,617.58

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,688,722.94	313,855,196.24	304,793,445.24	24,750,473.94
职工福利费		16,647,942.78	16,647,942.78	
社会保险费	2,562,835.76	27,217,248.82	25,115,086.69	4,664,997.89
其中: 医疗保险费	2,521,993.98	21,012,522.67	19,311,237.53	4,223,279.12
工伤保险费	32,416.70	4,630,906.62	4,399,806.31	263,517.01
生育保险费	8,425.08	1,573,819.53	1,404,042.85	178,201.76
住房公积金	-78,078.07	12,641,698.84	12,575,619.51	-11,998.74
工会经费和职工教育经费	16,488,047.05	7,324,645.21	4,839,035.31	18,973,656.95
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他		79,086.56	79,086.56	
合计	34,661,527.68	377,765,818.45	364,050,216.09	48,377,130.04

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	329,565.52	54,769,110.71	49,984,567.85	5,114,108.38
失业保险费	16,992.34	1,909,081.18	1,674,694.36	251,379.16
合计	346,557.86	56,678,191.89	51,659,262.21	5,365,487.54

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,154,339.08	2,401,609.82
消费税		572,140.20
企业所得税	16,178,558.80	11,492,557.28

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	479,014.00	390,544.38
城市维护建设税	236,713.09	231,553.21
房产税	1,548,775.02	1,297,465.69
土地使用税	2,805,868.55	2,431,098.35
教育费附加	179,696.08	165,395.19
印花税	1,715,996.53	1,335,121.34
土地增值税	257,024.51	
其他	25,010.43	158,833.01
合计	25,580,996.09	20,476,318.47

23. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,273,604.44	1,533,378.48
短期借款应付利息	1,905,408.01	2,280,480.33
合计	3,179,012.45	3,813,858.81

24. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
暂收款	15,559,633.37	17,641,622.02
保证金	15,918,897.85	17,555,038.84
代扣代缴员工社保支出	259,943.69	343,288.69
押金	74,347.43	152,971.32
担保赔偿款		18,200,000.00
出口费用		6,984,407.81
往来款		3,726,730.78
其他	9,432,973.44	8,960,446.79
合计	41,245,795.78	73,564,506.25

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户诚意金	14,337,621.00	客户诚意金
蛟河市吉惠储运有限公司	1,000,000.00	运输保证金
彰武嘉彤物流有限公司	1,000,000.00	运输保证金

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳富宇通物流有限公司	500,000.00	运输保证金
丹东达明物流有限公司	500,000.00	运输保证金
桓仁翰凝运输有限公司	500,000.00	运输保证金
甘南县鹤运运输车队	500,000.00	运输保证金
齐齐哈尔市鹤运车队	500,000.00	运输保证金
丹东顺捷物流有限公司	500,000.00	运输保证金
合计	19,337,621.00	—

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	65,000,000.00	140,000,000.00
一年内到期的长期应付款	163,926,402.90	185,145,412.90
合计	228,926,402.90	325,145,412.90

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
预提费用	118,933,647.39	98,781,861.27
其中: 销售返利	24,475,215.77	9,307,226.14
质量成本及强保费等	5,572,139.30	9,924,348.05
运费及送车费	7,095,826.74	9,458,614.59
出口费	2,288,928.99	27,196,255.78
新产品研发检测公告费	10,623,700.00	17,132,404.00
担保费		16,736,468.36
模具合作开发补偿款	55,420,000.00	
其他	13,457,836.59	9,026,544.35
一年内结转的递延收益—政府补助	16,798,878.43	15,546,360.75
一年内结转的递延收益—售后回租融资租赁	18,059,972.88	17,600,393.10
合计	153,792,498.70	131,928,615.12

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
企业技术改造项目财政贴息	6,428,571.48		6,428,571.48	6,428,571.48	6,428,571.48	与资产相关
金泉多功能皮卡生产基地项目	5,005,649.04		5,005,649.04	5,005,649.04	5,005,649.04	与资产相关
丹东发展改革委员会国债转贷项目拨款	1,019,285.71		1,019,285.71	1,019,285.71	1,019,285.71	与资产相关
公共服务平台补助款	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
辽宁省财政厅国债转贷项目拨款	907,142.86		907,142.87	907,142.87	907,142.86	与资产相关
大连保税区资产管理中心技术改造款	800,714.28		200,178.57	-600,535.71		与资产相关
低地板项目	384,997.38		384,997.40	384,997.42	384,997.40	与资产相关
土地开发整理费				2,053,231.94	2,053,231.94	与资产相关
合计	15,546,360.75		14,945,825.07	16,198,342.75	16,798,878.43	—

其他变动金额主要系从递延收益科目转入的一年内到期的政府补助金额，其中大连保税区资产管理中心技术改造款转出 600,535.71 元，系合并范围减少导致。

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	575,000,000.00	630,000,000.00
保证借款		97,500,000.00
合计	575,000,000.00	727,500,000.00

注：利率区间为 5.54%—6.765%。

28. 长期应付款

款项性质	年末余额	年初余额
售后回租融资租赁固定资产	110,701,975.62	259,599,326.57
合计	110,701,975.62	259,599,326.57

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
国债转贷资金	5,079,093.00		1,677,729.00	3,401,364.00	丹东发展改革委员会、辽宁省财政厅转贷
2014年辽宁省服务业发展专项资金项目	2,700,000.00			2,700,000.00	财政拨款
合计	7,779,093.00		1,677,729.00	6,101,364.00	—

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
回购车预计损失		29,687,576.47	
合计		29,687,576.47	—

31. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	193,362,006.82	99,800,000.00	58,727,418.37	234,434,588.45	政府补助
售后回租融资租赁收益	132,673,471.52		22,658,001.54	110,015,469.98	售后融资租赁
合计	326,035,478.34	99,800,000.00	81,385,419.91	344,450,058.43	—

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
土地开发整理费		90,000,000.00	855,513.31	2,053,231.94	87,091,254.75	与资产相关
企业技术改造项目财政贴息	81,428,571.37			6,428,571.48	74,999,999.89	与资产相关
振兴和技术改造项目(中央评估第二批)	34,900,000.00				34,900,000.00	与资产相关
金泉多功能皮卡生产基地项目	13,392,587.79			5,005,649.04	8,386,938.75	与资产相关
技术改造项目财政贴息计划	13,130,000.00				13,130,000.00	与资产相关
公共平台补助款	7,000,000.00			1,000,000.00	6,000,000.00	与资产相关
丹东发展改革委员会国债转贷项目拨款	4,671,726.23			1,019,285.71	3,652,440.52	与资产相关
辽宁省财政厅国债转贷项目拨款	4,082,142.83			907,142.87	3,174,999.96	与资产相关
高精度长寿命驱动桥齿轮改造项目	2,650,000.00				2,650,000.00	与资产相关
低地板项目	833,952.00			384,997.42	448,954.58	与资产相关
汽车研发费拨款	23,476,598.03		4,886,131.46	18,590,466.57		与收益相关
大连保税区资产管理中心技术改造款	7,796,428.57			7,796,428.57		与资产相关
电动车补助		9,800,000.00	350,000.01	9,449,999.99		与资产相关
合计	193,362,006.82	99,800,000.00	6,091,644.78	52,635,773.59	234,434,588.45	—

其他变动金额主要系从递延收益科目转入其他流动负债一年内到期的递延收益金额,其中汽车研发费拨款项目、大连保税区资产管理中心技术改造款项目、电动车补助项目款项其他变动系合并范围减少导致的转出。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	675,604,211.00						675,604,211.00

33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1. 资本(股本)溢价	1,051,697,948.74			1,051,697,948.74
2. 其他资本公积	58,669,880.17			58,669,880.17
(1) 被投资单位其他权益变动	17,890,729.93			17,890,729.93
(2) 接受捐赠非现金资产准备	110,000.00			110,000.00
(3) 其他	40,669,150.24			40,669,150.24
合计	1,110,367,828.91			1,110,367,828.91

34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,592,176.89		-1,592,176.89		1,592,176.89		
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-1,592,176.89		-1,592,176.89		1,592,176.89		
其他综合收益合计	-1,592,176.89		-1,592,176.89		1,592,176.89		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	234,850,839.76	10,672,999.04		245,523,838.80
任意盈余公积	27,888,427.16			27,888,427.16
合计	262,739,266.92	10,672,999.04		273,412,265.96

36. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	754,373,853.22	702,293,026.40
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	754,373,853.22	702,293,026.40
加：本年归属于母公司所有者的净利润	316,033,039.24	60,689,650.07
减：提取法定盈余公积	10,672,999.04	8,608,823.25
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,565,714.21	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	1,042,168,179.21	754,373,853.22

37. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,664,027,662.04	3,080,781,811.29	3,664,594,933.96	3,065,006,318.44
其他业务	145,153,378.97	78,443,464.07	72,097,190.86	32,640,816.62
合计	3,809,181,041.01	3,159,225,275.36	3,736,692,124.82	3,097,647,135.06

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	26,892,176.56	28,099,072.12
房产税	13,870,083.16	12,246,171.20
城市维护建设税	6,033,733.38	5,471,281.02
教育费附加	4,393,709.98	3,955,423.53
印花税	3,556,734.40	2,377,812.17
水利建设基金	318,640.67	435,013.46
车船使用税	8,529.09	3,705.60
消费税		2,179,690.01
营业税		33,276.43
其他	415,183.16	298,560.50
合计	55,488,790.40	55,100,006.04

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运费及送车费等	77,199,566.61	71,900,749.23
工资及附加	33,817,845.71	29,954,854.82
质量成本	14,929,266.82	18,623,318.87
办公及附加费	13,791,744.05	16,781,776.39
广告费	12,830,844.19	13,644,426.24
销售返利	11,448,058.00	1,324,917.64
出口费用	4,489,901.16	17,418,455.34
业务费	3,889,016.01	4,022,119.95
租赁费	2,219,148.88	2,940,997.62
折旧	999,064.02	530,033.32
其他	10,022,186.20	8,912,855.57
合计	185,636,641.65	186,054,504.99

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加费用	160,884,643.71	153,628,141.37
研究开发费用	39,345,536.57	47,424,590.23
折旧费	34,334,462.13	31,788,188.41
办公费及附加费	25,609,420.09	31,633,422.42

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	25,655,366.97	31,835,266.94
停工期间费用	12,307,427.95	49,362,381.84
机物料消耗	8,576,781.84	11,569,690.17
修理费用	7,320,866.60	4,806,801.92
董事会费	3,741,951.94	2,080,300.72
业务费	2,327,226.81	4,801,963.33
长期待摊费用	185,403.60	741,614.40
其他	4,342,119.60	7,080,720.40
合计	324,631,207.81	376,753,082.15

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	92,107,056.79	93,143,390.82
减：利息收入	23,955,368.77	23,854,795.04
加：汇兑损失	3,017,648.72	-2,786,261.90
加：其他支出	37,768,753.43	69,897,411.56
合计	108,938,090.17	136,399,745.44

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	65,561,731.91	36,431,856.95
存货跌价损失	12,611,509.21	29,613,818.04
固定资产减值损失	14,761,694.59	
预计损失	17,823,870.59	14,026,876.47
合计	110,758,806.30	80,072,551.46

43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,534,894.18	-3,473,314.73
处置长期股权投资产生的投资收益	497,165,223.89	235,088,227.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益		15,877,950.00
合计	471,630,329.71	247,492,862.39

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	2,314,373.90	-31,035,844.22	2,314,373.90
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益			
无形资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	2,314,373.90	-31,035,844.22	2,314,373.90
其中:固定资产处置收益	1,351,270.83	-31,035,844.22	1,351,270.83
无形资产处置收益	963,103.07		963,103.07
合计	2,314,373.90	-31,035,844.22	2,314,373.90

45. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
安置残疾人就业增值税即征即退	9,715,200.00	
增值税返还(军车)	2,159,921.40	
合计	11,875,121.40	

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	22,391,462.65	38,235,049.49	22,391,462.65
其他	4,085,389.65	26,100,013.48	4,085,389.65
合计	26,476,852.30	64,335,062.97	26,476,852.30

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
企业技术改造项目财政贴息	6,428,571.48	2,142,857.15	递延收益摊销	与资产相关
金泉多功能皮卡生产基地项目	5,005,649.04	5,005,649.04	递延收益摊销	与资产相关
汽车研发费拨款	4,886,131.46	16,714,932.90	递延收益摊销	与收益相关
公共服务平台补助款	1,000,000.00	1,000,000.00	递延收益摊销	与资产相关
丹东发展改革委员会国债转贷项目拨款	1,019,285.71	1,019,285.71	递延收益摊销	与资产相关
辽宁省财政厅国债转贷项目拨款	907,142.87	907,142.86	递延收益摊销	与资产相关
土地开发整理费	855,513.31		递延收益摊销	与资产相关

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
2017年国际营销网络(海外仓)项目资金	800,000.00		关于印发2017年度中央财政外经贸发展专项资金促进稳增长调结构项目安排实施方案的通知	与收益相关
低地板项目	384,997.40	384,997.38	递延收益摊销	与资产相关
电动车补助	350,000.01		递延收益摊销	与资产相关
2015年省级自主品牌建设项目资金	300,000.00		辽商外贸-(2016)264号	与收益相关
增值税返还		8,174,825.99	国家税务总局公告2016年第33号	与收益相关
大连保税区资产管理中心技术改造款	200,178.57	800,714.28	递延收益摊销	与资产相关
2014-2015年度企业购进设备奖励款		748,600.00	荣成市政府文件	与收益相关
国五四驱自动挡多用途火车整车标定技术攻关		300,000.00	丹科发【2016】20号	与收益相关
其他	253,992.80	1,036,044.18	—	与收益相关
合计	22,391,462.65	38,235,049.49	—	—

47. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,082,122.44	1,650,799.71	2,082,122.44
担保损失		18,200,000.00	
对外捐赠	513,000.00	1,640,000.00	513,000.00
其他	14,508,886.05	1,421,105.09	14,508,886.05
合计	17,104,008.49	22,911,904.80	17,104,008.49

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	74,550,042.26	28,635,034.51
递延所得税费用	-32,771,879.43	-25,733,100.16
其他(上年度汇算清缴调整数)	1,111,026.95	-8,888,274.03
合计	42,889,189.78	-5,986,339.68

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	359,694,898.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,923,724.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,111,026.95
非应税收入的影响	-680,877.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	631,186.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	76,351,847.92
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,297,580.14
归属于合营企业和联营企业的利润的影响	6,383,723.55
税收优惠的影响	-3,240,274.00
处置子公司投资收益的影响	-75,850,783.68
合并范围变化导致未确定递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的减少影响	-69,037,965.18
所得税费用	42,889,189.78

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
承兑、按揭保证金及往来款	125,991,224.97	144,548,522.21
政府补助及收到的拨款	101,153,992.80	2,084,644.18
退还的保证金	42,019,432.58	45,700,475.19
存款利息收入	23,955,368.77	23,854,795.04
收回备用金	1,919,972.08	2,346,467.04
保险赔款	1,700,471.02	1,301,591.95
其他	5,186,428.04	4,496,704.41
合计	301,926,890.26	224,333,200.02

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
运费及送车费	67,562,855.52	39,021,647.79
办公及附加费	41,434,683.60	46,745,950.88
担保费	37,991,442.28	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
付出保证金	34,113,398.54	43,617,498.48
出口费	23,023,008.25	21,939,255.14
赔偿款	20,739,600.00	
新产品开发费	14,991,836.54	31,122,525.79
宣传费及广告费	12,376,140.09	13,644,426.24
质量成本	10,958,740.98	14,253,851.71
租赁费	10,123,898.94	3,671,992.10
支出备用金	7,744,844.33	18,444,385.68
中介机构费	6,420,028.00	6,086,750.00
业务费	6,157,967.36	8,824,083.28
房屋购买意向金	3,045,278.00	
环境、消防监测费	958,641.58	997,738.69
捐赠支出	513,000.00	1,640,000.00
经营性票据保证金		111,964,431.61
销售担保金		72,818,177.00
其他	20,841,526.21	16,166,386.28
合计	318,996,890.22	450,959,100.67

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
违约赔偿金		21,000,000.00
退回土地出让金		300,000,000.00
合计		321,000,000.00

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资贴现		1,037,038,014.28
融资性票据保证金		161,180,000.00
售后回租融资租赁售款		200,000,000.00
定向增发股票员工缴纳保证金及缴股款		44,491,014.00
代扣代缴红利个税	781,036.47	
分配股利交纳保证金返还	2,000,000.00	
合计	2,781,036.47	1,442,709,028.28

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
售后回租融资租赁租金款	181,283,005.19	192,092,352.43
分配股利交纳保证金	2,000,000.00	
代扣代缴红利个税	781,036.47	
票据融资到期解付	187,300,000.00	690,000,000.00
融资租赁保证金及手续费		27,773,584.92
员工缴股款等付长信基金		46,406,610.00
退员工持股保证金		1,576,466.00
定向增发中介机构费及其他融资费		2,798,290.12
合计	371,364,041.66	960,647,303.47

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	316,805,708.36	68,531,615.70
加: 资产减值准备	110,758,806.30	80,072,551.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,485,014.73	208,624,025.67
无形资产摊销	25,655,366.97	31,835,266.94
长期待摊费用摊销	185,403.60	741,614.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-2,314,373.90	32,686,643.93
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,082,122.44	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用	129,875,810.22	163,040,802.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-471,630,329.71	-247,492,862.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-27,915,567.71	-21,824,400.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,856,311.72	-3,908,699.48
存货的减少(增加以“-”号填列)	163,380,664.09	-153,078,289.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	188,254,139.58	333,768,502.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-153,256,130.86	-1,089,710,018.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	476,510,322.39	-596,713,247.15
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,210,905,956.41	1,448,770,670.03
减: 现金的年初余额	1,448,770,670.03	1,223,787,996.62
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-237,864,713.62	224,982,673.41

(3) 当年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	894,389,300.00
其中: 大连黄海汽车有限公司	860,000,000.00
美国技术开发中心	34,389,300.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	31,390,544.29
其中: 大连黄海汽车有限公司	12,666.31
美国技术开发中心	31,377,877.98
加: 以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,787,174.56
北汽(常州)汽车有限公司(原名常州黄海汽车有限公司)	1,787,174.56
处置子公司收到的现金净额	864,785,930.27

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,210,905,956.41	1,448,770,670.03
其中: 库存现金	105,441.78	14,859.05
可随时用于支付的银行存款	1,210,800,514.63	1,448,755,810.98
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债权投资		
年末现金和现金等价物余额	1,210,905,956.41	1,448,770,670.03
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	315,243,654.91	保证金
应收票据	74,470,000.00	作为开具票据质押物
固定资产	506,960,162.98	作为银行借款及授信额度抵押物
无形资产	626,349,368.84	作为银行借款及授信额度抵押物

51. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	709,798.98	6.5342	4,637,968.50
欧元	29.72	7.8023	231.88
应收账款			
其中:美元	14,472,166.14	6.5342	94,564,027.99
应付账款			
其中:美元	62,409.65	6.5342	407,797.14

七、合并范围的变化

1. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
大连黄海汽车有限公司	1,180,000,000.00	100.00	出让	2017-3-30	交割完成	498,757,400.78
美国技术开发中心	34,389,300.00	100.00	出让	2017-6-20	股权变更登记完成	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
大连黄海汽车有限公司						
美国技术开发中心						-1,592,176.89

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他原因的合并范围变动

本集团本年度注销减少黄海汽车销售有限责任公司。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 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	
丹东黄海汽车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	96.76		非同一控制下合并
丹东黄海鸭绿江之旅客运有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	服务		96.76	设立
丹东曙光专用车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	100.00		设立
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	辽宁凤城	辽宁凤城	生产制造	100.00		设立
诸城市曙光车桥有限责任公司	山东诸城	山东诸城	生产制造	100.00		非同一控制下合并
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	山东荣城	山东荣城	生产制造	66.99		非同一控制下合并
丹东曙光汽车贸易有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
丹东汉高口岸物流有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	物流服务		70.00	设立
丹东汉高口岸置业有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	房地产开发		70.00	设立
曙光上海大众汽车特约销售维修公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售		100.00	设立
丹东曙光新福业汽车销售服务有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售		100.00	设立
丹东曙光重型车桥有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	生产制造	100.00		设立
辽宁曙光汽车底盘系统有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	生产制造	100.00		设立
丹东黄海汽车销售有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	汽车销售	100.00		设立
辽宁黄海汽车进出口有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售	100.00		设立
丹东市高新技术培训学校	辽宁丹东	辽宁丹东	教育产业	100.00		设立
丹东黄海特种专用车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	制造销售	56.19	42.39	设立
重庆曙光车桥有限责任公司	重庆	重庆	生产制造	100.00		设立
曙光(韩国)公司	韩国首尔	韩国首尔	销售	100.00		设立
丹东曙光黄海新能源汽车服务有限公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售		100.00	设立
辽宁黄海新能源汽车有限责任公司	辽宁丹东	辽宁丹东	销售		100.00	设立

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
丹东黄海汽车有限责任公司	3.24	-4,768,312.07		25,555,177.03
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	33.01	6,328,858.11		86,393,345.45
丹东黄海特种专用车有限责任公司	1.42	-251,282.56		-54,115.84

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额(万元)						年初余额(万元)					
	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	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
丹东黄海汽车有限责任公司	191,929.02	230,610.05	422,539.07	250,450.40	93,084.55	343,534.95	267,571.18	219,330.22	486,901.40	288,407.56	104,062.15	392,469.71
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	13,060.43	17,789.71	30,850.14	4,405.33	265.00	4,670.33	11,611.40	17,581.74	29,193.14	4,666.18	265.00	4,931.18
丹东黄海特种专用车有限责任公司	6,361.74	9,289.63	15,651.37	5,739.31	75.95	5,815.26	14,544.31	9,645.80	24,190.11	12,521.69	62.71	12,584.40

(续)

子公司名称	本年发生额(万元)				上年发生额(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丹东黄海汽车有限责任公司	208,224.97	-15,427.56	-15,427.56	22,779.30	182,848.96	4,665.49	4,665.49	-9,456.55
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	12,159.97	1,917.84	1,917.84	2,013.06	10,197.20	1,375.20	1,375.20	2,324.61
丹东黄海特种专用车有限责任公司	10,879.51	-1,769.60	-1,769.60	4,955.06	11,142.60	-2,399.93	-2,399.93	-2,510.51

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本集团不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	安徽	安徽	汽车车桥及配件的开发、制造、销售、机械设备制造、销售	30.00		权益法
汇辰融资租赁有限公司	北京	天津	融资租赁业务、租赁业务、向国内外购买租赁财产、租赁财产的残值处理及维修、租赁交易咨询	49.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	汇辰融资租赁有限公司	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	汇辰融资租赁有限公司
流动资产:	614,867,317.33	44,922,603.30	648,928,540.22	45,244,561.22
其中: 现金和现金等价物	148,741,421.31	44,163,487.56	204,758,545.79	3,849,806.30
非流动资产	143,709,588.49		153,695,785.72	3,713,024.80
资产合计	758,576,905.82	44,922,603.30	802,624,325.94	48,957,586.02
流动负债:	704,626,283.02		661,767,450.29	4,496,607.10
非流动负债				
负债合计	704,626,283.02		661,767,450.29	4,496,607.10
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	53,950,622.80	44,922,603.30	140,856,875.65	44,460,978.92
按持股比例计算的净资产份额	16,185,186.84	22,012,075.62	42,257,062.70	21,785,879.67
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	14,110,568.87	31,894,084.23	39,871,659.00	31,667,888.28
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	1,401,304,550.29	5,530,206.93	1,178,555,515.28	2,501,200.39

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	汇辰融资租赁有限公司	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	汇辰融资租赁有限公司
财务费用	1,627,156.84	-250,145.03	71,456.76	-152,242.47
所得税费用				
净利润	-85,870,300.43	461,624.38	-11,662,966.45	52,194.29
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-85,870,300.43	461,624.38	-11,662,966.45	52,194.29
本年度收到的来自合营企业的股利				

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、其它应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,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。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金 - 美元	4,637,968.50	41,982,693.06
应收账款 - 美元	94,564,027.99	143,998,707.38
其他应收款 - 美元		145,388.63
应付账款 - 美元	407,797.14	2,681,319.14
其它应付款 - 美元		6,658,333.63

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款、售后回租融资租赁产生的带息债务,其中售后回租融资租赁浮动利率部分已于本年偿还完毕。剩余带息债务中浮动利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。于2017年12月31日,本集团的带息债务主要为固定利率借款合同,金额为1,060,000,000.00元,浮动利率借款合同,金额为310,000,000.00元;售后回租融资租赁固定利率合同租金余额为289,851,088.34元,未确认融资费用余额为15,222,709.82元。

3) 价格风险

公司生产的主营产品主要为整车、车桥及汽车零部件,市场经济环境的变化和原材料价格的波动影响产品销售价格。

(2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构,管理层认为其不存在重大的信用风险,预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团对部分第三方进行赊销交易,其中集团应收账款前五大客户余额占集团应收账款59.22%(2016年12月31日:57.40%)。2017年集团应收账款年末余额占集团营业收入的比例为29.53%,扣除应收国家政府补贴款后应收账款年末余额占集团营业收入的比例为25.01%,因此仍存在一定的信用风险。有关集团应收账款及其他应收款项所产生的信用风险的进一步量化数据已披露在财务报表附注(六)3、5。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元 外币	对人民币 升值1%	增加 113,396.67元	增加 113,396.67元	增加 1,502,690.66元	增加 1,502,690.66元
美元 外币	对人民币 贬值1%	减少 113,396.67元	减少 113,396.67元	减少 1,502,690.66元	减少 1,502,690.66元

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

在其它变量不变的情况下,浮动利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动 利率	增加 25个基点	减少 581,250.00元	减少 581,250.00元	减少 1,847,069.45元	减少 1,847,069.45元
浮动 利率	减少 25个基点	增加 581,250.00元	增加 581,250.00元	增加 1,847,069.45元	增加 1,847,069.45元

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
辽宁曙光集团有限责任公司	辽宁省丹东市振安区曙光路50号	汽车底盘、汽车车桥及相关零部件制造	9,600.00	15.99	15.99
李进巅、李海阳 (最终控制方)					

2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辽宁曙光集团有限责任公司	96,000,000.00			96,000,000.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
辽宁曙光集团有限责任公司	108,041,347.00	143,713,300.00	15.99	21.27

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
铁岭黄海专用车制造有限公司	最终控制方控制的企业

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
铁岭黄海专用车制造有限公司	采购商品		12,120,426.35
合计	—		12,120,426.35

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	销售商品	13,083,851.06	3,497,776.72
铁岭黄海专用车制造有限公司	提供劳务/销售商品		2,990,170.94
合计	—	13,083,851.06	6,487,947.66

(2) 关联担保

截至2017年12月31日,本集团控股股东曙光集团公司为本集团提供的担保余额为1,341,260,540.72元,其中短期借款担保余额为730,000,000.00元,向银行开立票据融资担保余额为611,260,540.72元,担保期限范围为2017年1月1日至2018年12月31日。

2017年度因控股股东曙光集团公司为本集团提供担保,本集团发生担保费支出共19,457,251.19元。

(3) 管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	565.30	542.16

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	交易类型	本年发生额	上年发生额
辽宁曙光集团有限责任公司	房产、土地转让	13,938,032.67	
辽宁曙光集团有限责任公司	转让子公司	34,389,300.00	
合计	—	48,327,332.67	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	2,421,031.13	121,051.56	967,643.67	48,382.18
应收票据	安徽安凯福田曙光车桥有限公司	1,030,000.00			
预付账款	铁岭黄海专用车制造有限公司			1,197,280.17	
其他应收款	辽宁曙光集团有限责任公司	14,634,934.32	731,746.72		
预收账款	辽宁曙光集团有限责任公司	295,500.00			

十一、或有事项

1. 根据本公司子公司丹东黄海以前年度与光大银行各分行、客户签订《关于建立汽车金融网的合作协议》及其从属协议,并约定在“车辆抵押+回购担保+一定比例保证金”模式下,光大银行向公司客户提供最高七成、最长五年的按揭贷款。截至2017年12月31日,丹东黄海为客户提供汽车消费按揭贷款担保余额为1,470.73万元。

2. 本公司之子公司丹东黄海以前年度与兴业银行石家庄分行、客户签订按揭业务《国内买方信贷》,并约定在“车辆抵押+回购担保+一定比例保证金”模式下,兴业银行向公司客户提供最高七成、最长五年的按揭贷款。截至2017年12月31日,丹东黄海为客户提供汽车消费按揭贷款担保余额为3,444万元。

3. 本公司之子公司丹东黄海以前年度与广发银行丹东分行、客户签订按揭业务《客车金融网协议》,并约定在“车辆抵押+回购担保+一定比例保证金”模式下,广发银行向公司客户提供最高七成、最长五年的按揭贷款。截至2017年12月31日,丹东黄海为客户提供汽车消费按揭贷款担保余额为908.23万元。

4. 本公司之子公司丹东黄海以前年度与广发银行沈阳分行、客户签订按揭业务《客车金融网协议》,并约定在“车辆抵押+回购担保+一定比例保证金”模式下,广发银行向公司客户提供最高七成、最长五年的按揭贷款。截至2017年12月31日,丹东黄海为客户提供汽车消费按揭贷款担保余额为405.30万元。

5. 本公司之子公司黄海销售公司2016年度与吉林银行、客户签订《汽车金融支持合作协议》,吉林银行向公司客户提供银行承兑汇票扣除保证金后的敞口部分的授信额度,黄海销售公司承担票据到期未售出(银行未释放合格证)部分的车辆回购责任。截至2017年12月31日,黄海销售公司应承担的未售出车辆回购责任的余额为1,413万元。

6. 本公司之子公司黄海销售公司2016年度与光大银行、客户签订《全程通汽车网

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

络从属协议》，光大银行向公司客户提供银行承兑汇票扣除保证金后的敞口部分的授信额度，黄海销售公司承担票据到期未售出（银行未释放合格证）部分的车辆回购责任。截至2017年12月31日，黄海销售公司应承担的未售出车辆回购责任的余额为704万元。

7. 本公司之子公司黄海销售公司2016年度与广发银行、客户签订《汽车经销商预付款融资三方合作协议》，广发银行向公司客户提供银行承兑汇票扣除保证金后的敞口部分的授信额度，黄海销售公司承担票据到期未售出（银行未释放合格证）部分的车辆回购责任。截至2017年12月31日，黄海销售公司应承担的未售出车辆回购责任的余额为329.88万元。

8. 本公司之子公司丹东黄海公司以前年度为客户与华融金融租赁股份有限公司开展的售后回租融资租赁业务提供连带责任保证担保。截至2017年12月31日，丹东黄海公司在华融金融租赁股份有限公司为客户提供的担保本金余额为8,205.29万元。

9. 根据本公司以前年度与晋商国际签订的《融资租赁合同-售后回租》，本公司向晋商国际售后回租设备，同时本公司为晋商国际向华夏银行股份有限公司北京紫竹桥支行申请的贷款提供连带责任保证，截至2017年12月31日，本公司的担保余额为14,547万元，担保期限为三年，晋商国际同时为本公司提供反担保。

除存在上述或有事项外，截至2017年12月31日，本集团无其他重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2017年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 本公司截至2017年12月31日公司可供股东分配利润为1,042,168,179.21元，根据2018年4月11日第八届董事会第三十八次会议决议，公司拟以2017年12月31日公司总股本675,604,211股为基数，向全体股东按每10股分配现金红利1.47元（含税），共派发现金红利99,313,819.02元（含税），不进行资本公积转增股本。经上述分配后，剩余未分配利润942,854,360.19元结转以后年度。

2. 除上述事项外，本集团无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 本公司之控股股东曙光集团公司与华泰汽车集团有限公司（以下简称华泰汽车）于2017年2月28日签署了《辽宁曙光集团有限责任公司与华泰汽车集团有限公司之股

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权转让协议》和《辽宁曙光集团有限责任公司与华泰汽车集团有限公司之投票权委托协议》。曙光集团公司将其持有的本公司 97,895,000 股 A 股无限售流通股股票（占本公司股本总额的 14.49%）转让给华泰汽车，并将其持有的本公司 45,818,300 股（占本公司股本总额的 6.78%）的投票权委托给华泰汽车。若本次权益变动全部完成后，华泰汽车将通过直接持股、投票权委托的方式合计拥有本公司投票权的股份数量为 143,713,300 股，占公司总股本的 21.27%，公司实际控制人将变更为张秀根、张宏亮。

截至报告出具日，曙光集团公司与华泰汽车尚未完成股权转让过户手续。

2. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；公司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；公司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。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

1) 2017 年度报告分部

项目	整车	车桥	其他零部件	其他	抵销	合计
营业收入	4,008,131,058.52	1,640,350,578.19	247,096,315.30	275,826,269.61	-2,362,223,180.61	3,809,181,041.01
其中: 对外交易收入	2,195,805,812.63	1,227,217,033.74	114,388,496.53	271,769,698.11		3,809,181,041.01
分部间交易收入	1,812,325,245.89	413,133,544.45	132,707,818.77	4,056,571.50	-2,362,223,180.61	
营业费用	4,171,559,727.36	1,628,342,753.02	219,586,229.86	277,693,810.13	-2,352,503,708.68	3,944,678,811.69
营业利润	-160,808,965.15	187,678,916.40	27,512,783.30	-1,681,612.56	297,620,932.34	350,322,054.33
资产总额	7,579,089,824.79	5,339,614,513.39	552,643,674.01	1,967,104,419.39	-7,680,274,396.54	7,758,178,035.04
负债总额	6,460,726,676.09	2,317,475,925.76	219,960,018.18	1,725,466,031.33	-6,233,089,425.98	4,490,539,225.38
补充信息						
折旧和摊销费用	134,075,429.19	65,445,699.63	21,582,112.34	4,222,544.14		225,325,785.30
资本性支出	239,345,892.40	61,159,814.77	12,770,470.08	84,535,156.88		397,811,334.13
折旧和摊销以外的非现金费用	129,543,817.35	2,302,040.77	-480,504.93	-454,760.77		130,910,592.42

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 2016年度报告分部

项目	整车	车桥	其他零部件	其他	抵销	合计
营业收入	3,341,030,271.54	1,785,586,210.37	231,568,561.86	447,073,419.23	-2,068,566,338.18	3,736,692,124.82
其中：对外交易收入	1,873,544,405.55	1,321,031,041.45	100,803,782.15	441,312,895.67		3,736,692,124.82
分部间交易收入	1,467,485,865.99	464,555,168.92	130,764,779.71	5,760,523.56	-2,068,566,338.18	
营业费用	3,546,593,412.45	1,780,057,645.90	209,899,895.53	454,867,339.86	-2,059,391,268.60	3,932,027,025.14
营业利润	11,791,308.01	104,040,568.11	21,668,666.33	-7,785,040.32	-77,557,540.06	52,157,962.07
资产总额	9,506,188,553.56	5,920,242,674.98	516,504,731.83	677,464,348.56	-7,307,473,703.31	9,312,926,605.62
负债总额	7,620,076,238.33	2,991,164,766.67	202,561,700.39	399,044,666.68	-4,866,727,405.07	6,346,119,967.00
补充信息						
折旧和摊销费用	142,963,544.00	71,315,719.80	22,374,955.57	4,225,097.26	1,025,905.98	241,905,222.61
资本性支出	127,702,301.47	53,813,739.57	2,651,927.23	59,582,126.60	1,025,905.98	244,776,000.85
折旧和摊销以外的非现金费用	104,695,880.79	13,312,393.47	2,939,149.87	-782,000.12		120,165,424.01

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	284,389,260.57	99.96	5,349,496.71	—	279,039,763.86
1、以账龄作为信用风险特征组合	96,121,382.61	33.79	5,349,496.71	5.57	90,771,885.90
2、特定不计提坏账准备组合					
3、关联方组合	188,267,877.96	66.17			188,267,877.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	103,688.02	0.04	103,688.02	100.00	
合计	284,492,948.59	100.00	5,453,184.73	—	279,039,763.86

(续表)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	259,104,958.23	100.00	8,313,242.22	—	250,791,716.01
1、以账龄作为信用风险特征组合	160,728,296.17	62.03	8,313,242.22	5.17	152,415,053.95
2、特定不计提坏账准备组合					
3、关联方组合	98,376,662.06	37.97			98,376,662.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	259,104,958.23	100.00	8,313,242.22	—	250,791,716.01

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	金额	坏账准备	比例(%)
1年以内	85,252,831.01	4,262,641.55	5.00
1-2年	10,868,551.60	1,086,855.16	10.00
合计	96,121,382.61	5,349,496.71	—

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额-2,860,057.49元。

(4) 本年度实际核销的应收账款

本年无实际核销的应收账款。

(5) 本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 233,836,773.44元,占应收账款年末余额合计数的比例 82.19%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 2,996,559.40元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,677,753,919.26	100.00	22,362,823.72	—	2,655,391,095.54
1、以账龄作为信用风险特征组合	402,506,673.67	15.03	22,362,823.72	5.56	380,143,849.95
2、特定不计提坏账准备组合	14,634,934.32	0.55			14,634,934.32
3、关联方组合	2,260,612,311.27	84.42			2,260,612,311.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,677,753,919.26	100.00	22,362,823.72	—	2,655,391,095.54

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	733,629,447.55	100.00	2,346,879.44	—	731,282,568.11
1、以账龄作为信用风险特征组合	28,176,273.89	3.84	2,346,879.44	8.33	25,829,394.45
2、特定不计提坏账准备组合	23,020,000.00	3.14			23,020,000.00
3、关联方组合	682,433,173.66	93.02			682,433,173.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	733,629,447.55	100.00	2,346,879.44	—	731,282,568.11

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	年末余额		
	金额	坏账准备	比例 (%)
1年以内	379,517,584.72	18,975,879.24	5.00
1-2年	20,004,000.00	2,000,400.00	10.00
2-3年			15.00
3-4年	2,000,000.00	600,000.00	30.00
4-5年	5,088.95	2,544.48	50.00
5年以上	980,000.00	784,000.00	80.00
合计	402,506,673.67	22,362,823.72	—

(3) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额为 20,015,944.28 元。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方款项	2,260,612,311.27	682,433,173.66
股权及房屋转让费	334,634,934.32	5,000,000.00
往来款	49,359,784.72	23,020,000.00
保证金	30,980,000.00	20,980,000.00
垫付款	2,005,088.95	2,127,673.89
备用金	161,800.00	68,600.00
合计	2,677,753,919.26	733,629,447.55

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	关联方款项	1,144,234,119.78	1年以内	42.73	
丹东黄海汽车有限责任公司	关联方款项	650,318,757.60	1年以内	24.29	
大连新敏雅智能技术有限公司	股权转让款	320,000,000.00	1年以内	11.95	16,000,000.00
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	关联方款项	134,616,317.60	1年以内	5.03	
诸城市曙光车桥有限责任公司	关联方款项	109,594,214.77	1年以内	4.09	
合计	—	2,358,763,409.75	—	88.09	16,000,000.00

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,365,232,296.58		1,365,232,296.58	2,367,561,097.99		2,367,561,097.99
对联营、合营企业投资	46,004,653.10		46,004,653.10	71,539,547.28		71,539,547.28
合计	1,411,236,949.68		1,411,236,949.68	2,439,100,645.27		2,439,100,645.27

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
丹东黄海汽车有限责任公司	780,500,752.48			780,500,752.48		
丹东曙光专用车有限责任公司	47,994,000.00			47,994,000.00		
诸城市曙光车桥有限责任公司	25,334,000.00			25,334,000.00		
凤城市曙光汽车半轴有限责任公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
山东荣成曙光齿轮有限责任公司	86,820,000.00			86,820,000.00		
丹东曙光汽车贸易有限责任公司	164,784,133.55			164,784,133.55		
辽宁曙光汽车底盘系统有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00		
丹东曙光重型车桥有限责任公司	50,529,500.00			50,529,500.00		
丹东黄海汽车销售有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
丹东傲龙汽车销售有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
美国技术开发中心	68,913,548.00		68,913,548.00			
辽宁黄海汽车进出口有限责任公司	5,987,897.76			5,987,897.76		
大连黄海汽车有限公司	933,415,253.41		933,415,253.41			
丹东黄海特种专用车有限责任公司	80,900,000.00			80,900,000.00		
曙光(韩国)公司	382,012.79			382,012.79		
合计	2,367,561,097.99		1,002,328,801.41	1,365,232,296.58		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
安徽安凯福田曙光车桥有限公司	39,871,659.00			-25,761,090.13						14,110,568.87	
汇辰融资租赁有限公司	31,667,888.28			226,195.95						31,894,084.23	
合计	71,539,547.28			-25,534,894.18						46,004,653.10	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	527,969,638.25	449,526,761.36	520,889,538.61	467,384,163.47
其他业务	164,037,824.80	127,983,952.22	179,821,929.27	133,057,132.62
合计	692,007,463.05	577,510,713.58	700,711,467.88	600,441,296.09

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,534,894.18	-3,473,314.73
处置长期股权投资产生的投资收益	126,654,812.04	2,255,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		15,877,950.00
成本法核算的长期股权投资收益	75,045,128.98	83,852,368.37
合计	176,165,046.84	98,512,003.64

十六、财务报告批准

本财务报告于2018年4月11日由本公司董事会批准报出。

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照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，本集团2017年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	497,397,475.35	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	22,391,462.65	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,936,496.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	508,852,441.60	
所得税影响额	-37,554,287.79	
少数股东权益影响额（税后）	-115,839.49	
合计	471,182,314.32	

辽宁曙光汽车集团股份有限公司财务报表附注
2017年1月1日至2017年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2017年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	10.68	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于母公 司股东的净利润	-5.24	-0.23	-0.23

辽宁曙光汽车集团股份有限公司

二〇一八年四月廿六日

