

一汽解放汽车有限公司
2017 年-2019 年 1-10 月
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
— 财务报表附注	7-119

审计报告

XYZH/2019CCA20808

一汽轿车股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了一汽解放汽车有限公司(以下简称一汽解放公司)根据模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的拟注入资产模拟财务报表,包括2019年10月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表,2019年1-10月、2018年度及2017年度的模拟合并及母公司利润表,以及相关模拟合并及母公司财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制,公允反映了拟注入资产2019年10月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2019年1-10月、2018年度、2017年度的模拟合并及母公司经营成果。

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,我们独立于一汽解放公司,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,认为对本期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
事项描述：一汽解放公司主营业务为整车销售，如模拟财务报表附注六、32 所述，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-10 月份主营业务收入分别为 695.97 亿元、711.32 亿元、693.85 亿元，占营业收入比例分别为 98.25%、97.91%、97.66%。如财务报表附注四、21 所述，一汽解放公司收入确认的具体标准：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，确认商品销售收入的实现。主营业务收入是一汽解放公司营业收入的主要来源，其确认是否真实、准确对公司经营成果影响重大，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。	我们执行的主要程序如下：①我们了解、评价并测试了与收入相关的内控设计及执行情况；②复核各期收入金额的合理性，包括毛利率变动分析，变动趋势分析等；③了解公司销售政策的具体内容，获取与主要客户签定的合同，对合同条款进行核实，检查购货订单、发物流单、收货确认单、记账凭证、回款单据等资料，同时关注了是否存在现金及第三方回款的情况；④检查比对了销售业务系统数据与财务核算系统数据，向重要客户执行三年一期的函证；⑤通过销售系统平台核实、分析客户的业绩销售实现情况，测算应计提的销售返利、销售奖励；⑥针对报告期内的前十大客户及新增主要客户同券商一同进行穿透核查，将销售数量与最终上牌数量进行核对，抽样获取其最终客户进行电话访谈；⑦对各期截止日前后记录的交易，选取样本，检查相关支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
2. 产品质量保证金	
关键审计事项	审计中的应对
事项描述：一汽解放公司模拟财务报表附注六、29. “预计负债” 所述，2019 年 10 月 31 日模拟财务报表中产品质量保证金余额 178,908.87 万元。根据汽车销售合同及国家有关法规要求，客户在保修期内可获得一汽解放公司提供的免费保修服务。一汽解放公司管理层按照产品类型、保用期限及保修义务条款中的相关规定，预计当年度销售的车辆在当年、第二年、第三年发生的索赔费用，采用销售收入乘以近三年的平均索赔率和滞后索赔比例计算产品质量保证金。由于产品质量保证金计提金额比较大，且涉及管理层重大估计，为此我们将产品质量保证金的计提确定为关键审计事项。	我们执行的主要程序如下：①了解、评价并测试与产品质量保证金相关内部控制的设计和运行有效性，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用；②通过比较历史数据及期后实际发生的费用评估一汽解放公司用于确定产品质量保证金所使用的平均索赔率和滞后索赔比例的适当性；③复核产品质量保证金使用的基础数据的准确性和合理性；④复核产品质量保证金的计算过程，检查计算准确性。

3. 关联关系及关联交易披露	
关键审计事项	审计中的应对
事项描述：一汽解放公司模拟财务报表附注十、关联方及关联交易所述，一汽解放公司 2017 年、2018 年、2019 年 1-10 月存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额重要的关联方交易。由于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注中披露所有的关联方关系和关联方交易的风险，同时由于关联方交易金额比较重大，因此我们将关联方关系及交易的公允性、披露的完整性确定为关键审计事项。	我们执行的主要程序如下：①了解、评价并测试一汽解放公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制；②取得了管理层提供的关联交易声明和关联方关系清单，将其与关联方系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；③核实重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；④了解和评估了一汽解放公司选择供应商、确认采购价格的内部控制，并对管理层进行访谈，抽样检查比选或招标文件，与财务记录、采购合同进行核对；⑤取得了报告期对关联方定价政策及供货价格一览表，对价格执行波动性进行分析；⑥取得了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细，将其与财务记录进行核对；⑦抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果并进行函证；⑧针对重要关联方同券商一同进行穿透核查，了解供货价格、供货数量。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

一汽解放公司管理层（以下简称管理层）负责按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估拟注入资产的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一汽解放公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对拟注入资产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模拟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拟注入资产不能持续经营。

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

（6）就一汽解放公司拟注入资产中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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。

六、其他说明

我们提醒模拟财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。本报告仅供一汽轿车股份有限公司本次资产重组之目的使用。未经本所书面同意,本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国 北京

二〇一九年十二月三十一日

模拟合并资产负债表

编制单位：一汽解放汽车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	30,251,943,330.05	10,276,374,676.74	11,939,139,623.33
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	30,528,594.21	9,152,682,103.98	3,417,898,713.84
应收账款	六、3	1,401,806,314.41	670,969,981.84	1,253,765,040.41
应收款项融资	六、4	14,116,362,840.74		
预付款项	六、5	80,396,768.72	164,057,998.71	56,978,198.35
其他应收款	六、6	317,939,107.64	14,959,643,847.73	17,702,543,274.62
存货	六、7	7,515,782,599.56	9,822,365,571.54	11,136,131,411.77
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、8		1,500,000,000.00	
其他流动资产	六、9	139,520,455.83	1,179,380,088.49	1,658,542,084.12
流动资产合计		53,854,280,011.16	47,725,474,269.03	47,164,998,346.44
非流动资产：				
可供出售金融资产				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、10	172,360,236.97	162,779,953.98	446,115,958.28
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	32,979,384.78	35,064,188.98	44,128,423.47
固定资产	六、12	8,373,688,381.28	8,659,931,963.39	7,296,732,868.25
在建工程	六、13	357,761,672.78	436,917,604.06	721,652,395.04
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、14	2,576,948,098.26	2,470,057,397.17	2,093,067,599.56
开发支出	六、15		34,432,886.60	197,588,314.31
商誉				
长期待摊费用	六、16	777,209.50	1,386,606.18	874,765.43
递延所得税资产	六、17	1,377,683,503.03	1,049,301,668.15	941,577,107.03
其他非流动资产	六、18	415,476,478.03	511,403,294.50	392,222,650.69
非流动资产合计		13,307,674,964.63	13,361,275,563.01	12,133,960,082.06
资产总计		67,161,954,975.79	61,086,749,832.04	59,298,958,428.50

法定代表人：

刘汉文

主管会计工作负责人：

欧爱民

会计机构负责人：

王明红

模拟合并资产负债表 (续)

编制单位: 一汽解放汽车有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、19		50,000,000.00	424,760,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、20	15,925,508,138.56	11,518,028,028.44	7,724,201,851.75
应付账款	六、21	18,114,725,379.71	17,008,124,091.96	17,950,756,395.05
预收款项	六、22	1,412,769,902.43	4,255,654,233.95	5,692,235,800.37
合同负债				
应付职工薪酬	六、23	271,821,602.90	265,335,321.15	225,899,780.18
应交税费	六、24	645,728,850.60	97,814,144.81	917,750,610.73
其他应付款	六、25	6,072,120,384.52	3,955,984,053.56	4,245,517,236.70
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、26		170,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		42,442,674,258.72	37,320,939,873.87	37,181,121,674.78
非流动负债:				
长期借款	六、27		810,000,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	六、28	625,151,280.62	603,311,630.99	574,812,937.53
预计负债	六、29	1,841,027,910.63	1,578,097,230.37	1,519,451,869.13
递延收益	六、30	1,508,596,616.11	1,484,245,802.43	1,561,846,885.01
递延所得税负债	六、17	138,629,585.95	122,675,217.28	
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,113,405,393.31	4,598,329,881.07	3,656,111,691.67
负 债 合 计		46,556,079,652.03	41,919,269,754.94	40,837,233,366.45
股东权益:				
归属于母公司股东权益合计	六、31	20,605,875,323.76	19,167,480,077.10	18,461,725,062.05
少数股东权益				
股东权益合计		20,605,875,323.76	19,167,480,077.10	18,461,725,062.05
负债和股东权益总计		67,161,954,975.79	61,086,749,832.04	59,298,958,428.50

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟母公司资产负债表

编制单位：一汽解放汽车有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		18,252,435,815.00	657,350,607.15	1,738,793,260.01
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		7,590,633,637.11	409,961,918.20	829,684,976.46
应收账款	十一、1	2,339,549,721.26	1,669,523,621.55	2,748,073,740.74
应收款项融资				
预付款项		71,747,017.32	142,778,660.21	61,666,574.46
其他应收款	十一、2	142,340,742.10	14,782,428,438.60	17,577,041,740.26
存货		2,767,476,232.62	2,995,395,348.63	2,338,301,790.48
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			1,500,000,000.00	
其他流动资产		116,779,621.05	286,759,195.42	310,329,627.19
流动资产合计		31,280,962,786.46	22,444,197,789.76	25,603,891,709.60
非流动资产：				
可供出售金融资产				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十一、3	6,587,118,620.77	5,478,486,560.86	5,565,817,825.14
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		167,363.32	167,363.32	6,581,286.23
固定资产		5,654,215,031.82	5,642,312,160.25	5,504,502,256.27
在建工程		253,134,476.40	412,133,751.83	718,563,064.77
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,793,507,641.86	1,703,985,078.58	1,566,671,919.90
开发支出			34,432,886.60	197,588,314.31
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		654,087,290.10	483,909,647.64	505,119,709.28
其他非流动资产		399,542,801.22	501,212,733.47	387,510,539.49
非流动资产合计		15,341,773,225.49	14,256,640,182.55	14,452,354,915.39
资产总计		46,622,736,011.95	36,700,837,972.31	40,056,246,624.99

法定代表人：

胡汉杰

主管会计工作负责人：

欧爱民

会计机构负责人：

王书

模拟母公司资产负债表 (续)

编制单位: 一汽解放汽车有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款			20,000,000.00	419,760,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		7,669,801,131.81	1,139,968,500.15	1,646,731,161.87
应付账款		10,848,693,499.10	10,736,675,501.08	12,601,102,449.59
预收款项		140,264,422.25	244,728,393.64	135,517,141.40
合同负债				
应付职工薪酬		209,150,039.71	208,609,172.47	182,085,073.92
应交税费		296,169,453.29	57,594,407.63	773,602,226.40
其他应付款		4,618,923,782.80	1,982,268,308.03	2,165,143,991.57
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		23,783,002,328.96	14,389,844,283.00	17,923,942,044.75
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		395,229,573.49	385,808,054.93	367,263,356.87
预计负债		1,216,494,265.64	1,098,687,234.68	1,154,843,219.39
递延收益		696,233,272.70	727,926,459.52	776,225,451.27
递延所得税负债		131,408,427.07	119,365,029.80	
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,439,365,538.90	2,331,786,778.93	2,298,332,027.53
负 债 合 计		26,222,367,867.86	16,721,631,061.93	20,222,274,072.28
股东权益:				
归属于母公司股东权益合计	十一、4	20,400,368,144.09	19,979,206,910.38	19,833,972,552.71
少数股东权益				
股东权益合计		20,400,368,144.09	19,979,206,910.38	19,833,972,552.71
负债和股东权益总计		46,622,736,011.95	36,700,837,972.31	40,056,246,624.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟合并利润表

编制单位：一汽解放汽车有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	六、32	71,642,057,511.39	72,652,564,128.60	70,833,249,935.21
其中：营业收入	六、32	71,642,057,511.39	72,652,564,128.60	70,833,249,935.21
二、营业总成本		68,680,865,952.35	70,682,349,458.50	67,631,026,208.91
其中：营业成本	六、32	62,618,639,952.96	63,569,810,340.77	60,499,154,445.86
税金及附加	六、33	270,941,823.12	258,336,038.79	351,466,676.81
销售费用	六、34	3,125,828,053.58	3,505,028,773.60	3,938,376,959.77
管理费用	六、35	1,746,363,092.08	2,088,337,543.42	1,888,471,538.61
研发费用	六、36	1,393,021,122.97	1,707,732,365.83	1,260,663,924.59
财务费用	六、37	-473,928,092.36	-446,895,603.91	-307,107,336.73
其中：利息费用		5,151,989.58	12,411,538.31	11,216,444.97
利息收入		268,119,517.09	252,277,744.30	203,982,311.56
加：其他收益	六、38	111,740,285.95	178,514,185.09	232,166,593.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	55,041,188.84	-190,893,650.43	12,527,592.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、39	10,236,016.19	-137,144,194.92	12,527,592.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-18,765,025.48		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-279,786,319.18	-187,443,843.56	-282,582,035.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	22,895,640.48	467,991.43	157,831.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,852,317,329.65	1,770,859,352.63	3,164,493,708.04
加：营业外收入	六、43	44,111,181.12	136,575,235.74	43,916,914.25
减：营业外支出	六、44	11,242,216.05	14,178,320.63	70,173,929.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,885,186,294.72	1,893,256,267.74	3,138,236,692.95
减：所得税费用	六、45	418,823,831.05	440,698,082.02	898,074,674.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,466,362,463.67	1,452,558,185.72	2,240,162,018.55
（一）按经营持续性分类		2,466,362,463.67	1,452,558,185.72	2,240,162,018.55
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,466,362,463.67	1,452,558,185.72	2,240,162,018.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		2,466,362,463.67	1,452,558,185.72	2,240,162,018.55
1.归属于母公司所有者的净利润		2,466,362,463.67	1,452,558,185.72	2,240,162,018.55
2.少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		-3,500,000.00	-38,650,000.00	55,797,500.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,500,000.00	-38,650,000.00	55,797,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,500,000.00	-38,650,000.00	55,797,500.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-3,500,000.00	-38,650,000.00	55,797,500.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）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.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期损益的有效部分				
6.外币财务报表折算差额				
7.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		2,462,862,463.67	1,413,908,185.72	2,295,959,518.55
归属于母公司股东的综合收益总额		2,462,862,463.67	1,413,908,185.72	2,295,959,518.55
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业总收入	十一、5	41,947,006,558.01	43,642,085,891.94	50,004,123,323.51
其中：营业收入	十一、5	41,947,006,558.01	43,642,085,891.94	50,004,123,323.51
二、营业总成本		40,230,194,733.57	42,617,162,299.47	46,710,653,818.46
其中：营业成本	十一、5	36,235,955,999.98	37,548,614,867.59	42,141,134,807.97
税金及附加	十一、5	165,326,975.08	168,043,704.07	226,716,611.62
销售费用		1,506,699,493.83	1,811,319,639.88	1,700,460,303.51
管理费用		1,271,470,125.31	1,665,646,351.74	1,509,373,208.71
研发费用		1,201,133,982.67	1,531,104,976.71	1,157,147,381.14
财务费用		-150,391,843.30	-107,567,240.52	-24,178,494.49
其中：利息费用		459,935.00	9,886,654.81	10,271,749.28
利息收入		87,412,119.59	65,444,189.02	43,654,826.23
加：其他收益		62,557,949.93	105,303,332.80	122,870,840.11
投资收益（损失以“-”号填列）		78,456,142.52	-27,765,564.79	51,850,000.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,409,688.74	-143,079,342.01	12,011,633.20
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-43,243,893.19		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-66,083,380.75	-79,529,567.23	-255,577,682.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,926,724.82	-4,382,366.97	-1,785,898.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,746,571,918.13	1,018,549,426.28	3,210,826,764.67
加：营业外收入		36,982,222.77	28,607,946.55	35,015,357.49
减：营业外支出		7,738,186.50	10,301,365.84	69,821,539.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,775,815,954.40	1,036,856,006.99	3,176,020,582.25
减：所得税费用		168,964,557.07	150,499,024.15	924,673,170.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,606,851,397.33	886,356,982.84	2,251,347,411.76
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,606,851,397.33	886,356,982.84	2,251,347,411.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润		1,606,851,397.33	886,356,982.84	2,251,347,411.76
2.少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		-3,500,000.00	-22,980,000.00	34,360,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,500,000.00	-22,980,000.00	34,360,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,500,000.00	-22,980,000.00	34,360,000.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-3,500,000.00	-22,980,000.00	34,360,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）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.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期损益的有效部分				
6.外币财务报表折算差额				
7.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		1,603,351,397.33	863,376,982.84	2,285,707,411.76
归属于母公司股东的综合收益总额		1,603,351,397.33	863,376,982.84	2,285,707,411.76
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

胡文杰

主管会计工作负责人：

欧常民

会计机构负责人：

王明

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 自一汽股份划入本公司生产经营必需资产(或业务)，划入资产(或业务)如下：

单位：万元

项目	资产	负债	净资产
固定资产	4,374.02		4,374.02
无形资产	84,262.58		84,262.58
青岛汽车研究所	13,358.80	207.12	13,151.68

(3) 2019 年 1-10 月，本公司以经审计的 2018 年 12 月 31 日可供分配利润为基础，向一汽股份有限公司支付股利 92,000.00 万元。

2. 模拟财务报表的编制基础

本公司模拟财务报表系按照上述拟注入资产范围，基于模拟财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计，并按如下假设基础编制：

(1) 上述剥离、划入资产或业务自 2017 年 1 月 1 日已交易完成，且交易完成后的架构自 2017 年 1 月 1 日业已存在，并按此架构持续经营，自 2017 年 1 月 1 日起将上述剥离、划入资产或业务纳入模拟财务报表范围。

(2) 上述剥离、划入及分红事宜已经一汽股份股东会等批准。

3. 模拟财务报表的编制方法

本公司模拟财务报表系按上述编制基础假设，于报告期初及报告期内以拟注入的资产和负债所属的会计主体进行合并，并于编制模拟财务报表时抵销母子公司及子公司之间的所有交易产生的资产、负债、收入和费用。对于剥离、划入可辨认资产、负债按账面价值计量。本模拟财务报表不包括模拟所有者权益变动表及模拟现金流量表。在编制模拟资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额，不区分股东权益具体明细项目，但对其子公司少数股东权益在模拟财务报表的股东权益中单独列报。

三、 遵循企业会计准则的声明

除模拟财务报表附注二所述事项外，模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

2. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，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。

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。合并成本为本公司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。

5. 合并财务报表的编制方法

本公司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一致。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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公司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。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务

本公司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。

9. 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。当本公司按照《企业会计准则第 14 号——收

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

入》确认的未包含重大融资成分应收账款或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，初始确认的应收账款则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

(1) 金融资产的分类与计量初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

该金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法与摊余成本：

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

与该金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和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。

不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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。

除属于套期关系的一部分的金融资产外，以公允价值对该等金融资产进行后续计量，并将公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

进行指定后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存收益。本公司持有该权益工具投资期间,在本公司收取股利的权利已经确立,与股利相关的经济利益很可能流入本公司,且股利的金额能够可靠计量时,确认股利收入并计入当期损益。

(2) 金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具和应收账款以及贷款承诺以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、由收入准则规范的交易形成的包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于贷款承诺,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行,该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等);

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；

合同付款是否发生逾期。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3) 预期信用损失的确定

除以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产外，本公司以预期信用损失为基础对金融资产计提损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

应收账款

本公司采用简化方法于应收账款初始确认时确认预期存续期损失。本公司根据客户的信用评级、业务规模、历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失：①涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本公司不考虑减值矩阵，而是根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。②不属于上述情况的其他应收账款，本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。

本公司在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史观察违约率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个报告日，本公司更新历史观察违约率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

其他应收款

其他应收款于初始确认时确认信用损失。如果其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

如果其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若其他应收款的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

其他金融资产对其他以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及财务担保合同，本公司结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估。本公司在每个报告日确认相关的损失准备，采用的减值方法视信用风险自初始确认后是否

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

显著增加。如信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备;如信用风险自初始确认后显著增加,则减值按照整个存续期预期信用损失确认减值。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承

诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(3) 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;3)该金融资产已转移,虽然本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,但是未保留对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产,并相应确认相关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量:

被转移金融资产以摊余成本计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本,相关负债不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。

被转移金融资产以公允价值计量的,相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值,该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,针对分类为以摊余成本计量的金融资产与分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。针对被本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收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与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的,本公司继续确认所转移的金融资产整体,因资产转移而收到的对价在收到时确认为负债。

(4) 金融负债的分类及计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

在初始确认时,符合下列条件之一的金融负债可不可撤销地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:①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况;②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告;③符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

被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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动应当计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

非同一控制下企业合并本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，本公司按照以公允价值计量且其变动计入当期损益对该金融负债进行会计处理。

2) 其他金融负债

金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。摊余成本参见附注四、9、(1) 1)。

本公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

(5) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品及半成品、库存商品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按计划成本核算，对计划成本和实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11. 长期股权投资

本公司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。

本公司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。

本公司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，为本公司的子公司。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。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，本公司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，本公司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；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司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，按照本公司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。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股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。

12. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用直线法方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	3.00	4.85

13. 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	3-5	4.75-4.85
2	机器设备	10	0-5	9.50-10.00
3	电子设备	3	0-5	31.67-33.33
4	运输设备	4	0-5	23.75-25.00
5	办公设备	5	3-5	19.00-19.40
6	其他	5	0-5	19.00-20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

本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。

14. 在建工程

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。

15. 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。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件及非专利技术等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。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、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，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。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，每期末均进行减值测试。

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。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括模具费、房屋装修费和其他费用。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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、医疗保险、工伤保险、生育保险及住房公积金等，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。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。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。

辞退福利是由于内退人员产生，在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付内退补偿款，按3.25%折现率折现后计入当期损益。

20. 预计负债

当与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，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。

21. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括整车销售收入、备品销售收入。

(1) 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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，确认商品销售收入的实现。

本公司整车销售收入确认的具体标准：以合同约定将产品交付购货方，并经对方验收合格领取合格证后确认收入。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为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2019年10月31日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。

与资产相关的政府补助确认未递延收益，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直线法方法分期计入当期损益。

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。

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。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。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 租赁

本公司作为融资租赁承租方时，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。

本公司作为经营租赁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。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 应收款项的减值—预期信用损失

本公司在资产负债表日覆核按摊余成本计量的应收款项，以评估预期信用损失的具体金额。本公司按照相当于应收款项整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司以共同风险为特征，将应收款项分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司计量预期信用损失的方法反映了如下因素：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计变更期间的利润和应收款项的账面价值。

(2) 固定资产预计可使用年限和预计残值

固定资产预计可使用年限和预计残值是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

(3) 非流动资产减值

如果有迹象表明非流动资产的账面净值无法回收，则表明资产可能存在减值，需确认减值损失。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

包括非流动资产的资产或现金产出单元的账面价值被定期覆核以确认其可回收金额是否低于账面价值。当事项或情况变化表明资产或现金产出单元的账面价值可能无法回收时则需要执行减值测试。当可回收金额低于账面价值时,账面价值需要减记至可回收金额。可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者之间较高者。

在评估使用价值时,需要重大判断,将资产或现金产出单元的预计现金流量折现为现值。本公司将使用包括折现率、预算期内的合理毛利率以及预算期后增长率在内的所有可用信息以确定近似合理的可回收金额。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时,管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行新金融工具准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),规定境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起施行上述准则,其他境内上市企业自2019年1月1日起施行新金融工具准则(保险公司除外)。

新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,也允许企业将非交易性

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失计提。对于应收账款采用简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

2) 相关影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具准则，并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具，变更后的会计政策详见附注四、9。

执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定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。

2019 年 1 月 1 日，本公司将应收票据-银行承兑汇票划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益并在应收款项融资科目列示。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

“预期信用损失”模型适用于下列项目：

-以摊余成本计量的金融资产；

“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

本公司根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备无重大差异。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 财务报表格式

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号要求，除执行上述新金融工具准则产生列表变化外，本公司资产负债表中将应收票据及应收账款分拆应收票据，应收账款分别列示；应付票据及应付账款分拆应付票据，应付账款分别列示；利润表中将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”，并移至“公允价值变动收益”项目后。本公司相应追溯重述了比较期报表。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2017 年为提高产品市场竞争力和客户满意度，对车辆保用标准进行了修订，主要对发动机等部件取消了保用标准里程限制，保用期间由两年修订为三年，保用政策的改变直接影响产品质量保证金计提金额，因此形成了会计估计变更。此会计估计变更导致 2017 年计提产品质量保证金增加 3.49 亿元，同时减少 2017 年度利润总额 3.49 亿元。

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	17%、16%、13%、10%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产余值、租金收入	1.2%、12%

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例、国税发[2008]28 号文件、吉地税发[2008]33 号文件、吉财预[2008]147 号文件、吉财预[2009]185 号文件的规定，自 2009 年 1 月 1 日起，公司与所属分支机构合并汇总缴纳企业所得税，公司根据本期累计实际经营结果统一计算企业实际应纳税所得额、应纳税额。其中，50%由总机构就地缴纳；50%由各分支机构就地缴纳，总机构按照以前年度分支机构的经营收入、职工工资和资产总额三个因素（分摊时三个因数权重依次为 0.35、0.35 和 0.30），将统一计算的当期应纳税额的 50%在各分支机构之间进行分摊。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	5,320.27	13,558.73	2,608.43
银行存款	29,504,283,861.01	8,568,498,023.05	10,058,986,910.47
其他货币资金	747,654,148.77	1,707,863,094.96	1,880,150,104.43
合计	30,251,943,330.05	10,276,374,676.74	11,939,139,623.33
其中：存放在境外的款项总额			

其中，受限资金如下表：

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票保证金	700,500,000.00	1,660,150,000.00	1,847,446,366.40
三类人员费用保证金	47,154,148.77	41,094,380.37	20,205,903.86
合计	747,654,148.77	1,701,244,380.37	1,867,652,270.26

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票		8,650,436,581.41	3,417,691,293.84
商业承兑汇票	30,528,594.21	502,245,522.57	207,420.00
合计	30,528,594.21	9,152,682,103.98	3,417,898,713.84

(2) 各期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	2019年10月31日 终止确认金额	2018年12月31日 终止确认金额	2017年12月31日 终止确认金额
银行承兑汇票		12,979,550,309.08	20,771,990,303.55
合计		12,979,550,309.08	20,771,990,303.55

注：本公司以上资产负债表日已经背书或贴现尚未到期的应收票据不存在未终止确认金额。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预计损失比例 (%)	
按组合预期信用损失准备	30,556,094.70	100.00	27,500.49	0.09	30,528,594.21
其中：商业承兑汇票	30,556,094.70	100.00	27,500.49	0.09	30,528,594.21
合计	30,556,094.70	100.00	27,500.49	0.09	30,528,594.21

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,152,682,103.98	100.00			9,152,682,103.98
其中：银行承兑汇票	8,650,436,581.41	94.51			8,650,436,581.41
商业承兑汇票	502,245,522.57	5.49			502,245,522.57
合计	9,152,682,103.98	100.00			9,152,682,103.98

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,417,898,713.84	100.00			3,417,898,713.84
其中：银行承兑汇票	3,417,691,293.84	99.99			3,417,691,293.84
商业承兑汇票	207,420.00	0.01			207,420.00
合计	3,417,898,713.84	100.00			3,417,898,713.84

(4) 按组合计提应收票据坏账准备

名称	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预计损失比例 (%)
商业承兑汇票	30,556,094.70	27,500.49	0.09
合计	30,556,094.70	27,500.49	0.09

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

名称	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	8,650,436,581.41		
商业承兑汇票	502,245,522.57		
合计	9,152,682,103.98		

(续表)

名称	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	3,417,691,293.84		
商业承兑汇票	207,420.00		
合计	3,417,898,713.84		

(5) 各期末已用于质押的应收票据

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		5,014,398,947.51	1,966,347,280.23
合计		5,014,398,947.51	1,966,347,280.23

注：2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 167.79%，主要系本公司将收到应收票据更多的持有至到期，2018 年背书结算较 2017 年减少所致；2019 年 10 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 99.67%，系公司 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，将银行承兑汇票划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，具体详见本附注六、4 应收款项融资。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项预期信用损失准备	23,604,032.72	1.62	23,604,032.72	100.00	-
按组合预期信用损失	1,435,388,688.64	98.38	33,582,374.23	2.34	1,401,806,314.41

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
准备					
其中: 账龄组合	1,435,388,688.64	98.38	33,582,374.23	2.34	1,401,806,314.41
合计	1,458,992,721.36	100.00	57,186,406.95	3.92	1,401,806,314.41

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	56,142,170.84	7.41	56,042,426.84	99.82	99,744.00
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	56,142,170.84	7.41	56,042,426.84	99.82	99,744.00
按组合计提坏账准备	701,842,406.15	92.59	30,972,168.31	4.41	670,870,237.84
其中: 账龄组合	701,842,406.15	92.59	30,972,168.31	4.41	670,870,237.84
合计	757,984,576.99	100.00	87,014,595.15	11.48	670,969,981.84

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,073,817.62	3.66	50,073,817.62	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	50,073,817.62	3.66	50,073,817.62	100.00	
按组合计提坏账准备	1,318,354,859.63	96.34	64,589,819.22	4.90	1,253,765,040.41
其中: 账龄组合	1,318,354,859.63	96.34	64,589,819.22	4.90	1,253,765,040.41
合计	1,368,428,677.25	100.00	114,663,636.84	8.38	1,253,765,040.41

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额	预期信用损失准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	单项预计损失原因
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,581,536.83	8,581,536.83	100.00	预期无法收回
沈阳金杯车辆制造有限公司	5,672,792.61	5,672,792.61	100.00	预期无法收回
内蒙古包头市元隆汽车贸易有限责任公司	1,914,700.69	1,914,700.69	100.00	预期无法收回
朔州市金盛汽贸有限公司	1,822,961.43	1,822,961.43	100.00	预期无法收回
一汽靖烨发动机有限公司	1,750,929.20	1,750,929.20	100.00	预期无法收回
新疆晶阳光电子有限公司	1,179,590.41	1,179,590.41	100.00	预期无法收回
榆林市嘉裕解放汽车销售有限公司等	2,681,521.55	2,681,521.55	100.00	预期无法收回
合计	23,604,032.72	23,604,032.72	—	—

(续表)

名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
滁州金通汽车销售服务有限公司	20,573,499.99	20,573,499.99	100.00	预期无法收回
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,637,785.17	8,637,785.17	100.00	预期无法收回
长春一汽四环车架有限公司	8,194,900.32	8,194,900.32	100.00	预期无法收回
沈阳金杯车辆制造有限公司	6,424,068.57	6,424,068.57	100.00	预期无法收回
乌鲁木齐九洲恒昌商贸有限公司	3,005,445.11	2,905,701.11	96.68	预期无法收回
内蒙古包头市元隆汽车贸易有限责任公司	1,914,700.69	1,914,700.69	100.00	预期无法收回
朔州市金盛汽贸有限公司	1,822,961.43	1,822,961.43	100.00	预期无法收回
一汽靖烨发动机有限公司	1,750,929.20	1,750,929.20	100.00	预期无法收回
新疆晶阳光电子有限公司	1,179,590.41	1,179,590.41	100.00	预期无法收回
榆林市嘉裕解放汽车销售有限公司等	2,638,289.95	2,638,289.95	100.00	预期无法收回
合计	56,142,170.84	56,042,426.84	—	—

(续表)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
滁州金通汽车销售服务有限公司	20,573,499.99	20,573,499.99	100.00	预期无法收回
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,637,785.17	8,637,785.17	100.00	预期无法收回
长春一汽四环车架有限公司	8,194,900.32	8,194,900.32	100.00	预期无法收回
乌鲁木齐九洲恒昌商贸有限公司	2,905,701.11	2,905,701.11	100.00	预期无法收回

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
朔州市金盛汽贸有限公司	2,717,575.15	2,717,575.15	100.00	预期无法收回
内蒙古包头市元隆汽车贸易有限责任公司	1,914,700.69	1,914,700.69	100.00	预期无法收回
一汽靖烨发动机有限公司	1,750,929.20	1,750,929.20	100.00	预期无法收回
榆林市嘉裕解放汽车销售有限公司等	3,378,725.99	3,378,725.99	100.00	预期无法收回
合计	50,073,817.62	50,073,817.62	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,371,910,783.21	9,130,766.99	0.67
1 至 2 年	22,014,040.32	1,047,831.88	4.76
2 至 3 年	20,729,599.00	2,669,509.25	12.88
3 年以上	20,734,266.11	20,734,266.11	100.00
合计	1,435,388,688.64	33,582,374.23	2.34

(续表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	615,694,849.61		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	26,700,734.58	1,335,036.73	5.00
1 至 2 年	27,005,849.48	2,700,584.95	10.00
2 至 3 年	7,017,958.33	2,105,387.50	30.00
3 至 4 年	1,183,710.05	591,855.03	50.00
4 年以上	24,239,304.10	24,239,304.10	100.00
合计	701,842,406.15	30,972,168.31	—

(续表)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	1,019,122,836.75		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	103,004,223.99	5,150,211.20	5.00
1 至 2 年	84,416,164.40	8,441,616.44	10.00
2 至 3 年	86,813,351.27	26,044,005.38	30.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	88,594.05	44,297.03	50.00
4 年以上	24,909,689.17	24,909,689.17	100.00
合计	1,318,354,859.63	64,589,819.22	—

注: 本公司对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算,并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

(2) 2019 年 1-10 月应收账款预期信用损失准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额			2019 年 10 月 31 日
		增加	收回或转回	转销或核销	
按单项预期信用损失准备	56,042,426.84	43,938.86	24,286,725.40	8,195,607.58	23,604,032.72
按组合预期信用损失准备	30,972,168.31	10,238,566.03		7,628,360.11	33,582,374.23
合计	87,014,595.15	10,282,504.89	24,286,725.40	15,823,967.69	57,186,406.95

2018 年 1-12 月应收账款坏账准备情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		增加	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	50,073,817.62	7,278,730.94	1,310,121.72		56,042,426.84
按组合计提坏账准备	64,589,819.22	-33,617,650.91			30,972,168.31
合计	114,663,636.84	-26,338,919.97	1,310,121.72		87,014,595.15

(3) 按欠款方归集的各期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2019 年 10 月 31 日余额前五名应收账款合计金额 760,379,741.63 元,占应收账款 2019 年 10 月 31 日余额的比例为 52.12%,相应预期信用损失减值准备为 1,386,520.00 元。

按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名应收账款合计金额 244,879,344.26 元,占应收账款 2018 年 12 月 31 日余额的比例为 32.31%,相应计提坏账准备为 864,600.00 元。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名应收账款合计金额 558,677,007.29 元,占应收账款 2017 年 12 月 31 日余额的比例为 40.82%,相应计提坏账准备为 36,556,328.67 元。

4. 应收款项融资

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	14,116,362,840.74		
合计	14,116,362,840.74		

本公司根据日常资金管理的需要,通常将较大比例的银行承兑汇票进行背书结算,故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2019 年 10 月 31 日质押给银行开具承兑汇票的银行承兑汇票金额为 1,823,483,813.26 元。

2019 年 10 月 31 日已背书但尚未到期的银行承兑汇票 32,464,661,806.54 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019 年 10 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	77,575,324.81	96.49	156,697,962.26	95.51	53,510,165.69	93.92
1-2 年	2,038,322.87	2.54	5,393,024.48	3.29	2,697,674.36	4.73
2-3 年	265,953.00	0.33	1,440,036.66	0.88	719,167.99	1.26
3 年以上	517,168.04	0.64	526,975.31	0.32	51,190.31	0.09
合计	80,396,768.72	100.00	164,057,998.71	100.00	56,978,198.35	100.00

注:本公司 2019 年 10 月 31 日、2018 年 12 月 31 日,2017 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的各期末余额前五名的预付款情况

2019 年 10 月 31 日余额前五名预付款项合计金额 45,983,035.97 元,占预付款项 2019 年 10 月 31 日余额合计数的比例为 57.20%。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2018 年 12 月 31 日余额前五名预付款项合计金额 40,089,799.50 元，占预付款项 2018 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 24.44%。

2017 年 12 月 31 日余额前五名预付款项合计金额 19,067,898.64 元，占预付款项 2017 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 33.47%。

6. 其他应收款

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收股利		862,908.00	1,562,908.00
其他应收款	317,939,107.64	14,958,780,939.73	17,700,980,366.62
合计	317,939,107.64	14,959,643,847.73	17,702,543,274.62

6.1 应收股利

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收股利		862,908.00	1,562,908.00
合计		862,908.00	1,562,908.00

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项预期信用损失准备	57,181,720.60	14.70	52,084,027.00	91.09	5,097,693.60
按组合预期信用损失准备	331,866,514.20	85.30	19,025,100.16	5.73	312,841,414.04
其中：账龄组合	331,866,514.20	85.30	19,025,100.16	5.73	312,841,414.04
合计	389,048,234.80	100.00	71,109,127.16	18.28	317,939,107.64

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	46,501,520.60	0.31	23,751,520.60	51.08	22,750,000.00
按组合计提坏账准备	14,950,803,439.22	99.69	14,772,499.49	0.10	14,936,030,939.73
其中：账龄组合	14,950,803,439.22	99.69	14,772,499.49	0.10	14,936,030,939.73

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	14,997,304,959.82	100.00	38,524,020.09	0.26	14,958,780,939.73

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,063,366.20	0.01	1,063,366.20	100.00	
按组合计提坏账准备	17,714,891,162.34	99.99	13,910,795.72	0.08	17,700,980,366.62
其中：账龄组合	17,714,891,162.34	99.99	13,910,795.72	0.08	17,700,980,366.62
合计	17,715,954,528.54	100.00	14,974,161.92	0.08	17,700,980,366.62

1) 按单项计提其他应收款坏账准备

名称	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)	单项预计损失原因
江苏鑫睿新能源汽车科技有限公司	25,363,000.00	20,265,306.40	79.90	预期无法收回
大连市土地储备中心	20,500,000.00	20,500,000.00	100.00	预期无法收回
北京和田汽车改装有限公司	5,617,200.00	5,617,200.00	100.00	预期无法收回
黑龙江腾驰新能源汽车投资管理股份有限公司	4,700,000.00	4,700,000.00	100.00	预期无法收回
无锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,001,520.60	1,001,520.60	100.00	预期无法收回
合计	57,181,720.60	52,084,027.00	—	—

(续表)

名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	单项计提原因
大连市土地储备中心	45,500,000.00	22,750,000.00	50.00	预期无法收回
无锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,001,520.60	1,001,520.60	100.00	预期无法收回
合计	46,501,520.60	23,751,520.60	—	—

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续表)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	单项计提原因
锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,063,366.20	1,063,366.20	100.00	预期无法收回
合计	1,063,366.20	1,063,366.20	—	—

2) 按组合计提其他应收款坏账准备

账龄	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	300,160,997.75	892,150.05	0.30
1 至 2 年	7,154,577.60	487,420.59	6.81
2 至 3 年	13,804,453.50	6,899,044.17	49.98
3 年以上	10,746,485.35	10,746,485.35	100.00
合计	331,866,514.20	19,025,100.16	5.73

(续表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	14,912,263,469.26		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	5,702,753.20	285,137.66	5.00
1 至 2 年	14,572,265.17	1,457,226.52	10.00
2 至 3 年	7,393,907.15	2,218,172.15	30.00
3 至 4 年	118,162.58	59,081.29	50.00
4 年以上	10,752,881.86	10,752,881.87	100.00
合计	14,950,803,439.22	14,772,499.49	—

(续表)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	17,671,148,937.49		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	1,032,594.31	51,629.72	5.00
1 至 2 年	31,542,719.83	3,154,271.98	10.00
2 至 3 年	381,023.85	114,307.16	30.00
3 至 4 年	390,600.00	195,300.00	50.00
4 年以上	10,395,286.86	10,395,286.86	100.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	17,714,891,162.34	13,910,795.72	—

(2) 2019 年 1-10 月其他应收款预期信用损失准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额			2019 年 10 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项预期信用损失准备	23,751,520.60	30,582,506.40	2,250,000.00		52,084,027.00
按组合预期信用损失准备	14,772,499.49	4,252,600.67			19,025,100.16
合计	38,524,020.09	34,835,107.07	2,250,000.00		71,109,127.16

2018 年 1-12 月其他应收款坏账准备情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,063,366.20	22,750,000.00	61,845.60		23,751,520.60
按组合计提坏账准备	13,910,795.2	861,703.77			14,772,499.49
合计	14,974,161.92	23,611,703.77	61,845.60		38,524,020.09

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他单位往来	308,487,800.81	14,979,476,962.92	17,708,587,574.85
存款利息	51,756,094.17		
备用金	24,733,298.82	12,758,652.86	2,434,487.84
押金、保证金	4,071,041.00	5,069,344.04	4,932,465.85
合计	389,048,234.80	14,997,304,959.82	17,715,954,528.54

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的 2019 年 10 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 10 月 31 日	账龄	占其他应收款 2019 年 10 月 31 日余额合 计数的比例 (%)	2019 年 10 月 31 日预计信用 损失准备余额
一汽财务有限 公司	存款利息	35,620,368.14	0-6 个月	9.16	
江苏鑫睿新能 源汽车科技有 限公司	新能源汽 车补偿款	25,363,000.00	0-2 年	6.52	20,265,306.40
大连市土地储 备中心	拆迁补偿	20,500,000.00	4-5 年	5.27	20,500,000.00
中国建设银行 股份有限公司 青岛振华路支 行	存款利息	16,135,726.03	0-6 个月	4.14	
青岛亿创建设 工程有限公司	租赁费	5,172,176.25	0-2 年	1.33	432,709.57
合计	—	102,791,270.42	—	26.42	41,198,015.97

按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2018 年 12 月 31 日余额
中国第一汽车 股份有限公司	资金调拨	14,347,160,585.15	0-6 个月	95.66	
大连市土地储 备中心	拆迁补偿	45,500,000.00	3-4 年	0.30	22,750,000.00
江苏鑫睿新能 源汽车科技有 限公司	新能源汽 车补偿款	25,363,000.00	1 年以内	0.17	272,400.00
延边州唯圣新 能源汽车有限 公司	新能源汽 车补偿款	11,250,000.00	0-2 年	0.08	900,000.00
中植新能源汽 车有限公司	投资收益 款	5,452,307.21	2-3 年	0.04	1,635,692.16
合计	—	14,434,725,892.36	—	96.25	25,558,092.16

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
中国第一汽车股份有限公司	资金调拨	17,300,051,981.40	1 年以内	97.65	
中植新能源汽车有限公司	投资收益款	17,289,227.83	1-2 年	0.10	1,728,922.78
延边州唯圣新能源汽车有限公司	新能源汽车补偿款	9,000,000.00	0-6 个月	0.05	
长春市圆通客运有限公司	新能源汽车补偿款	7,680,000.00	1-2 年	0.04	768,000.00
黑龙江腾驰新能源汽车投资管理股份有限公司	新能源汽车补偿款	4,700,000.00	1-2 年	0.03	470,000.00
合计	—	17,338,721,209.23	—	97.87	2,496,922.78

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,460,587,655.97	145,322,554.35	1,315,265,101.62
在产品	417,727,820.24	5,483,802.74	412,244,017.50
库存商品	5,932,213,098.93	248,418,852.06	5,683,794,246.87
周转材料	117,316,726.19	12,837,492.62	104,479,233.57
合计	7,927,845,301.33	412,062,701.77	7,515,782,599.56

(续表)

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,235,406,103.63	174,217,157.83	1,061,188,945.80
在产品	614,377,645.43	14,326,313.55	600,051,331.88
库存商品	8,255,832,738.70	188,521,144.20	8,067,311,594.50
周转材料	97,401,973.86	3,588,274.50	93,813,699.36
合计	10,203,018,461.62	380,652,890.08	9,822,365,571.54

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,259,155,000.18	183,850,559.56	1,075,304,440.62
在产品	297,983,915.46	11,064,366.73	286,919,548.73
库存商品	10,025,060,829.21	345,275,202.38	9,679,785,626.83
周转材料	101,481,780.04	7,359,984.45	94,121,795.59
合计	11,683,681,524.89	547,550,113.12	11,136,131,411.77

(2) 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2019 年 10 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	174,217,157.83	2,330,247.95		31,224,851.43		145,322,554.35
在产品	14,326,313.55	228,396.46		9,070,907.27		5,483,802.74
库存商品	188,521,144.20	207,652,090.06		147,754,382.20		248,418,852.06
周转材料	3,588,274.50	13,816,485.75		4,567,267.63		12,837,492.62
合计	380,652,890.08	224,027,220.22		192,617,408.53		412,062,701.77

(续表)

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	183,850,559.56	54,143,555.25		61,035,299.23	2,741,657.75	174,217,157.83
在产品	11,064,366.73	3,692,751.60		430,804.78		14,326,313.55
库存商品	345,275,202.38	154,481,665.43		311,235,723.61		188,521,144.20
周转材料	7,359,984.45	1,296,120.08		5,067,830.03		3,588,274.50
合计	547,550,113.12	213,614,092.36		377,769,657.65	2,741,657.75	380,652,890.08

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
委托贷款		1,500,000,000.00	
合计		1,500,000,000.00	

注：委托贷款系公司将闲置资金通过一汽财务公司贷给一汽集团下属单位款项。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他流动资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	123,755,455.83	1,179,380,088.49	1,658,542,084.12
其他	15,765,000.00		
合计	139,520,455.83	1,179,380,088.49	1,658,542,084.12

注：待抵扣进项税 2019 年 10 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日减少 89.51%，2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 28.89%。主要是增值税留抵税额及待抵扣税额随产品销售减少所致。

其他为本公司在奥地利投资设立子公司，依当地相关法律规定缴存指定账户中注册资金，截止 2019 年 10 月 31 日注册子公司的手续正在办理中。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2019年10月31日	2019年10月31日减值准备余额
		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		
一、合营企业										
二、联营企业										
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	82,447,365.68			4,988,672.47					87,436,038.15	
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	46,915,439.31			3,742,032.58			11,812,256.76		38,845,215.13	
长春威伯科汽车控制系统有限公司		26,400,000.00							26,400,000.00	
苏州挚途科技有限公司		20,000,000.00		-321,016.31					19,678,983.69	
青岛众意汽车零部件有限公司	31,025,931.10			4,217,545.34						
青岛众和汽车零部件有限公司	2,391,217.89			-2,391,217.89						
合计	162,779,953.98	46,400,000.00		10,236,016.19			11,812,256.76		172,360,236.97	

注:

(1) 本公司依据一汽股份发[2019]18号《关于长春威伯科汽车控制系统有限公司成立的通知》与威伯科香港有限公司共同出资成立长春威伯科汽车控制系统有限公司(以下简称长春威伯科),本公司持其股权40%,采用权益法核算,截止2019年10月31日长春威伯科处于建设期。

(2) 本公司根据一汽股份总经理办公会2019年第7期会议决议,与苏州信诚汇达商务咨询管理合伙企业(有限合伙)等6家公司共同出资设立苏州挚途科技有限公司,本公司持其股权10%并对其有重大影响,采用权益法核算。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 本公司之子公司青岛青汽实业有限公司2019年1-10月收回其持有的对青岛众意汽车零部件有限公司的全部股权,导致2019年

1-10月长期股权投资减少35,243,476.44元。

(4) 本公司对青岛众和汽车零部件有限公司按权益法核算,截至2019年10月31日长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净资产的长期权益已减记至零。

(续表)

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动							2018 年 12 月 31 日减值准备余额
		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	
一、合营企业									
二、联营企业									
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	49,115,617.35	30,756,688.56		2,575,059.77					82,447,365.68
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	53,654,874.90			4,105,811.24			10,845,246.83		46,915,439.31
一汽解放大连柴油机有限公司	303,886,155.60		154,125,942.58	-149,760,213.02					
青岛众意汽车零部件有限公司	25,891,136.10			7,134,795.00			2,000,000.00		31,025,931.10
青岛众合汽车零部件有限公司	2,334,954.94			56,262.95					2,391,217.89
一、子公司									
青岛青汽物流有限公司	8,683,219.39		8,683,219.39						
青汽第二物流有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00						
青岛琴岛汽车销售服务有限公司	550,000.00		550,000.00						

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动						2018 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日减值准备余额
		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
合计	446,115,958.28	30,756,688.56	165,359,162.97	-135,888,284.06			12,845,246.83		162,779,953.98

注：上述青岛青汽物流有限公司、青汽第二物流有限公司以及青岛琴岛汽车销售服务有限公司在 2018 年度清算注销，未纳入合并范围。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	59,735,386.75	59,735,386.75
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	6,463.55	6,463.55
(1) 转入固定资产	6,463.55	6,463.55
4. 2019 年 10 月 31 日余额	59,728,923.20	59,728,923.20
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日余额	24,671,197.77	24,671,197.77
2. 本期增加金额	2,084,610.29	2,084,610.29
(1) 计提或摊销	2,084,610.29	2,084,610.29
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	6,269.64	6,269.64
(1) 转入固定资产	6,269.64	6,269.64
4. 2019 年 10 月 31 日余额	26,749,538.42	26,749,538.42
三、减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 10 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2019 年 10 月 31 日账面价值	32,979,384.78	32,979,384.78
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	35,064,188.98	35,064,188.98

(续表)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日余额	61,779,292.21	5,486,803.34	67,266,095.55
2. 本期增加金额			
(1) 固定资产转入			
3. 本期减少金额	2,043,905.46	5,486,803.34	7,530,708.80
(1) 转入固定资产	2,043,905.46	5,486,803.34	7,530,708.80

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(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	土地使用权	合计
4. 2018年12月31日余额	59,735,386.75		59,735,386.75
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	22,412,297.82	725,374.26	23,137,672.08
2. 本期增加金额	2,754,587.55		2,754,587.55
(1) 计提或摊销	2,754,587.55		2,754,587.55
3. 本期减少金额	495,687.60	725,374.26	1,221,061.86
(1) 转入固定资产	495,687.60	725,374.26	1,221,061.86
4. 2018年12月31日余额	24,671,197.77		24,671,197.77
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2018年12月31日账面价值	35,064,188.98		35,064,188.98
2. 2017年12月31日账面价值	39,366,994.39	4,761,429.08	44,128,423.47

注: 2019年1-10月、2018年度投资房地产减少系公司将出租的房产转为自用所致。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	2019年10月31日账面价值	2018年12月31日账面价值	2017年12月31日账面价值
固定资产	8,370,354,286.50	8,649,377,507.65	7,290,186,840.99
固定资产清理	3,334,094.78	10,554,455.74	6,546,027.26
合计	8,373,688,381.28	8,659,931,963.39	7,296,732,868.25

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 2018年12月31日余额	4,552,045,024.00	12,562,703,112.93	142,114,878.81	334,053,166.58	39,982,225.03	957,929,317.57	18,588,827,724.92
2. 本期增加金额	113,663,446.51	760,422,400.05	3,315,489.99	34,011,362.34	3,804,707.38	24,472,813.03	939,690,219.30
(1) 购置	2,040,442.03	22,195,816.75	615,015.58	6,090,200.84	1,015,481.55	5,179,200.38	37,136,157.13
(2) 在建工程转入	111,623,004.48	738,226,583.30	2,700,474.41	27,921,161.50	2,789,225.83	19,293,612.65	902,554,062.17
3. 本期减少金额	75,500,309.89	213,365,377.93	6,774,633.07	13,160,672.90	1,029,483.32	4,552,265.88	314,382,742.99
(1) 处置或报废	42,843,937.78	57,508,910.24	6,774,633.07	13,160,672.90	1,029,483.32	4,552,265.88	125,869,903.19
(2) 改良转入在建工程	23,176,153.30	134,770,960.86					157,947,114.16
(3) 划转	9,480,218.81	21,085,506.83					30,565,725.64
4. 2019年10月31日余额	4,590,208,160.62	13,109,760,135.05	138,655,735.73	354,903,856.02	42,757,449.09	977,849,864.72	19,214,135,201.23
二、累计折旧							
1. 2018年12月31日余额	1,615,195,042.66	7,175,531,469.65	104,766,377.20	272,407,719.63	31,023,571.26	740,514,913.41	9,939,439,093.81
2. 本期增加金额	199,134,171.97	726,458,725.80	9,124,191.82	34,108,180.03	5,699,091.39	77,366,329.14	1,051,890,690.15

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(1) 计提	199,134,171.97	726,458,725.80	9,124,191.82	34,108,180.03	5,699,091.39	77,366,329.14	1,051,890,690.15
3. 本期减少金额	36,905,655.07	136,924,539.10	6,603,476.00	12,955,073.75	977,657.11	4,320,302.64	198,686,703.67
(1) 处置或报废	19,553,281.22	54,166,836.30	6,603,476.00	12,955,073.75	977,657.11	4,320,302.64	98,576,627.02
(2) 改良转入在建工程	17,352,373.85	82,757,702.80					100,110,076.65
4. 2019年10月31日余额	1,777,423,559.56	7,765,065,656.35	107,287,093.02	293,560,825.91	35,745,005.54	813,560,939.91	10,792,643,080.29
三、减值准备							
1. 2018年12月31日余额		11,123.46					11,123.46
2. 本期增加金额		54,246,253.88	17,194.10		6,598.89	504,722.36	54,774,769.23
(1) 计提		54,246,253.88	17,194.10		6,598.89	504,722.36	54,774,769.23
3. 本期减少金额		3,119,542.90	17,194.10		6,598.89	504,722.36	3,648,058.25
(1) 处置或报废		3,119,542.90	17,194.10		6,598.89	504,722.36	3,648,058.25
4. 2019年10月31日余额		51,137,834.44					51,137,834.44
四、账面价值							
1. 2019年10月31日账面价值	2,812,784,601.06	5,293,556,644.26	31,368,642.71	61,343,030.11	7,012,443.55	164,288,924.81	8,370,354,286.50
2. 2018年12月31日账面价值	2,936,849,981.34	5,387,160,519.82	37,348,501.61	61,645,446.95	8,958,653.77	217,414,404.16	8,649,377,507.65

(续表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 2017年12月31日余额	3,694,159,869.09	10,167,691,165.69	100,849,543.29	294,507,259.98	42,173,667.37	815,461,484.19	15,114,842,989.61
2. 本期增加金额	919,274,191.72	2,731,675,275.10	55,671,628.32	56,236,627.21	8,072,899.90	157,351,744.99	3,928,282,367.24
(1) 购置	19,552,525.22	43,123,986.57	12,356,629.98	18,970,940.83	2,229,047.08	8,254,511.45	104,487,641.13

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(2) 在建工程转入	141,589,341.19	703,040,989.72	7,924,766.00	29,211,324.26	2,372,530.60	146,469,588.93	1,030,608,540.70
(3) 企业合并增加	576,729,612.11	1,982,141,771.07	35,390,232.34	8,054,362.12	3,471,322.22	2,627,644.61	2,608,414,944.47
(4) 投资性房地产转入	2,043,905.46						2,043,905.46
(5) 模拟划入资产	179,358,807.74	3,368,527.74					182,727,335.48
3. 本期减少金额	61,389,036.81	336,663,327.86	14,406,292.80	16,690,720.61	10,264,342.24	14,883,911.61	454,297,631.93
(1) 处置或报废	52,582,799.92	313,192,504.14	14,406,292.80	16,690,720.61	10,264,342.24	14,883,911.61	422,020,571.32
(2) 划转	8,806,236.89	23,470,823.72					32,277,060.61
4. 2018年12月31日余额	4,552,045,024.00	12,562,703,112.93	142,114,878.81	334,053,166.58	39,982,225.03	957,929,317.57	18,588,827,724.92
二、累计折旧							
1. 2017年12月31日余额	1,203,096,211.03	5,617,975,203.39	78,003,746.91	258,516,387.41	33,559,510.71	633,482,229.77	7,824,633,289.22
2. 本期增加金额	455,209,065.06	1,855,656,369.51	38,219,652.39	29,580,464.39	6,456,030.44	120,943,278.85	2,506,064,860.64
(1) 计提	296,900,594.87	894,836,257.27	12,156,815.28	24,473,798.40	4,015,150.48	118,986,963.32	1,351,369,579.62
(2) 企业合并增加	157,812,782.59	960,820,112.24	26,062,837.11	5,106,665.99	2,440,879.96	1,956,315.53	1,154,199,593.42
(3) 投资性房地产转入	495,687.60						495,687.60
3. 本期减少金额	43,110,233.43	298,100,103.25	11,457,022.10	15,689,132.17	8,991,969.89	13,910,595.21	391,259,056.05
(1) 处置或报废	43,110,233.43	298,100,103.25	11,457,022.10	15,689,132.17	8,991,969.89	13,910,595.21	391,259,056.05
4. 2018年12月31日余额	1,615,195,042.66	7,175,531,469.65	104,766,377.20	272,407,719.63	31,023,571.26	740,514,913.41	9,939,439,093.81
三、减值准备							
1. 2017年12月31日余额		22,859.40					22,859.40
2. 本期增加金额	4,917,908.12	4,943,175.00	8,159.92	4,774.36	70,693.71	23,344.21	9,968,055.32
(1) 计提	4,917,908.12	4,943,175.00	8,159.92	4,774.36	70,693.71	23,344.21	9,968,055.32
3. 本期减少金额	4,917,908.12	4,954,910.94	8,159.92	4,774.36	70,693.71	23,344.21	9,979,791.26

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废	4,917,908.12	4,954,910.94	8,159.92	4,774.36	70,693.71	23,344.21	9,979,791.26
4. 2018年12月31日余额		11,123.46					11,123.46
四、账面价值							
1. 2018年12月31日账面价值	2,936,849,981.34	5,387,160,519.82	37,348,501.61	61,645,446.95	8,958,653.77	217,414,404.16	8,649,377,507.65
2. 2017年12月31日账面价值	2,491,063,658.06	4,549,693,102.90	22,845,796.38	35,990,872.57	8,614,156.66	181,979,254.42	7,290,186,840.99

注: 固定资产—其他主要为工具、消防用具、餐饮用具和医疗用具。

(2) 截止 2019 年 10 月 31 日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
办公设备	524,704.71	506,582.34		18,122.37	
电子设备	2,663,931.64	2,648,265.74		15,665.90	
机器设备	232,329,531.44	176,222,916.33	51,126,710.98	4,979,904.13	
运输设备	9,220,695.57	8,798,040.56		422,655.01	
其他设备	5,320,242.77	5,156,938.99		163,303.78	
合计	250,059,106.13	193,332,743.96	51,126,710.98	5,599,651.19	

(3) 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	2019 年 10 月 31 日账面原值	2018 年 12 月 31 日账面原值	2017 年 12 月 31 日账面原值
房屋及建筑物	257,730,757.67	263,757,980.92	270,280,509.68
机器设备	3,609,134,160.30	3,387,568,392.32	2,610,322,967.51
运输设备	66,799,767.47	63,940,760.71	53,106,542.05

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日账面原值	2018年12月31日账面原值	2017年12月31日账面原值
电子设备	252,111,671.10	232,167,436.95	221,797,370.19
办公设备	24,528,847.42	23,231,118.53	18,046,365.84
其他	737,632,205.83	538,405,544.48	278,345,695.01
合计	4,947,937,409.79	4,509,071,233.91	3,451,899,450.28

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	6,436,980.29	正在办理

12.2 固定资产清理

项目	2019年10月31日账面价值	2018年12月31日账面价值	2017年12月31日账面价值
房屋及建筑物	347,145.08	917,754.81	2,240,240.35
机器设备	2,686,856.13	8,734,086.82	3,427,080.77
运输工具	132,447.65	184,051.90	183,992.98
电子设备	5,748.20	207,615.99	265,032.82
办公设备	26,105.13	114,859.07	86,502.46
其他	135,792.59	396,087.15	343,177.88
合计	3,334,094.78	10,554,455.74	6,546,027.26

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

13. 在建工程

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
在建工程	312,942,596.12	373,787,881.90	555,392,537.84
工程物资	44,819,076.66	63,129,722.16	166,259,857.20
合计	357,761,672.78	436,917,604.06	721,652,395.04

(1) 在建工程情况

项目	2019年10月31日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
JK6项目	38,525,829.44		38,525,829.44	99,811.32		99,811.32			
L系列国六项目	31,430,138.97		31,430,138.97	3,468,063.84		3,468,063.84			
轴齿中心项目	23,174,786.98		23,174,786.98	29,883,955.63		29,883,955.63	15,781,353.28		15,781,353.28
改造货箱生产线项目	18,748,164.94		18,748,164.94	10,104,129.33		10,104,129.33			
4DB项目	15,224,555.35		15,224,555.35	1,951,734.24		1,951,734.24			
一汽解放销售公司办公楼改造工程	13,029,107.26		13,029,107.26						
轻卡焊装线技术改造项目	7,122,413.80		7,122,413.80	3,561,206.90		3,561,206.90			
J7平地板整生产线技术改造项目	5,114,734.14		5,114,734.14	249,973.35		249,973.35	318,490,664.16		318,490,664.16
污水处理项目	278,561.13		278,561.13	565,951.83		565,951.83			
缸体缸盖线 GROB 设备新增与改造				124,390,796.35		124,390,796.35			
M系列国六项目生产线更新改造				54,272,238.85		54,272,238.85			
重型轻量化变速箱技术改造项目				16,526,515.51		16,526,515.51	18,312,208.88		18,312,208.88

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
T099车桥升级改造项目				6,599,510.77		6,599,510.77			
2号办公楼装修改造				6,932,739.63		6,932,739.63			
发动机分公司整体搬迁及CA6DM/L曲轴、连杆增能项目				1,155,970.48		1,155,970.48			
JH6凸地板自卸车开发项目				3,649,572.65		3,649,572.65			
卡车厂新建非金属涂装线项目							63,906,524.86		63,906,524.86
其他零星工程	160,294,304.11		160,294,304.11	110,375,711.22		110,375,711.22	139,517,171.28	615,384.62	138,901,786.66
合计	312,942,596.12		312,942,596.12	373,787,881.90		373,787,881.90	556,007,922.46	615,384.62	555,392,537.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年10月31日
			转入固定资产	其他减少	
JK6项目	99,811.32	38,426,018.12			38,525,829.44
L系列国六项目	3,468,063.84	57,040,167.28	29,078,092.15		31,430,138.97
轴齿中心项目	29,883,955.63	23,506,823.98	30,215,992.63		23,174,786.98
改造货箱生产线项目	10,104,129.33	8,644,035.61			18,748,164.94
4DB项目	1,951,734.24	20,077,500.13	6,804,679.02		15,224,555.35
一汽解放销售公司办公楼改造工程		13,029,107.26			13,029,107.26
轻卡焊装线技术改造项目	3,561,206.90	3,561,206.90			7,122,413.80
J7平地板整年生产线技术改造项目	249,973.35	26,413,857.81	21,549,097.02		5,114,734.14
污水处理项目	565,951.83	12,595,857.79	12,883,248.49		278,561.13

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

工程名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年10月31日
			转入固定资产	其他减少	
缸体缸盖线 GROB 设备新增与改造	124,390,796.35	32,458,920.95	156,849,717.30		
M 系列国六项目生产线更新改造	54,272,238.85	167,105,719.27	221,377,958.12		
重型轻量化变速箱技术改造项目	16,526,515.51	15,562,561.77	32,089,077.28		
2 号办公楼装修改造	6,932,739.63	10,128,245.52	17,060,985.15		
JH6 凸地板自卸车开发项目	3,649,572.65	1,295,811.98	4,945,384.63		
发动机分公司整体搬迁及 CA6DM/L 曲轴、连杆增能项目	1,155,970.48	8,398,808.12	9,554,778.60		
其他零星工程	116,975,221.99	403,464,133.90	360,145,051.78		160,294,304.11
合计	373,787,881.90	841,708,776.39	902,554,062.17		312,942,596.12

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
JK6 项目	22,079.32	17.45	17.45				自筹
L 系列国六项目	21,032.00	28.77	28.77				自筹
轴齿中心项目	242,601.62	78.38	92.00				自筹
改造货箱生产线项目	2,210.00	47.14	47.14				自筹
4DB 项目	8,008.27	27.51	27.51				自筹
一汽解放销售公司办公楼改造工程	3,808.00	34.22	34.22				自筹
轻卡焊装线技术改造项目	1,500.00	47.48	47.48				自筹
J7 平地板整车生产线技术改造项目	58,869.57	100	99.00				自筹
污水处理项目	3,318.00	82.69	96.00				自筹
缸体缸盖线 GROB 设备新增与改造	24,806.61	63.23	63.23				自筹

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
M系列国六项目生产线更新改造	42,893.00	52.78	52.78				自筹
重型轻量化变速箱技术改造项目	17,996.80	17.83	100.00				自筹
2号办公楼装修改造	2,235.00	76.34	100.00				自筹
JH6凸地板自卸车开发项目	800.00	65.17	100.00				自筹
发动机分公司整体搬迁及CA6DM/L曲轴、连杆增能项目	63,908.88	93.26	100.00				自筹
其他零星工程	818,376.43	63.23	63.23				自筹
合计	1,334,443.50	—	—				—

(续表)

工程名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
缸体缸盖线 GROB 设备新增与改造		124,390,796.35			124,390,796.35
M系列国六项目生产线更新改造		54,272,238.85			54,272,238.85
JK6 项目		99,811.32			99,811.32
重型轻量化变速箱技术改造项目	18,312,208.88	8,563,673.39	10,349,366.76		16,526,515.51
改造货箱生产线项目		10,104,129.33			10,104,129.33
2号办公楼装修改造		6,932,739.63			6,932,739.63
轴齿中心项目	15,781,353.28	67,332,217.99	53,229,615.64		29,883,955.63
J7平地板整车生产线技术改造项目	318,490,664.16		281,255,547.61	36,985,143.20	249,973.35
卡车厂新建非金属涂装线项目	63,906,524.86	87,579,709.91	151,486,234.77		
T099车桥升级改造项目		30,204,406.29	23,604,895.52		6,599,510.77

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
			转入固定资产	其他减少	
CA4DD 缸盖技术改造项目		107,883,099.64	107,883,099.64		
其他零星工程	140,132,555.90	387,395,436.02	402,799,780.76		124,728,211.16
合计	556,007,922.46	884,758,258.72	1,030,608,540.70	36,369,758.58	373,787,881.90

(续表)

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
缸体缸盖线 GROB 设备新增与改造	15,095.67	82.40	82.40				自筹
M 系列国六项目生产线更新改造	27,926.14	19.43	19.43				自筹
JK6 项目	22,079.32	0.05	0.05				自筹
重型轻量化变速箱技术改造项目	17,996.80	9.18	9.18				自筹
改造货箱生产线项目	2,210.00	45.72	45.72				自筹
2 号办公楼装修改造	1,000.00	69.33	69.33				自筹
轴齿中心项目	242,601.62	76.07	93.00				自筹
J7 平地板整生产线技术改造项目	58,869.57	54.10	54.10				自筹
卡车厂新建非金属涂装线项目	21,429.51	70.69	70.69				自筹
T099 车桥升级改造项目	16,020.00	87.00	87.00				自筹
CA4DD 缸盖技术改造项目	10,788.50	100.00	100.00				自筹
其他零星工程	540,543.08						自筹
合计	975,560.21	—	—				—

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

14. 无形资产

项目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日余额	178,756,475.33	2,527,435,813.02	802,103,337.54	2,491,026.24	3,510,786,652.13
2. 本期增加金额	20,852,221.50	158,933,159.17	40,064,147.31		219,849,527.98
(1) 购置	20,852,221.50	158,933,159.17			179,785,380.67
(2) 内部研发			40,064,147.31		40,064,147.31
3. 本期减少金额	12,378,319.28	5,328,750.23			17,707,069.51
处置或报废	12,378,319.28	5,328,750.23			17,707,069.51
4. 2019年10月31日余额	187,230,377.55	2,681,040,221.96	842,167,484.85	2,491,026.24	3,712,929,110.60
二、累计摊销					
1. 2018年12月31日余额	127,270,506.57	400,764,330.20	510,203,391.95	2,491,026.24	1,040,729,254.96
2. 本期增加金额	14,501,667.38	46,700,374.16	47,027,742.56		108,229,784.10
计提	14,501,667.38	46,700,374.16	47,027,742.56		108,229,784.10
3. 本期减少金额	12,378,319.28	599,707.44			12,978,026.72
处置或报废	12,378,319.28	599,707.44			12,978,026.72
4. 2019年10月31日余额	129,393,854.67	446,864,996.92	557,231,134.51	2,491,026.24	1,135,981,012.34
三、减值准备					
1. 2018年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019年10月31日余额					
四、账面价值					

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合计
1. 2019年10月31日账面价值	57,836,522.88	2,234,175,225.04	284,936,350.34		2,576,948,098.26
2. 2018年12月31日账面价值	51,485,968.76	2,126,671,482.82	291,899,945.59		2,470,057,397.17

(续表)

项目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日余额	101,497,065.92	2,406,155,009.01	500,000.00	4,726,024.77	2,512,878,099.70
2. 本期增加金额	77,259,409.41	121,280,804.01	869,848,730.02		1,068,388,943.44
(1) 购置	23,753,154.19		139,000,109.46		162,753,263.65
(2) 内部研发			178,036,017.40		178,036,017.40
(3) 企业合并增加	53,506,255.22	115,794,000.67	552,812,603.16		722,112,859.05
(4) 投资性房地产转入		5,486,803.34			5,486,803.34
3. 本期减少金额			68,245,392.48	2,234,998.53	70,480,391.01
处置或报废			68,245,392.48	2,234,998.53	70,480,391.01
4. 2018年12月31日余额	178,756,475.33	2,527,435,813.02	802,103,337.54	2,491,026.24	3,510,786,652.13
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日余额	83,012,330.15	331,572,145.22	500,000.00	4,726,024.77	419,810,500.14
2. 本期增加金额	44,258,176.42	69,192,184.98	577,948,784.43		691,399,145.83
(1) 计提	14,646,290.29	54,819,319.72	107,831,267.44		177,296,877.45
(2) 企业合并增加	29,611,886.13	13,647,491.00	470,117,516.99		513,376,894.12
(3) 投资性房地产转入		725,374.26			725,374.26
3. 本期减少金额			68,245,392.48	2,234,998.53	70,480,391.01

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合计
处置或报废			68,245,392.48	2,234,998.53	70,480,391.01
4.2018年12月31日余额	127,270,506.57	400,764,330.20	510,203,391.95	2,491,026.24	1,040,729,254.96
三、减值准备					
1.2017年12月31日余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2018年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2018年12月31日账面价值	51,485,968.76	2,126,671,482.82	291,899,945.59		2,470,057,397.17
2.2017年12月31日账面价值	18,484,735.77	2,074,582,863.79			2,093,067,599.56

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

15. 开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年10月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
CA6DM2 国VI发动机项目	34,432,886.60	5,631,260.71		40,064,147.31		
合计	34,432,886.60	5,631,260.71		40,064,147.31		

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
J7 重型车开发项目	118,851,538.79	6,137,386.91		124,988,925.70		
J7 重型驾驶室开发项目	53,044,929.40	2,162.30		53,047,091.70		
CA6DM2 国VI发动机项目	25,691,846.12	8,741,040.48				34,432,886.60
合计	197,588,314.31	14,880,589.69		178,036,017.40		34,432,886.60

16. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2019年10月31日
大流量切削液更换费用	298,768.67		298,768.67		
维修绿化配套费用	1,087,837.51		310,628.01		777,209.50
合计	1,386,606.18		609,396.68		777,209.50

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2018年12月31日
大流量切削液更换费用		388,399.27	89,630.60		298,768.67
维修绿化配套费用	874,765.43	652,313.15	439,241.07		1,087,837.51
合计	874,765.43	1,040,712.42	528,871.67		1,386,606.18

17. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	565,212,093.18	141,303,023.30	420,157,470.43	105,039,367.61	536,175,454.10	134,043,863.53
辞退性福利(应付职工薪酬)	88,762,469.49	22,190,617.37	89,310,394.12	22,327,598.53	70,683,108.14	17,670,777.04
未实现内部销售存货	652,050,756.52	163,012,689.13	620,108,715.09	155,027,178.77	1,008,096,894.17	252,024,223.54
预提费用	2,139,599,497.44	534,899,874.41	1,255,284,524.60	313,821,131.15	295,428,086.48	73,857,021.62
预计负债	1,729,296,650.88	432,324,162.72	1,472,250,155.87	368,062,539.00	1,515,357,520.12	378,839,380.03
递延收益	335,812,544.41	83,953,136.10	340,095,412.36	85,023,853.09	340,567,365.08	85,141,841.27
合计	5,510,734,011.92	1,377,683,503.03	4,197,206,672.47	1,049,301,668.15	3,766,308,428.09	941,577,107.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限税会差异	554,518,343.75	138,629,585.95	490,700,869.06	122,675,217.28		
合计	554,518,343.75	138,629,585.95	490,700,869.06	122,675,217.28		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	201,577,896.02	228,929,812.25	121,984,280.44
可抵扣亏损	512,343,671.70	558,626,172.18	10,621,119.56
合计	713,921,567.72	787,555,984.43	132,605,400.00

(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

年份	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
2019	1,605,837.61	1,605,837.61	1,873,311.76
2020	97,550,968.55	148,679,973.38	4,952,192.66
2021	67,653,545.67	67,653,545.67	1,549,879.62
2022	26,040,918.51	26,040,918.51	2,245,735.52
2023	314,645,897.01	314,645,897.01	
2024	4,846,504.35		
合计	512,343,671.70	558,626,172.18	10,621,119.56

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

18. 其他非流动资产

项目	2019 年 10 月 31 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
预付设备款	366,423,469.70	510,222,274.50	391,041,630.69
预付工程款	49,053,008.33	1,181,020.00	1,181,020.00
合计	415,476,478.03	511,403,294.50	392,222,650.69

19. 短期借款

借款类别	2019 年 10 月 31 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	2017 年 12 月 31 日余额
质押借款			5,000,000.00
信用借款		50,000,000.00	419,760,000.00
合计		50,000,000.00	424,760,000.00

20. 应付票据

票据种类	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,925,508,138.56	11,518,028,028.44	7,724,201,851.75
合计	15,925,508,138.56	11,518,028,028.44	7,724,201,851.75

注: 应付票据 2019 年 10 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 38.27%, 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 49.12%, 主要是公司自 2018 年度起充分利用银行给予本公司办理应付票据授信额度, 更多采用应付票据支付货款所致。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	18,114,725,379.71	17,008,124,091.96	17,950,756,395.05
合计	18,114,725,379.71	17,008,124,091.96	17,950,756,395.05

(2) 截止 2019 年 10 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2019 年 10 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏智航新能源有限公司	36,770,798.30	未到结算期
大连机床营销有限公司	17,919,509.88	未到结算期
郑州比克电池有限公司	9,692,560.53	未到结算期
长春一汽天奇工艺装备工程有限公司	5,448,037.99	未到结算期
长春市百祥汽车零部件有限公司	4,996,210.15	未到结算期
合计	74,827,116.85	—

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收车款	1,048,259,802.68	3,755,594,306.83	5,327,192,501.17
预收备件款	364,510,099.75	500,059,927.12	365,043,299.20
合计	1,412,769,902.43	4,255,654,233.95	5,692,235,800.37

(2) 截止2019年10月31日账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	2019年10月31日	未偿还或结转的原因
中植新能源汽车有限公司	5,000,000.00	未到结算期
吉林省高新电动汽车有限公司	1,832,947.00	未到结算期
吉林省公安消防总队	1,408,000.00	未到结算期
辽源市彤坤新能源科技有限公司	1,400,000.00	未到结算期
云南盛泰解放卡车销售服务有限公司	1,281,628.59	未到结算期
合计	10,922,575.59	—

(3) 预收款项2019年10月31日较2018年12月31日减少66.80%，主要为本公司客户在年度末按照下年初购车计划提报订单并预存货款，预收账款随销售减少所致。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
短期薪酬	169,272,347.89	3,221,853,250.89	3,195,288,799.92	195,836,798.86
离职后福利-设定提存计划	24,942,265.02	520,376,729.28	520,214,538.16	25,104,456.14
离职后福利-设定受益计划(一年内的人员精算福利支出)	42,360,000.00	48,251,600.53	43,141,600.53	47,470,000.00
辞退福利	28,760,708.24	33,638,250.80	58,988,611.14	3,410,347.90
合计	265,335,321.15	3,824,119,831.50	3,817,633,549.75	271,821,602.90

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
短期薪酬	138,544,882.84	4,055,762,199.47	4,025,034,734.42	169,272,347.89
离职后福利-设定提存计划	20,718,640.80	690,502,549.33	686,278,925.11	24,942,265.02

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
离职后福利-设定受益计划(一年内的人员精算福利支出)	43,018,724.92	38,086,192.98	38,744,917.90	42,360,000.00
辞退福利	23,617,531.62	49,119,403.34	43,976,226.72	28,760,708.24
合计	225,899,780.18	4,833,470,345.12	4,794,034,804.15	265,335,321.15

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	362,809.44	2,174,406,223.94	2,174,769,033.38	
职工福利费	210,203.00	201,461,014.66	201,671,217.66	
社会保险费	2,953,371.18	245,892,717.46	241,054,962.48	7,791,126.16
其中:医疗保险费	2,953,371.18	222,439,819.61	217,602,064.63	7,791,126.16
工伤保险费		8,255,418.86	8,255,418.86	
生育保险费		15,197,478.99	15,197,478.99	
住房公积金		328,648,386.17	328,648,386.17	
工会经费和职工教育经费	165,745,964.27	84,077,334.29	61,777,625.86	188,045,672.70
其他		187,367,574.37	187,367,574.37	
合计	169,272,347.89	3,221,853,250.89	3,195,288,799.92	195,836,798.86

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,101,149.80	2,693,979,056.34	2,694,717,396.70	362,809.44
职工福利费	494,966.00	262,286,012.99	262,570,775.99	210,203.00
社会保险费		324,144,691.38	321,191,320.20	2,953,371.18
其中:医疗保险费		299,678,620.07	296,725,248.89	2,953,371.18
工伤保险费		8,588,535.72	8,588,535.72	
生育保险费		15,877,535.59	15,877,535.59	
住房公积金		404,821,463.56	404,821,463.56	
工会经费和职工教育经费	136,948,767.04	100,927,028.27	72,129,831.04	165,745,964.27
其他		269,603,946.93	269,603,946.93	
合计	138,544,882.84	4,055,762,199.47	4,025,034,734.42	169,272,347.89

(3) 设定提存计划

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
基本养老保险	16,032,537.24	409,994,010.31	408,391,734.59	17,634,812.96

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
失业保险费	2,374,937.21	14,907,493.73	14,907,493.73	2,374,937.21
企业年金缴费	6,534,790.57	95,475,225.24	96,915,309.84	5,094,705.97
合计	24,942,265.02	520,376,729.28	520,214,538.16	25,104,456.14

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
基本养老保险	16,032,537.24	557,962,228.30	557,962,228.30	16,032,537.24
失业保险费	2,374,937.21	19,342,539.36	19,342,539.36	2,374,937.21
企业年金缴费	2,311,166.35	113,197,781.67	108,974,157.45	6,534,790.57
合计	20,718,640.80	690,502,549.33	686,278,925.11	24,942,265.02

24. 应交税费

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	145,588,098.22	87,687,340.38	150,292,151.71
企业所得税	364,889,020.10	-135,843,773.28	617,455,730.29
个人所得税	3,761,760.55	20,620,302.26	15,938,586.01
城市维护建设税	11,195,511.75	3,958,928.83	8,888,805.08
房产税	3,964,813.04	7,189,606.14	6,766,096.16
土地使用税	3,454,388.80	5,213,338.24	4,780,438.18
教育费附加	6,281,012.73	3,181,835.49	5,294,077.17
地方教育费附加	4,187,267.01	2,121,148.80	3,529,369.68
印花税	5,091,216.32	6,797,174.92	7,677,213.82
其他	97,315,762.08	96,888,243.03	97,128,142.63
合计	645,728,850.60	97,814,144.81	917,750,610.73

注: 应交税费 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 89.34%, 较 2019 年 10 月 31 日减少 84.85%, 主要系公司 2018 年预缴企业所得税所致。

25. 其他应付款

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		1,343,854.17	
其他应付款	6,072,120,384.52	3,954,640,199.39	4,245,517,236.70
合计	6,072,120,384.52	3,955,984,053.56	4,245,517,236.70

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

25.1 应付利息

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		1,343,854.17	
合计		1,343,854.17	

25.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付款项性支出	3,707,626,911.09	2,041,262,116.69	2,171,783,539.13
保证金、押金	393,952,470.95	377,610,546.44	455,985,802.76
应付工程及其他	1,970,541,002.48	1,535,767,536.26	1,617,747,894.81
合计	6,072,120,384.52	3,954,640,199.39	4,245,517,236.70

(2) 截止 2019 年 10 月 31 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2019 年 10 月 31 日	未偿还或结转的原因
中国第一汽车股份有限公司	205,330,413.33	未到结算期
天纳克一汽富晟(长春)汽车零部件有限公司	40,249,243.10	未到结算期
中国第一汽车集团进出口有限公司	40,565,971.03	未到结算期
博世汽车柴油系统有限公司	52,610,460.08	未到结算期
一汽模具制造有限公司	31,685,531.09	未到结算期
合计	370,441,618.63	

(3) 其他应付款 2019 年 10 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增加 53.54%, 主要系 2019 年 1-10 月待支付的销售返利增加所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		170,000,000.00	
合计		170,000,000.00	

2018 年 12 月 31 日一年内到期的长期借款如下:

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	年末金额	
					外币金额	本币金额
一汽财务有限公司	2017-1-19	2019-1-19	人民币	4.275		85,000,000.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	年末金额	
					外币 金额	本币 金额
一汽财务有限公司	2017-2-24	2019-1-29	人民币	4.275		85,000,000.00

27. 长期借款

借款类别	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款		810,000,000.00	
合计		810,000,000.00	

2018 年 12 月 31 日长期借款明细

贷款单位	借款 起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	年末金额	
					外币 金额	本币 金额
中国建设银行股份有限公司沙河口支行	2018-10-12	2021-10-12	人民币	4.9875		510,000,000.00
交通银行大连经济技术开发区分行	2018-5-23	2021-5-23	人民币	5.225		74,320,000.00
交通银行大连经济技术开发区分行	2018-5-25	2021-5-25	人民币	5.225		75,680,000.00
交通银行大连经济技术开发区分行	2018-6-15	2021-6-15	人民币	5.225		75,000,000.00
交通银行大连经济技术开发区分行	2018-6-25	2021-6-25	人民币	5.225		75,000,000.00

注：本公司在 2019 年 1 月 29 日提前偿还上述借款。

28. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	576,850,000.00	577,510,000.00	562,900,000.00
辞退福利	99,181,628.52	96,922,339.23	78,549,194.07
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	50,880,347.90	71,120,708.24	66,636,256.54
合计	625,151,280.62	603,311,630.99	574,812,937.53

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	2019年1-10月发生额	2018年度发生额
期初余额	577,510,000.00	562,900,000.00
计入当期损益的设定受益成本	38,990,000.00	21,610,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本	24,040,000.00	
3.精算利得(损失以“-”表示)		
4.利息净额	14,950,000.00	21,610,000.00
计入其他综合收益的设定收益成本	-3,500,000.00	-38,650,000.00
1.精算利得(损失以“-”表示)	-3,500,000.00	-38,650,000.00
其他变动	-43,150,000.00	-45,650,000.00
1.已支付的福利	-43,150,000.00	-45,650,000.00
期末余额	576,850,000.00	577,510,000.00

本公司聘请独立精算机构对离退休、内退及下岗人员、遗属等三类人员相关费用进行了精算评估,截止2019年10月31日余额为独立精算师以预计单位贷记法计算确认的上述人员精算福利在资产负债表日未来一年以上应支付费用的现值。

29. 预计负债

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	形成原因
未决诉讼	48,870,000.00	40,444,000.00	15,258,865.80	产品质量纠纷
产品质量保证	1,789,088,701.40	1,534,584,021.14	1,504,193,003.33	预计三包费
其他	3,069,209.23	3,069,209.23		—
合计	1,841,027,910.63	1,578,097,230.37	1,519,451,869.13	—

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日	形成原因
政府补助	1,484,245,802.43	126,293,314.71	101,942,501.03	1,508,596,616.11	项目补贴
合计	1,484,245,802.43	126,293,314.71	101,942,501.03	1,508,596,616.11	—

(续表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	1,561,846,885.01	73,572,161.48	151,173,244.06	1,484,245,802.43	项目补贴
合计	1,561,846,885.01	73,572,161.48	151,173,244.06	1,484,245,802.43	—

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(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	2018 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	2019 年 10 月 31 日余额	与资产/收 益相关
即墨工厂建设项目	732,134,473.50	100,000,000.00	41,361,520.87	790,772,952.63	资产
拆迁补偿	381,340,230.54		12,211,213.82	369,129,016.72	资产
J7 平地板整车生产线技术 改造项目	102,516,470.09		10,854,226.10	91,662,243.99	资产
土地差价补助	90,564,521.63		2,426,591.38	88,137,930.25	资产
卡车厂非金属涂装线项目	37,270,000.00		8,287,141.17	28,982,858.83	资产
6DM-9 万台贴息拨款	34,353,409.50		2,830,439.80	31,522,969.70	资产
新基地政府补贴	29,607,602.03		8,002,054.70	21,605,547.33	资产
稳岗补贴	10,968,447.69	7,826,314.71	6,560,458.83	12,234,303.57	收益
大功率柴油机生产线示范 工程项目	12,069,495.05		2,987,034.60	9,082,460.45	资产
进口贴息	10,825,088.05		1,911,408.00	8,913,680.05	资产
66KV 变电站工程建设项目	8,840,732.38		387,751.42	8,452,980.96	资产
DEUTZ 系列发动机项目	8,615,000.00		1,833,333.33	6,781,666.67	资产
新能源汽车产业发展专项 资金	6,158,012.28			6,158,012.28	资产
国家智能制造新模式项目	4,640,625.00		703,125.00	3,937,500.00	资产
污水处理项目	3,741,937.28		334,902.70	3,407,034.58	资产
长专产品导入项目	2,577,627.64		89,870.10	2,487,757.54	资产
国家职能制造示范项目产 业转型升级专项资金拨款	2,000,000.00			2,000,000.00	资产
天然气产业化基金	2,446,288.89		563,196.90	1,883,091.99	资产
重型轻量化变速箱技术改 造项目		1,000,000.00	48,892.86	951,107.14	资产
三河三湖及松花江流域水 污染防治专项资金项目等	3,575,840.88	17,467,000.00	549,339.45	20,493,501.43	资产/收益
合计	1,484,245,802.43	126,293,314.71	101,942,501.03	1,508,596,616.11	

(续表)

政府补助项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	2018 年 12 月 31 日余额	与资产/收 益相关
即墨工厂建设项目	779,116,364.85		46,981,891.35	732,134,473.50	资产
拆迁补偿	388,153,805.17	3,814,877.77	10,628,452.40	381,340,230.54	资产
J7 平地板整车生产线技术 改造项目	148,567,400.00	9,000,000.00	55,050,929.91	102,516,470.09	资产
土地差价补助	63,376,551.42	29,807,648.00	2,619,677.79	90,564,521.63	资产
卡车厂非金属涂装线项目	37,270,000.00			37,270,000.00	资产
6DM-9 万台贴息拨款	37,749,937.26		3,396,527.76	34,353,409.50	资产
新基地政府补贴	39,210,067.67		9,602,465.64	29,607,602.03	资产

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2018 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
大功率柴油机生产线示范工程项目	15,672,148.64		3,602,653.59	12,069,495.05	资产
进口贴息	13,118,777.65		2,293,689.60	10,825,088.05	资产
66KV 变电站工程建设项目		9,306,034.08	465,301.70	8,840,732.38	资产
DEUTZ 系列发动机项目		10,815,000.00	2,200,000.00	8,615,000.00	资产
稳岗补贴	8,547,037.39	7,828,601.63	5,407,191.33	10,968,447.69	收益
新能源汽车产业发展专项资金	6,460,385.28		302,373.00	6,158,012.28	资产
国家智能制造新模式项目	5,484,375.00		843,750.00	4,640,625.00	资产
污水处理项目	4,364,126.20		622,188.92	3,741,937.28	资产
长专产品导入项目	2,682,864.86		105,237.22	2,577,627.64	资产
天然气产业化基金	3,122,125.17		675,836.28	2,446,288.89	资产
国家职能制造示范项目产业转型升级专项资金拨款		2,000,000.00		2,000,000.00	资产
三河三湖及松花江流域水污染防治专项资金项目等	8,950,918.45	1,000,000.00	6,375,077.57	3,575,840.88	资产/收益
合计	1,561,846,885.01	73,572,161.48	151,173,244.06	1,484,245,802.43	

31. 股东权益

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益	20,605,875,323.76	19,167,480,077.10	18,461,725,062.05
少数股东权益			
合计	20,605,875,323.76	19,167,480,077.10	18,461,725,062.05

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-10月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,980,352,467.25	61,263,666,547.01	71,132,267,255.63	62,218,322,260.94	69,596,773,977.68	59,472,661,210.08
其他业务	1,661,705,044.14	1,354,973,405.95	1,520,296,872.97	1,351,488,079.83	1,236,475,957.53	1,026,493,235.78
合计	71,642,057,511.39	62,618,639,952.96	72,652,564,128.60	63,569,810,340.77	70,833,249,935.21	60,499,154,445.86

(2) 主营业务收入类别

项目	2019年1-10月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
整车	64,585,522,824.12	56,623,741,411.33	66,274,155,851.56	58,052,687,294.08	64,692,786,027.88	55,243,674,215.47
零部件	3,182,546,262.01	2,493,030,881.38	3,876,722,188.37	3,242,243,734.31	4,256,630,544.09	3,637,695,602.78
其他	2,212,283,381.12	2,146,894,254.30	981,389,215.70	923,391,232.55	647,357,405.71	591,291,391.83
合计	69,980,352,467.25	61,263,666,547.01	71,132,267,255.63	62,218,322,260.94	69,596,773,977.68	59,472,661,210.08

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 税金及附加

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	75,482,636.40	69,399,917.82	122,371,340.54
教育费附加	32,350,750.64	29,736,137.08	52,455,169.65
地方教育费附加	21,567,052.31	19,844,035.46	34,970,089.54
资源税	158,820.33	181,472.42	2,636.00
房产税	42,107,304.52	40,214,622.22	37,353,203.44
土地使用税	30,818,827.44	27,139,449.61	26,052,221.65
车船使用税	98,224.18	98,476.20	102,098.27
印花税	57,806,512.58	63,861,661.58	70,772,634.40
其他	10,551,694.72	7,860,266.40	7,387,283.32
合计	270,941,823.12	258,336,038.79	351,466,676.81

34. 销售费用

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
运输费	1,136,069,287.07	1,247,235,493.28	1,272,833,882.85
索赔费	1,088,236,180.84	1,086,768,853.38	1,747,269,269.38
职工薪酬	336,580,896.49	390,304,209.73	348,906,958.72
业务宣传费	104,356,882.60	139,529,312.41	109,175,562.37
仓储保管费	118,267,622.74	132,585,570.63	106,512,600.19
促销费	81,591,265.36	160,489,114.17	82,564,473.71
包装费	63,328,453.10	87,119,412.24	58,689,436.85
广告费	23,217,269.40	45,437,501.45	36,462,399.62
差旅费	67,019,414.36	84,027,235.87	79,357,588.35
租赁费	26,569,014.46	20,717,056.72	20,751,531.46
保险费	16,141,858.90	19,896,479.90	21,711,515.07
客户培训费	5,387,788.10	18,690,460.28	14,426,883.18
咨询费	8,834,306.19	13,811,836.73	819,639.03
展览费	6,188,872.85	6,855,026.06	4,698,305.29
销售服务费	18,280,921.69	14,561,668.23	5,129,428.44
产品技术资料费	2,851,060.81	4,484,875.76	5,226,039.29
固定资产折旧费	5,628,335.08	4,820,172.77	4,836,073.88
业务招待费	4,845,933.46	9,038,629.24	8,807,968.17
其他	12,432,690.08	18,655,864.75	10,197,403.92
合计	3,125,828,053.58	3,505,028,773.60	3,938,376,959.77

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：索赔费 2017 年度计提金额较大主要由于：1、本公司 2017 年度针对投放市场的 J6 系列车型存在批量质量问题计提维修费用 1.53 亿元；2、详见本附注四、26（2）重要会计估计变更所述。

注 2：促销费 2018 年度较 2017 年度增加 94.38%，主要是公司 2018 年度随新型发动机销售增加相应促销费用增加所致。

35. 管理费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	988,577,761.79	1,139,287,019.47	1,016,483,021.11
固定资产修理费	286,421,607.85	355,272,297.42	396,939,147.25
折旧费	106,998,468.34	148,479,583.61	114,829,814.60
无形资产摊销	76,247,360.24	36,206,330.08	30,214,216.81
劳务外包费	51,229,181.93	62,478,650.29	41,248,442.93
动能及厂房取暖费	24,589,622.07	35,452,682.29	43,832,070.73
试验检验费	25,866,185.89	27,376,577.30	26,482,280.66
排污费	31,764,970.26	22,969,858.59	21,622,137.93
党建工作经费	10,449,875.72	22,764,230.84	19,379,962.78
财产保险费	6,839,820.57	5,467,666.28	9,080,829.73
差旅费	19,655,507.85	26,274,114.81	22,109,679.09
办公费	8,456,915.22	11,684,183.97	9,983,952.72
信息系统服务费	27,674,761.32	45,839,261.85	25,232,550.62
环境改貌费	7,460,549.68	9,977,585.57	10,346,154.74
临时出国人员经费	5,395,991.97	9,713,379.33	6,541,754.43
房租费	1,255,973.13	4,822,297.07	13,336,227.26
低值易耗品摊销	4,478,677.92	16,805,127.47	13,772,336.10
运输费	3,143,753.14	3,512,032.48	4,555,559.03
宣传费	7,336,158.54	14,199,093.64	9,805,053.37
会议费	628,435.24	1,345,969.54	2,986,065.15
业务招待费	1,191,586.16	1,809,575.90	1,343,503.71
存货损失	80,402.26	646,256.11	1,171,524.75
其他	50,619,524.99	85,953,769.51	47,175,253.11
合计	1,746,363,092.08	2,088,337,543.42	1,888,471,538.61

注 1：劳务外包费 2018 年度较 2017 年度增加 51.47%，主要系公司 2018 年度将供应商质量认证、售后服务客服等进行外包所致。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

注 2: 信息服务费 2018 年度较 2017 年度增加 81.67%, 主要系公司 2018 年度增加了 CRM 客户服务及车联网等维护费用所致。

36. 研发费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	658,754,712.37	795,064,196.53	587,728,660.61
试验费	181,453,344.37	182,361,008.19	132,417,836.57
折旧及摊销费	94,063,242.78	139,659,797.00	101,866,149.76
设计费	78,835,575.18	87,965,749.46	68,203,905.11
试制费	178,958,498.20	225,399,371.98	181,063,659.19
联合研发费	33,074,612.03	74,410,214.43	54,981,100.89
其他	167,881,138.04	202,872,028.24	134,402,612.46
合计	1,393,021,122.97	1,707,732,365.83	1,260,663,924.59

注: 研发费用 2018 年度较 2017 年度增加 35.36%, 主要是公司加大研发资金投入所致。

37. 财务费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
利息支出	5,151,989.58	12,411,538.31	11,216,444.97
减: 利息收入	268,119,517.09	252,277,744.30	203,982,311.56
加: 承兑汇票贴息		71,196.67	699,185.81
加: 精算利息净额	15,930,000.00	24,041,026.53	20,161,934.57
加: 现金折扣	-233,304,844.55	-238,534,519.41	-140,518,686.18
加: 汇兑损失	-355,011.12	-27,321.34	1,550.55
加: 其他支出	6,769,290.82	7,420,219.63	5,314,545.11
合计	-473,928,092.36	-446,895,603.91	-307,107,336.73

38. 其他收益

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
即墨工厂建设资金扶持	41,361,520.87	46,981,891.35	46,981,891.35
拆迁补偿	12,211,213.82	10,628,452.40	71,415,212.49
J7 平地板整车生产线技术改造项	10,854,226.10	55,050,929.91	
卡车厂非金属涂装线项目	8,287,141.17		
新基地政府补贴	8,002,054.70	9,602,465.64	9,602,465.64
稳岗补贴	6,560,458.83	6,308,146.48	18,877,809.43
柳州房屋征收补偿款	5,334,131.39		

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
大功率柴油机生产线示范工程政府补助	2,987,034.60	3,602,653.59	3,580,607.40
6DM-9 万台贴息拨款	2,830,439.80	3,396,527.76	3,405,336.33
土地差价补助	2,426,591.38	2,619,677.79	1,826,832.28
进口设备贴息	1,911,408.00	2,293,689.60	2,293,689.60
DEUTZ 系列发动机补助	1,833,333.33	2,200,000.00	
青汽互联网工业 555 项目	1,000,000.00		
青岛财政“国际竞争力大企业”奖励资金	1,000,000.00		
国家智能制造新模式项目	703,125.00	843,750.00	843,750.00
天然气产业化项目补贴	563,196.90	675,836.28	675,836.28
66KV 变电站项目补助	387,751.42	465,301.70	
污水处理项目	334,902.70		
长专产品导入项目	89,870.10		
重型变速箱技术改造项目补助	48,892.86	5,210,397.66	10,455,638.78
个税手续费返还	27,042.83	2,360,447.52	769,337.12
新能源汽车扶持资金		20,051,332.00	
李沧区财政政府扶持资金			13,950,000.00
沔阳路厂区补偿款			41,330,606.70
其他	2,985,950.15	6,222,685.41	6,157,580.23
合计	111,740,285.95	178,514,185.09	232,166,593.63

39. 投资收益

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,236,016.19	-137,144,194.92	12,527,592.01
处置长期股权投资产生的投资收益	3,330,360.69	-6,625,448.19	
委托贷款	41,474,811.96	9,201,572.72	
其他		-56,325,580.04	
合计	55,041,188.84	-190,893,650.43	12,527,592.01

注:其他详见本附注七、1、非同一控制下企业合并所述。

40. 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
预期信用损失	-18,765,025.48		

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
合计	-18,765,025.48		

41. 资产减值损失

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
坏账损失		36,319,754.44	33,834,068.77
存货跌价损失	-224,027,220.22	-213,614,092.36	-316,078,319.81
固定资产减值损失	-55,759,098.96	-10,149,505.64	-337,784.48
合计	-279,786,319.18	-187,443,843.56	-282,582,035.52

42. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	22,895,640.48	-2,158,432.73	-887,639.14
其中:固定资产处置收益	23,260,688.88	-2,158,432.73	-887,639.14
无形资产处置收益	-365,048.40		
债务重组中因处置非流动资产收益		2,626,424.16	1,045,470.76
合计	22,895,640.48	467,991.43	157,831.62

注:2019 年 1-10 月固定资产处置收益主要是公司将非经营用的房产对外出售所致。

43. 营业外收入

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产报废利得合计	17,057.70	179,205.89	2,270,107.06
其中:固定资产报废利得	17,057.70	179,205.89	2,270,107.06
违约金、赔偿金、罚款收入	6,509,551.18	7,391,364.37	6,542,066.25
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额		97,800,361.53	
其他	37,584,572.24	31,204,303.95	35,104,740.94
合计	44,111,181.12	136,575,235.74	43,916,914.25

注:合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额详见本附注七、1、非同一控制下企业合并所述。

44. 营业外支出

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产报废损失合计	5,063,964.36	5,495,617.40	48,107,820.98

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中: 固定资产报废损失	5,063,964.36	5,495,617.40	48,107,820.98
对外捐赠	1,408,000.00	4,146,500.00	650,000.00
违约金、罚款、滞纳金	3,318,154.12	1,214,212.24	19,888,854.44
其他	1,452,097.57	3,321,990.99	1,527,253.92
合计	11,242,216.05	14,178,320.63	70,173,929.34

注: 2017 年度固定资产报废损失主要是公司下属专用车分公司搬迁清理固产资产产生的损失。

45. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
当年所得税费用	731,251,297.25	425,747,425.86	1,001,316,746.56
递延所得税费用	-312,427,466.20	14,950,656.16	-103,242,072.16
合计	418,823,831.05	440,698,082.02	898,074,674.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
本年合并利润总额	2,885,186,294.72	1,893,256,267.74	3,138,236,692.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	721,296,573.68	473,314,066.94	784,559,173.24
调整以前期间所得税的影响	-27,780,193.77	30,840,869.68	-12,593,350.86
非应税收入的影响	-25,983,946.27	-6,639,216.60	-13,468,795.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,002,550.36	96,573,903.26	166,044,566.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,609,820.44		-72,673,849.74
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		40,045,084.57	72,370,026.85
研发费加计扣除	-252,101,332.51	-193,436,625.83	-26,163,095.96
所得税费用	418,823,831.05	440,698,082.02	898,074,674.40

46. 外币货币性项目

项目	2019年10月31日外币余额	折算汇率	2019年10月31日折算人民币余额
货币资金			

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日外币余额	折算汇率	2019年10月31日折算人民币余额
其中：美元	243.24	7.0533	1,715.65
欧元	5,312.58	7.8676	41,797.25

(续表)

项目	2018年12月31日外币余额	折算汇率	2018年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	243.10	6.8632	1,668.44
欧元	5,312.57	7.8473	41,689.33

注：本公司 2017 年 12 月 31 日无外币货币性项目。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、 合并范围

1、 模拟合并财务报表的合并范围

模拟合并财务报表合并范围二级子公司包括一汽解放汽车销售有限公司、一汽解放青岛汽车有限公司、无锡大豪动力有限公司、一汽解放大连柴油机有限公司共 4 家子公司。

2、 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
一汽解放大连柴油机有限公司(原名:道依茨一汽(大连)柴油机有限公司)	2018-11-30	97,800,363.54	50.00	购买	2018-11-30	合并方的净资产和生产经营决策的控制权转移给合并方的日期	203,880,836.55	-1,877,548.98

注：2018 年初，本公司持有道依茨一汽（大连）柴油机有限公司（以下简称大连柴油机）股权为 50.00%。2018 年 10 月 20 日，本公司与道依茨股份公司签署了《股权转让协议书》，双方同意，基于中和资产评估有限公司出具的评估报告【中和评报字（2018）第 BJV3070 号】中载明的公司于 2018 年 6 月 30 日（基准日）的评估价值，本公司以人民币 1 元价格购买道依茨股份公司所持有的 50.00%股权。本次受让道依茨股份公司 50.00%股权后，公司持有大连柴油机股权比例由 50.00%增至 100.00%。以对大连柴油机公司经营管理达到实质控制之日起将其纳入本公司合并范围，对其长期股权投资的核算方法由权益法改为成本法。

(2) 合并成本及商誉

项目	一汽解放大连柴油机有限公司
现金	1.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一汽解放大连柴油机有限公司
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	97,800,362.54
合并成本合计	97,800,363.54
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	195,600,725.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	97,800,361.53

(3) 被购买方于购买日可辨认主要资产、负债

项目	一汽解放大连柴油机有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	37,363,892.16	37,363,892.16
应收票据	697,302,586.02	697,302,586.02
应收款项	281,322,205.72	281,322,205.72
存货	452,105,249.38	452,105,249.38
固定资产	1,447,726,099.67	1,572,086,884.45
无形资产	259,160,955.81	292,023,454.46
负债:		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付票据	719,984,450.00	719,984,450.00
应付账款	815,559,932.18	815,559,932.18
应付职工薪酬	61,602,473.74	61,602,473.74
其他应付款	163,772,600.64	163,772,600.64
一年内到期的非流动负债	255,000,000.00	255,000,000.00
长期借款	810,000,000.00	810,000,000.00
净资产	199,221,929.60	356,445,213.03
减:少数股东权益		
取得的净资产	195,600,725.07	356,445,213.03

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
一汽解放大连柴油机有限公司	154,125,942.58	97,800,362.54	-56,325,580.04	重置成本法	2,492,747.29

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3、 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业及业务合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
与商用车开发相关业务		本公司与被合并方均受同一最终控制方控制	2018.8.1	资产交割
一汽股份农安试车场	100.00%	本公司与被合并方均受同一最终控制方控制	2018.8.1	资产交割
一汽股份农安加油站	100.00%	本公司与被合并业务均受同一最终控制方控制	2018.8.1	资产交割
一汽客车有限公司	100.00%	本公司与被合并业务均受同一最终控制方控制	2018.12.1	资产交割

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

被合并方名称	2018年1月1日至合并日		2017年度	
	被合并方的收入	被合并方的净利润	被合并方的收入	被合并方的净利润
与商用车开发相关业务		-90,088,053.09		-835,724,750.67
一汽股份农安试车场	5,381,265.10	4,685,261.55	22,322,072.82	19,847,777.83
一汽股份农安加油站	3,548,383.10	397,991.68	7,932,413.55	400,297.48
一汽客车有限公司	84,846,564.86	-165,856,264.35	293,853,195.73	-172,795,407.98

2018年，依据中国第一汽车集团公司金融字〔2018〕2号《关于无偿划转原技术中心、农安试车场分公司、农安试车场加油站分公司相关资产至解放公司的函》，中国第一汽车集团将原技术中心与商用车有关的研究开发资产无偿划转至本公司，将一汽股份农安试车场、一汽股份农安加油站资产、负债划转至本公司，划转基准日为2018年7月31日。

2018年，依据中国第一汽车股份有限公司金融字〔2018〕28号文件《关于将一汽股份公司所持客车公司100%股权无偿划转至解放公司的函》，将一汽股份有限公司持有一汽客车有限公司100%股权无偿划转至本公司。划转基准日为2018年11月30日。

(2) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	与商用车开发相关业务		一汽股份农安试车场	
	合并日	2017年12月31日	合并日	2017年12月31日
资产：				
货币资金	1,271,371.84		4,817,843.50	19,935,315.15
应收票据				237,880.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	与商用车开发相关业务		一汽股份农安试车场	
	合并日	2017 年 12 月 31 日	合并日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	3,123,309.98		5,000.00	
其他流动资产			12,797.81	
固定资产	471,093,219.58	515,133,791.72		
无形资产	5,892,255.97	6,822,376.07		
开发支出	203,020,572.60	197,588,314.31		
负债：				
预收款项			106,619.80	66,407.80
应付职工薪酬		60,000.00		
应交税费			3,305.87	221,632.92
长期应付职工薪酬		1,120,000.00		
其他应付款	924,000.00		4,725,715.64	37,376.60
净资产	683,476,729.97	718,364,482.10		19,847,777.83
减：少数股东权益				
取得的净资产	683,476,729.97	718,364,482.10		19,847,777.83

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	一汽股份农安加油站		一汽客车有限公司	
	合并日	2017年12月31日	合并日	2017年12月31日
资产:				
货币资金	1,116,565.88	1,809,561.47	18,751,536.74	12,040,900.24
应收账款	878,845.75		25,266,054.05	336,363,778.48
预付账款			17,792,485.49	8,322,652.22
其他应收款			321,542,319.81	50,511,559.52
存货	97,828.26	93,743.43	160,022,107.70	52,584,923.31
其他流动资产		1,234.04	38,182,917.61	27,286,488.84
固定资产			211,202,515.3	232,753,861.63
无形资产			10,123,189.18	10,387,300.28
递延所得税资产				-97,500.00
其他非流动资产				
负债:				
短期借款			607,650,000.00	419,760,000.00
应付票据			15,000,000.00	59,977,888.00
应付账款			337,126,516.65	313,900,986.82
预收款项	184,700.70	4,241.41	25,925,725.93	18,893,824.78

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一汽股份农安加油站		一汽客车有限公司	
	合并日	2017年12月31日	合并日	2017年12月31日
应付职工薪酬			3,753,870.04	5,544,702.59
应交税费	10,547.46		604,998.76	651,309.06
长期应付职工薪酬			15,990,000.00	21,560,000.00
其他应付款	1,897,991.73	1,500,000.05	21,867,717.52	18,196,931.03
递延收益			6,463,287.61	6,546,892.53
预计负债			3,143,247.21	3,143,247.21
净资产		400,297.48	-234,642,237.84	-138,021,817.50
减:少数股东权益				
取得的净资产		400,297.48	-234,642,237.84	-138,021,817.50

4、其他原因的合并范围变动

2019年1月,本公司依据一汽股份发【2018】15号《关于重组一汽客车有限公司业务的通知》,注销一汽客车有限公司,以一汽客车有限公司的资产、负债业务为基础设立一汽解放客车分公司。因一汽客车有限公司注销手续正在办理中,故本期未将其纳入合并范围。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
一汽解放青岛汽车有限公司	长春	长春	汽车制造	100.00		出资设立
一汽解放汽车销售有限公司	长春	长春	汽车制造	100.00		出资设立
无锡大豪动力有限公司	无锡	无锡	汽车零配件生产	100.00		非同一控制下合并
一汽解放大连柴油机有限公司	大连	大连	汽车零配件生产	100.00		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、 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	
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	长春市	长春市	机械加工	40.00		权益法
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	长春市	长春市	机械加工	21.81		权益法
长春威伯科汽车控制系统有限公司	长春市	长春市	制造	40.00		权益法
苏州挚途科技有限公司	苏州市	苏州市	研究与试验发展	10.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年10月31日余额/ 本期发生额	2019年10月31日余额/ 本期发生额
	长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	长春一汽宝友钢材加工配送有限公司
流动资产	228,872,433.90	245,175,362.31
其中: 现金和现金等价物	47,524,578.89	299,982.00
非流动资产	82,864,348.28	74,923,772.99
资产合计	311,736,782.18	320,099,135.30

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日余额/ 本期发生额	2019年10月31日余额/ 本期发生额
	长春一汽鞍钢钢材加工 配送有限公司	长春一汽宝友钢材加工 配送有限公司
流动负债	93,146,686.81	141,460,285.32
非流动负债		496,734.01
负债合计	93,146,686.81	141,957,019.33
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	218,590,095.37	178,142,115.97
按持股比例计算的净资产份额	87,436,038.15	38,845,669.81
对联营企业权益投资的账面价值	87,436,038.15	38,845,215.13
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	476,146,854.64	951,433,040.48
财务费用	-530,679.38	-1,346,384.72
所得税费用	3,830,596.25	5,720,187.98
净利润	12,471,681.17	17,160,563.98
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	12,471,681.17	17,160,563.98
本期度收到的来自联营企业的股利		11,812,256.76

(续)

项目	2019年10月31日余额/ 本期发生额	2019年10月31日余额/ 本期发生额
	长春威伯科汽车控制系 统有限公司	苏州挚途科技有限公司
流动资产	56,614,891.30	115,921,211.61
其中：现金和现金等价物	55,553,185.50	110,280,044.68
非流动资产	9,568,143.05	923,837.02
资产合计	66,183,034.35	116,845,048.63
流动负债	183,034.35	55,211.76
负债合计	183,034.35	55,211.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	66,000,000.00	116,789,836.87
按持股比例计算的净资产份额	26,400,000.00	19,678,983.69
对联营企业权益投资的账面价值	26,400,000.00	19,678,983.69
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
净利润		-3,210,163.13

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日余额/ 本期发生额	2019年10月31日余额/ 本期发生额
	长春威伯科汽车控制系统有限公司	苏州挚途科技有限公司
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-3,210,163.13
本期度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收款项，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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本公司下属子公司一汽大连柴油机有限公司以美元和欧元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2019年10月31日，除上表六、46所述资产及负债的美元余额和欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

(2) 信用风险

于2019年10月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于银行存款及应收款项。

为降低信用风险，本公司严格控制信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款项的回收

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。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。

十、 关联方及关联交易

(一) 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(%)
中国第一汽车股份有限公司	长春	汽车及零部件 生产、销售	7,800,000.00	100.00	100.00

注:本公司最终控制方是中国第一汽车集团有限公司。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2018年12月31日 (万元)	本期 增加	本期 减少	2019年10月31日 (万元)
中国第一汽车股份有限公司	7,800,000.00			7,800,000.00

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

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中国第一汽车集团进出口有限公司	同一最终控制方
长春一汽通信科技有限公司	同一最终控制方
长春一汽汽车商贸服务有限公司	同一最终控制方
长春一汽国际物流有限公司	同一最终控制方
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	其他关联方
长春一汽富维东阳汽车塑料零部件有限公司	其他关联方
长春汽车检测中心有限责任公司	同一最终控制方
长春第一汽车服务贸易有限公司	同一最终控制方
一汽资产经营管理有限公司	同一最终控制方
一汽铸造有限公司	同一最终控制方
一汽物流有限公司	同一最终控制方
一汽物流(长春陆顺)储运有限公司	同一最终控制方
一汽模具制造有限公司	同一最终控制方
一汽吉林汽车有限公司	同一最终控制方
一汽非洲投资有限公司	同一最终控制方
一汽锻造(吉林)有限公司	同一最终控制方
一汽-大众汽车有限公司	同一最终控制方
启明信息技术股份有限公司	同一最终控制方
机械工业第九设计研究院有限公司	同一最终控制方
海南热带汽车试验有限公司	同一最终控制方
大连启明海通信息技术有限公司	同一最终控制方
长春一汽汽车文化有限公司	同一最终控制方
无锡泽根弹簧有限公司	同一最终控制方
上海浦东一汽解放专用车有限公司	同一最终控制方
一汽奔腾轿车有限公司(曾用名: 一汽轿车股份有限公司)	同一最终控制方
一汽物流(青岛)有限公司	同一最终控制方
一汽(大连)国际物流有限公司	同一最终控制方
成都启明春蓉信息技术有限公司	同一最终控制方
一汽新能源汽车销售(深圳)有限公司	同一最终控制方
一汽新能源汽车销售(广州)有限公司	同一最终控制方
一汽租赁有限公司	同一最终控制方
一汽财务有限公司	同一最终控制方
一汽物流(成都)有限公司	同一最终控制方

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

长春启明信息集成服务技术有限公司	同一最终控制方
长春一汽蓝迪自动化工程有限公司	同一最终控制方
鑫安汽车保险股份有限公司	同一最终控制方
一汽客车(大连)有限公司	同一最终控制方
长春一汽综合利用股份有限公司	其他关联方
长春一汽延锋伟世通电子有限公司	其他关联方
长春一汽天奇工艺装备工程有限公司	其他关联方
长春一汽实业水星橡塑制品有限公司	其他关联方
长春一汽普雷特科技股份有限公司	其他关联方
长春一汽联合压铸有限公司	其他关联方
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	其他关联方
长春一汽鞍井钢材加工配送有限公司	其他关联方
长春汽车经济技术开发区环卫保洁有限公司	其他关联方
长春曼胡默尔富维滤清器有限公司	其他关联方
长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司	其他关联方
四川一汽丰田汽车有限公司	其他关联方
富奥汽车零部件股份有限公司	其他关联方
山东蓬翔汽车有限公司	其他关联方
富奥辽宁汽车弹簧有限公司	其他关联方
长春一东离合器股份有限公司	其他关联方
长春一汽富晟汽车毯业有限公司	其他关联方
长春一汽富晟德尔汽车部件有限公司	其他关联方
长春一汽实业索迪斯管理服务有限公司	其他关联方
一汽-法雷奥汽车空调有限公司	其他关联方
长春一汽天奇精锐工具有限公司	其他关联方
长春一汽天奇泽众汽车装备工程有限公司	其他关联方
一汽东机工减振器有限公司	其他关联方
长春一东汽车零部件制造有限责任公司	其他关联方
长春一汽综合瑞曼迪斯环保科技有限公司	其他关联方
长春一汽富晟长泰汽车塑料制品有限公司	其他关联方
长春一汽富晟车桥部件有限公司	其他关联方
长春一汽富晟特必克制动有限公司	其他关联方
一汽(四川)专用汽车有限公司	其他关联方
道依茨一汽(大连)柴油机有限公司	其他关联方
长春一汽富晟集团有限公司	其他关联方

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 2018年11月起, 长春一汽富维汽车零部件股份有限公司与本公司关系由同一最终控制方变更为其关联方。

(二) 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	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
富奥汽车零部件股份有限公司	采购商品	150,098.51	132,783.11	142,513.16
中国第一汽车股份有限公司	采购商品	57,509.16	108,804.60	134,310.53
一汽铸造有限公司	采购商品	69,216.28	113,524.77	111,035.06
山东蓬翔汽车有限公司	采购商品	62,846.71	74,283.81	89,866.94
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	采购商品	37,518.19	44,263.23	57,942.48
一汽锻造(吉林)有限公司	采购商品	51,839.95	63,843.53	70,664.66
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	采购商品	51,953.71	30,383.06	45,182.44
长春一汽鞍井钢材加工配送有限公司	采购商品	38,242.55	46,366.90	51,554.36
长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司	采购商品	26,047.33	20,663.07	29,158.22
富奥辽宁汽车弹簧有限公司	采购商品	65,912.07	6,373.75	55,755.03
中国第一汽车集团进出口有限公司	采购商品	38,558.11	24,585.26	17,177.17
长春一东汽车零部件制造有限责任公司	采购商品	26,310.69	17,980.23	19,221.12
长春一汽富晟集团有限公司	采购商品	135,321.09	145,941.70	145,712.90

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
长春曼胡默尔富维滤清器有限公司	采购商品	6,495.07	4,668.79	677.77
一汽模具制造有限公司	采购商品	5,467.89	16,439.28	14,407.09
长春一东离合器股份有限公司	采购商品	10,304.07	12,515.79	13,542.67
长春一汽富晟德尔汽车零部件有限公司	采购商品	5,329.24	3,721.61	3,410.84
无锡泽根弹簧有限公司	采购商品	1,094.63	1,293.15	1,705.85
中国第一汽车集团有限公司	采购商品	424.35	1,156.11	935.33
长春一汽富维东阳汽车零部件有限公司	采购商品	1,973.31	3,255.03	6,372.50
长春一汽联合压铸有限公司	采购商品	807.62	584.56	92.68
一汽-法雷奥汽车空调有限公司	采购商品	596.01	1,199.33	540.09
长春一汽延锋伟世通电子有限公司	采购商品	545.02	594.87	46.65
长春一汽实业索迪斯管理服务服务有限公司	采购商品	473.16	863.01	
长春一汽汽车商贸服务有限公司	采购商品	48.56	580.67	146.38
长春一汽综合利用股份有限公司	采购商品	1,334.27		100.46
道依茨一汽(大连)柴油机有限公司	采购商品		180,278.51	189,859.22
一汽吉林汽车有限公司等	采购商品	536.63	1,603.95	33,652.72
一汽物流有限公司	接受服务	61,896.01	57,627.59	72,100.28
启明信息技术股份有限公司	接受服务	26,370.00	36,718.95	41,695.71
一汽物流(青岛)有限公司	接受服务	28,000.04	35,703.43	35,120.62
一汽物流(长春陆顺)储运有限公司	接受服务	9,318.06	14,702.43	249.09
海南热带汽车试验有限公司	接受服务	1,216.39	2,433.65	3,516.62

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
长春汽车检测中心有限责任公司等	接受服务	1,392.14	3,847.76	199.28
合计		974,996.82	1,209,585.49	1,388,465.92

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
一汽租赁有限公司	销售商品	82,260.78		
中国第一汽车集团进出口有限公司	销售商品	74,482.17	152,514.68	75,473.44
长春一汽综合利用股份有限公司	销售商品	13,731.74	8,585.06	
一汽铸造有限公司	销售商品	4,580.22	5,152.59	608.26
一汽非洲投资有限公司	销售商品	1,341.14	1,984.09	29,603.90
一汽资产经营管理有限公司	销售商品	1,078.99	640.80	771.31
一汽物流(青岛)有限公司	销售商品	970.80	1,002.37	676.96
长春一汽通信科技有限公司	销售商品	12.38	12.38	10.52
一汽新能源汽车销售(深圳)有限公司	销售商品		1,352.20	262.39
一汽新能源汽车销售(广州)有限公司	销售商品		753.92	
长春第一汽车服务贸易有限公司	销售商品	143.36	491.72	1,141.79
一汽奔腾轿车有限公司	销售商品	389.80	572.11	309.74
中国第一汽车股份有限公司	提供服务	3,034.68	170.6	8,577.63
无锡一汽铸造有限公司等	销售商品	1.02		13,010.06
合计		182,027.08	173,232.52	130,446.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益		
			2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
一汽解放汽车有限公司	长春一汽通信科技有限公司	场地	12.38	12.38	9.52
一汽解放汽车有限公司	长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	房屋			111.04

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
			2019年1-10月	2018年度	2017年度
一汽奔腾轿车有限公司	一汽解放汽车有限公司轴齿中心	设备	593.81	806.47	956.65
长春一汽汽车商贸服务有限公司	一汽解放汽车有限公司	车辆	7.26	16.59	4.46
一汽资产经营管理有限责任公司	一汽解放汽车销售有限公司	房屋	35.14	62.41	169.33

3. 资金拆借

关联方名称	关联交易内容	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
一汽租赁有限公司	委托借款		150,000.00	

4. 利息收入与利息支出

关联方名称	关联交易内容	2019年1-10月(万元)	2018年度(万元)	2017年度(万元)
-------	--------	----------------	------------	------------

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中国第一汽车股份有限公司	利息收入	2,323.47	3,744.33	3,127.48
一汽财务有限公司	利息收入	17,791.62	12,993.52	5,693.56
一汽租赁有限公司	利息收入	4,459.55	920.16	

注：本公司通过一汽财务有限公司对外委托借款及中国第一汽车股份有限公司调拨资金款项，利率均按中国人民银行规定的金融机构存、贷款利率计算。

5. 关联方资产划拨

关联方名称	交易类型	2019 年 10 月 31 日 (万元)	2018 年 12 月 31 日 (万元)	2017 年 12 月 31 日 (万元)
中国第一汽车股份有限公司	资产划入	88,636.60	88,889.00	91,721.15
中国第一汽车股份有限公司	股权划入	13,151.68	13,141.91	13,071.54
中国第一汽车股份有限公司	资产划出	32,441.29	29,890.93	30,551.89
中国第一汽车股份有限公司	股权划出	69,891.42	70,245.87	30,491.06

6. 商业承兑票据结算

关联方名称	关联交易内容	2019 年 1-10 月 (万元)	2018 年度 (万元)	2017 年度 (万元)
一汽租赁有限公司	背书结算	6,976.00	48,350.43	

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(一) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)
应收账款	中国第一汽车集团进出口有限公司	12,021.64	0.05	8.36		125.16	
应收账款	长春一汽富维汽车零部件股份有限公司					6,434.35	
应收账款	道依茨一汽(大连)柴油机有限公司					3,069.29	
应收账款	中国第一汽车股份有限公司	226.97	0.00			231.81	
应收账款	一汽客车(大连)有限公司			2,081.53	367.63	5,681.51	835.17
应收账款	一汽靖烨发动机有限公司	175.09	175.09	175.09	175.09		
应收账款	一汽物流(青岛)有限公司等	924.15	0.18	255.64		90.27	
其他应收款	中国第一汽车股份有限公司			1,434,716.06		1,730,005.20	
其他应收款	机械工业第九设计研究院有限公司	96.15					
其他应收款	中国第一汽车集团进出口有限公司	2,081.90	0.04	29.15	2.60	133.33	
其他应收款	一汽锻造(吉林)有限公司等	9.81		39.37		9.68	
其他应收款	一汽财务有限公司	3,562.04					
一年内到期的非流动资产	一汽租赁有限公司			150,000.00			
其他非流动资产	中国第一汽车集团进出口有限公司	3,439.42		37,178.47		18,029.76	
其他非流动资产	机械工业第九设计研究院有限公司			6,105.45		8,717.42	
其他非流动资产	一汽模具制造有限公司	1,085.37		5,534.92		8,036.75	

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)	账面余额 (万元)	坏账准备 (万元)
预付账款	启明信息技术股份有限公司	77.85		836.39		879.83	
预付账款	中国第一汽车股份有限公司	2,283.39					
预付账款	中国第一汽车集团进出口有限公司	8,535.89					
预付账款	机械工业第九设计研究院有限公司	0.48					
预付账款	一汽模具制造有限公司	1,085.37					
应收票据	一汽财务有限公司	49,423.49		27,420.08		3,500.00	
应收票据	一汽租赁有限公司			48,350.43			

2. 应付项目

项目名称	关联方	2019年10月31日(万元)		2018年12月31日(万元)		2017年12月31日(万元)	
应付账款	富奥汽车零部件股份有限公司		42,045.55		43,635.69		33,889.09
应付账款	道依茨一汽(大连)柴油机有限公司						23,120.19
应付账款	山东蓬翔汽车有限公司		13,340.58		17,743.75		8,983.53
应付账款	一汽物流有限公司		20,539.64		9,736.75		14,840.36
应付账款	富奥辽宁汽车弹簧有限公司		10,179.07		9,662.10		7,584.33
应付账款	启明信息技术股份有限公司		4,959.87		5,891.15		11,052.34
应付账款	长春一汽富维汽车零部件股份有限公司		11,790.48		7,870.86		9,755.07
应付账款	一汽铸造有限公司		9,016.48		3,693.31		1,080.38
应付账款	长春富维安道拓汽车饰件系统有限公司		7,803.09		11,009.05		9,058.56
应付账款	一汽锻造(吉林)有限公司		8,988.56		1,199.57		7,053.87

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2019年10月31日(万元)	2018年12月31日(万元)	2017年12月31日(万元)
应付账款	长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	1,844.59	4,903.21	120.46
应付账款	一汽物流(青岛)有限公司	2,496.77	8,435.06	5,090.78
应付账款	长春曼胡默尔富维滤清器有限公司	5,295.17	5,847.51	6,093.22
应付账款	中国第一汽车股份有限公司	322.09	8,806.95	9,636.49
应付账款	中国第一汽车集团进出口有限公司	2,472.44	2,884.91	1,466.72
应付账款	一汽物流(长春陆顺)储运有限公司	1,403.91	1,223.94	54.93
应付账款	长春一汽富晟德汽车零部件有限公司	2,660.30	283.34	
应付账款	长春一汽富维东阳汽车零部件有限公司		919.87	1,856.03
应付账款	长春一汽富晟汽车毯业有限公司	2,322.92	1,743.36	1,100.79
应付账款	一汽(大连)国际物流有限公司	449.64	275.95	
应付账款	无锡泽根弹簧有限公司	120.44	1.35	
应付账款	长春一东离合器股份有限公司	11,779.71	9,850.52	2,800.68
应付账款	长春一汽富晟特必克制动有限公司	8,364.37	15,501.82	13,129.63
应付账款	一汽模具制造有限公司	108.78	249.22	92.48
应付账款	长春一汽通信科技有限公司等	3,205.11	1,612.95	296.12
应付账款	长春一汽天奇工艺装备工程有限公司	544.80	544.80	544.80
其他应付款	上海浦东一汽解放专用车有限公司		13,505.60	
其他应付款	机械工业第九设计研究院有限公司	9,540.50	4,410.08	7,972.83
其他应付款	一汽模具制造有限公司	3,168.55	9,141.87	19,026.59
其他应付款	中国第一汽车集团有限公司		5,745.12	
其他应付款	中国第一汽车集团进出口有限公司	4,056.60	2,204.20	5,099.02

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2019年10月31日(万元)	2018年12月31日(万元)	2017年12月31日(万元)
其他应付款	中国第一汽车股份有限公司	23,681.75	20,640.66	23,481.88
其他应付款	启明信息技术股份有限公司	1,326.90	1,725.34	1,193.94
其他应付款	长春一汽汽车商贸服务有限公司等	81.93	39.94	339.34
预收款项	中国第一汽车集团进出口有限公司	436.78	545.08	769.74
预收款项	一汽资产经营管理有限公司	116.77	5.96	236.45
预收款项	一汽-大众汽车有限公司等	2,353.79	109.63	704.97
应付票据	一汽财务有限公司	346,926.30	48,332.68	22,172.79

3. 银行存款

项目名称	关联方	2019年10月31日(万元)	2018年12月31日(万元)	2017年12月31日(万元)
银行存款	一汽财务有限公司	2,672,226.79	763,276.00	744,576.10

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十一、 母公司主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项预期信用损失准备	11,163,740.78	0.47	11,163,740.78	100.00	
按组合预期信用损失准备	2,370,498,574.81	99.53	30,948,853.55	1.31	2,339,549,721.26
其中: 账龄组合	2,370,498,574.81	99.53	30,948,853.55	1.31	2,339,549,721.26
合计	2,381,662,315.59	100.00	42,112,594.33	1.77	2,339,549,721.26

(续表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,396,229.68	1.13	19,396,229.68	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	19,396,229.68	1.13	19,396,229.68	100.00	
按组合计提坏账准备	1,699,171,758.17	98.87	29,648,136.62	1.74	1,669,523,621.55
其中: 账龄组合	525,035,557.85	30.55	29,648,136.62	5.65	495,387,421.23
合计	1,718,567,987.85	100.00	49,044,366.30	2.85	1,669,523,621.55

(续表)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,396,229.68	0.69	19,396,229.68	100.00	

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	19,396,229.68	0.69	19,396,229.68	100.00	
按组合计提坏账准备	2,811,132,366.17	99.31	63,058,625.43	2.24	2,748,073,740.74
其中：账龄组合	863,614,285.69	30.51	63,058,625.43	7.30	800,555,660.26
合计	2,830,528,595.85	100.00	82,454,855.11	2.91	2,748,073,740.74

(2) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额	预期信用损失准备	整个存续期预期信用损失率 (%)	单项预计损失原因
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,581,536.83	8,581,536.83	100.00	预计无法收回
一汽靖桦发动机有限公司	1,750,929.20	1,750,929.20	100.00	预计无法收回
盐城中威客车有限公司	13,599.99	13,599.99	100.00	预计无法收回
湛江市佳宜汽车有限公司	178,053.00	178,053.00	100.00	预计无法收回
大连宝丰汽车销售有限责任公司	496,200.00	496,200.00	100.00	预计无法收回
大庆粤华商用汽车销售有限公司	124,762.00	124,762.00	100.00	预计无法收回
一汽凌源汽车车架制造有限公司	18,659.76	18,659.76	100.00	预计无法收回
合计	11,163,740.78	11,163,740.78	—	—

(续表)

名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,637,785.17	8,637,785.17	100.00	预期无法收回
长春一汽四环车架有限公司	8,194,900.32	8,194,900.32	100.00	预期无法收回
一汽靖桦发动机有限公司等	2,563,544.19	2,563,544.19	100.00	预期无法收回
合计	19,396,229.68	19,396,229.68	—	—

(续表)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
浙江杭仑立港商贸有限公司	8,637,785.17	8,637,785.17	100.00	预期无法收回
长春一汽四环车架有限公司	8,194,900.32	8,194,900.32	100.00	预期无法收回
一汽靖桦发动机有限公司等	2,563,544.19	2,563,544.19	100.00	预期无法收回
合计	19,396,229.68	19,396,229.68	—	—

(3) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,309,298,409.56	7,824,194.55	0.34
1 至 2 年	21,398,068.32	810,740.02	3.79
2 至 3 年	19,067,974.87	1,579,796.92	8.29
3 年以上	20,734,122.06	20,734,122.06	100.00
合计	2,370,498,574.81	30,948,853.55	1.31

(续表)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	446,289,686.21		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	23,939,967.20	1,196,998.36	5.00
1 至 2 年	25,947,855.94	2,594,785.59	10.00
2 至 3 年	3,442,732.61	1,032,819.78	30.00
3 至 4 年	1,183,566.00	591,783.00	50.00
4 年以上	24,231,749.89	24,231,749.89	100.00
合计	525,035,557.85	29,648,136.62	—

(续表)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0 至 6 个月	580,122,877.12		
6 个月至 1 年 (含 1 年)	98,782,789.36	4,939,139.47	5.00
1 至 2 年	73,712,857.64	7,371,285.76	10.00
2 至 3 年	86,005,303.37	25,801,591.01	30.00
3 至 4 年	87,698.03	43,849.02	50.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 年以上	24,902,760.17	24,902,760.17	100.00
合计	863,614,285.69	63,058,625.43	—

注: 本公司对于应收账款始终按照整个存续期内的预期信用损失计量减值准备。整个存续期预期信用损失率基于历史实际信用损失经验计算, 并考虑了历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况。

(4) 2019 年 1-10 月应收账款预期信用损失准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额			2019 年 10 月 31 日
		增加	收回或转回	转销或核销	
按单项预期信用损失准备	19,396,229.68	18,659.76	56,248.34	8,194,900.32	11,163,740.78
按组合预期信用损失准备	29,648,136.62	8,929,077.04		7,628,360.11	30,948,853.55
合计	49,044,366.30	8,947,736.80	56,248.34	15,823,260.43	42,112,594.33

2018 年 1-12 月应收账款坏账准备情况

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		增加	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	19,396,229.68				19,396,229.68
按组合计提坏账准备	63,058,625.43	-32,817,544.16		592,944.65	29,648,136.62
合计	82,454,855.11	-32,817,544.16		592,944.65	49,044,366.30

2. 其他应收款

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收股利		862,908.00	862,908.00
其他应收款	142,340,742.10	14,781,565,530.60	17,576,178,832.26
合计	142,340,742.10	14,782,428,438.60	17,577,041,740.26

2.1 应收股利

项目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收股利		862,908.00	1,562,908.00
合计		862,908.00	1,562,908.00

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2019年10月31日				
	账面余额		预期信用损失准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项预期信用损失准备	36,681,720.60	19.81	31,584,027.00	86.10	
按组合预期信用损失准备	148,463,729.09	80.19	11,220,680.59	7.56	137,243,048.50
其中: 账龄组合	148,463,729.09	80.19	11,220,680.59	7.56	137,243,048.50
合计	185,145,449.69	100.00	42,804,707.59	23.12	142,340,742.10

(续表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,001,520.60	0.01	1,001,520.60	100.00	
按组合计提坏账准备	14,788,899,906.82	99.99	7,334,376.22	0.05	14,781,565,530.60
其中: 账龄组合	14,788,899,906.82	99.99	7,334,376.22	0.05	14,781,565,530.60
合计	14,789,901,427.42	100.00	8,335,896.82	0.06	14,781,565,530.60

(续表)

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,063,366.20	0.01	1,063,366.20	100.00	
按组合计提坏账准备	17,582,626,235.51	99.99	6,447,403.25	0.04	17,576,178,832.26
其中: 账龄组合	17,582,626,235.51	99.99	6,447,403.25	0.04	17,576,178,832.26
合计	17,583,689,601.71	100.00	7,510,769.45	0.04	17,576,178,832.26

(2) 按单项计提其他应收款坏账准备

名称	2019年10月31日			
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率(%)	单项预计损失原因
江苏鑫睿新能源汽车科技有	25,363,000.00	20,265,306.40	79.90	预期无法收回

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

名称	2019 年 10 月 31 日			
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)	单项预计损失原因
限公司				
北京和田汽车改装有限公司	5,617,200.00	5,617,200.00	100.00	预期无法收回
黑龙江腾驰新能源汽车投资管理股份有限公司	4,700,000.00	4,700,000.00	100.00	预期无法收回
无锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,001,520.60	1,001,520.60	100.00	预期无法收回
合计	30,098,720.60	31,584,027.00	—	—

(续表)

名称	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	单项计提原因
无锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,001,520.60	1,001,520.60	100.00	预期无法收回
合计	1,001,520.60	1,001,520.60	—	—

(续表)

名称	2017 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	单项计提原因
锡市港务大件起重运输有限责任公司等	1,063,366.20	1,063,366.20	100.00	预期无法收回
合计	1,063,366.20	1,063,366.20	—	—

(3) 按组合计提其他应收款坏账准备

账龄	2019 年 10 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	131,061,159.63	892,150.05	0.68
1 至 2 年	222,922.03	54,292.44	24.35
2 至 3 年	13,804,453.50	6,899,044.17	49.98
3 年以上	3,375,193.93	3,375,193.93	100.00
合计	148,463,729.09	11,220,680.59	—

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019年1-10月、2018年度、2017年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0至6个月	14,757,973,833.37		
6个月至1年(含1年)	5,591,307.20	279,565.36	5.00
1至2年	14,572,265.17	1,457,226.52	10.00
2至3年	7,372,307.15	2,211,692.15	30.00
3至4年	8,603.49	4,301.75	50.00
4年以上	3,381,590.44	3,381,590.44	100.00
合计	14,788,899,906.82	7,334,376.22	—

(续表)

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0至6个月	17,546,871,900.48		
6个月至1年(含1年)	655,592.00	32,779.60	5.00
1至2年	31,488,662.83	3,148,866.28	10.00
2至3年	212,889.76	63,866.93	30.00
3至4年	390,600.00	195,300.00	50.00
4年以上	3,006,590.44	3,006,590.44	100.00
合计	17,582,626,235.51	6,447,403.25	—

(4) 2019年1-10月其他应收款预期信用损失准备情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年10月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项预期信用损失准备	1,001,520.60	30,582,506.40			31,584,027.00
按组合预期信用损失准备	7,334,376.22	3,886,304.37			11,220,680.59
合计	8,335,896.82	34,468,810.77			42,804,707.59

2018年1-12月其他应收款坏账准备情况

类别	2017年12月31日	本期变动金额			2018年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,063,366.20		61,845.60		1,001,520.60
按组合计提坏账准备	6,447,403.25	886,972.97			7,334,376.22

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	7,510,769.45	886,972.97	61,845.60		8,335,896.82

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他单位往来	166,685,134.87	14,779,504,264.07	17,578,499,163.39
备用金	14,633,932.82	5,519,419.31	422,572.47
押金、保证金	3,826,382.00	4,877,744.04	4,767,865.85
合计	185,145,449.69	14,789,901,427.42	17,583,689,601.71

(6) 按欠款方归集的 2019 年 10 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 10 月 31 日	账龄	占其他应收款 2019 年 10 月 31 日余额合计数的比例 (%)	2019 年 10 月 31 日预期信用损失准备余额
江苏鑫睿新能源汽车科技有限公司	新能源汽车补偿款	25,363,000.00	0-2 年	13.70	20,265,306.40
延边州唯圣新能源汽车有限公司	新能源汽车补偿款	7,637,800.00	0-3 年	4.13	980,693.52
北京和田汽车改装有限公司	新能源汽车补偿款	5,617,200.00	1 年以内	3.03	157,843.32
中合顺阳供应链管理吉林有限公司	新能源汽车补偿款	5,468,400.00	1 年以内	2.95	153,662.04
中植新能源汽车有限公司	股权处置款	5,452,307.21	2-3 年	2.95	700,076.25
合计		49,538,707.21	—	26.76	22,257,581.53

按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2018 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2018 年 12 月 31 日余额
中国第一汽车股份有限公司	资金调拨	14,347,160,585.15	1 年以内	97.00	
江苏鑫睿新能源汽车科技有限公司	新能源汽车补偿款	25,363,000.00	1 年以内	0.17	272,400.00
延边州唯圣新能源汽车有限公司	新能源汽车补偿款	11,250,000.00	0-2 年	0.08	900,000.00
中植新能源汽车有限公司	股权处置款	5,452,307.21	2-3 年	0.04	1,635,692.16
长春汽车经济技术开发区管理委员会	项目保证金	3,985,444.04	1 年以内	0.03	
合计	—	14,393,211,336.40	—	97.32	2,808,092.16

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按欠款方归集的 2017 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2017 年 12 月 31 日余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 12 月 31 日余额
中国第一汽车股份有限公司	资金调拨	17,300,051,981.40	1 年以内	97.65	
中植新能源汽车有限公司	股权处置款	17,289,227.83	1-2 年	0.10	1,728,922.78
延边州唯圣新能源汽车有限公司	新能源汽车补偿款	9,000,000.00	0-6 个月	0.05	
长春市圆通客运有限公司	新能源汽车补偿款	7,680,000.00	1-2 年	0.04	768,000.00
黑龙江腾驰新能源汽车投资管理股份有限公司	新能源汽车补偿款	4,700,000.00	1-2 年	0.03	
合计	—	17,338,721,209.23	—	97.87	2,496,922.78

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(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

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动							2019年10月31日	2019年10月31日减值准备余额
		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	
一、合营企业										
二、联营企业										
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	82,447,365.68			4,988,672.47						87,436,038.15
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	46,915,439.31			3,742,032.58			11,812,256.76			38,845,215.13
长春威伯科汽车控制系统有限公司		26,400,000.00								26,400,000.00
苏州挚途科技有限公司		20,000,000.00		-321,016.31						19,678,983.69
三、子公司										
一汽解放大连柴油机有限公司	154,125,943.58	1,000,000,000.00								1,154,125,943.58
一汽解放青岛汽车有限公司	4,559,173,474.86	1,800,000.00				-212.36				4,560,973,262.50
一汽解放汽车销售有限公司	597,257,897.31					63,834,840.29				661,092,737.60
无锡大豪动力有限公司	38,566,440.12									38,566,440.12
合计	5,478,486,560.86	1,048,200,000.00		8,409,688.74		63,834,627.93	11,812,256.76			6,587,118,620.77

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动						2018年12月31日	2018年12月31日减值准备余额
		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
一、合营企业									
一汽解放大连柴油机有限公司	303,886,155.60		154,125,943.58	-149,760,213.02					
二、联营企业									
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	49,115,617.35	30,756,688.56		2,575,059.77					82,447,365.68
长春一汽宝友钢材加工配送有限公司	53,654,874.90			4,105,811.24			10,845,246.83		46,915,439.31
三、子公司									
一汽解放大连柴油机有限公司		154,125,943.58							154,125,943.58
一汽解放青岛汽车有限公司	4,523,336,839.86	35,836,635.00							4,559,173,474.86
一汽解放汽车销售有限公司	597,257,897.31								597,257,897.31
无锡大豪动力有限公司	38,566,440.12								38,566,440.12
合计	5,565,817,825.14	220,719,267.14	154,125,943.58	-143,079,342.01			10,845,246.83		5,478,486,560.86

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

4. 股东权益

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
归属于母公司股东权益	20,400,368,144.09	19,979,206,910.38	19,833,972,552.71
合计	20,400,368,144.09	19,979,206,910.38	19,833,972,552.71

5. 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-10月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,700,673,342.19	35,179,313,594.96	42,301,154,773.73	36,304,571,629.28	48,603,399,296.05	40,851,153,699.73
其他业务	1,246,333,215.82	1,056,642,405.02	1,340,931,118.21	1,244,043,238.31	1,400,724,027.46	1,289,981,108.24
合计	41,947,006,558.01	36,235,955,999.98	43,642,085,891.94	37,548,614,867.59	50,004,123,323.51	42,141,134,807.97

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注
2019年1-10月、2018年度、2017年度
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、或有事项

截至2019年10月31日,本公司无需披露重要的或有事项。

十三、承诺事项

截至2019年10月31日,本公司无需披露重要的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本公司无需披露重要的资产负债表日后事项。

十五、财务报告批准

本财务报告于2019年12月31日由本公司董事会批准报出。

十六、财务报表补充资料

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,本公司非经常性损益如下:

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度	说明
非流动资产处置损益	26,226,001.17	-14,100,292.43	-46,725,353.06	
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	111,740,285.95	178,514,185.09	232,166,593.63	
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		97,800,361.53		
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	19,075,440.84	2,626,424.16	1,045,470.76	
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期初至合并日的当期净损益		-250,861,064.21	-988,277,083.34	

一汽解放汽车有限公司拟注入资产模拟财务报表附注

2019 年 1-10 月、2018 年度、2017 年度

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度	说明
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	24,286,725.40	1,310,121.72	2,729,810.15	
对外委托贷款取得的损益	41,474,811.96	9,201,572.72		
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	13,793,524.23	29,912,965.09	19,580,698.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-56,325,580.04		
小计	236,596,789.55	-1,921,306.37	-779,479,863.03	
所得税影响额	59,149,197.39	30,615,044.12	-151,671,113.76	
少数股东权益影响额（税后）				
合计	177,447,592.16	-32,536,350.49	-627,808,749.27	





证书序号: 0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 叶韶勋

主任会计师

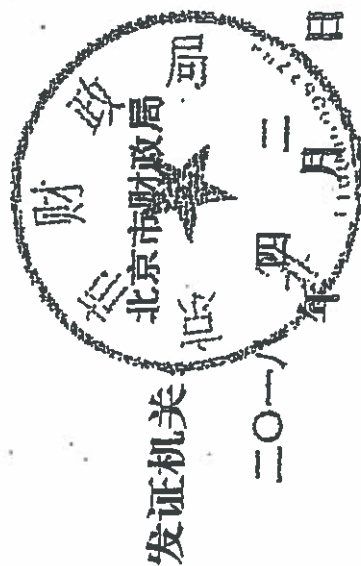
经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式 特殊普通合伙

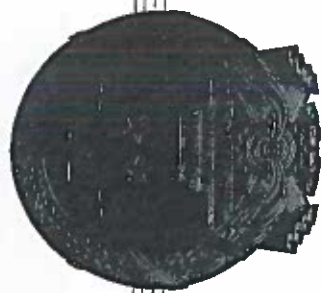
执业证书编号 11010136

批准执业文号 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

叶韶勋



证书号: 16

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十月十五日





统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李晓英, 张克, 叶韶勋

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关



2019年05月08日



姓名 Full name 王 勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1961-1-12
工作单位 Working unit 德勤华恒会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 110106610112601



2006年 3月 1日

证书编号: 100000020319
No of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA Registered Accountants Association

发证日期: 1997-1-1
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王 勇
证书编号: 100000020319

2007年 3月 12日

1. 本证书经检验合格，继续有效一年。 (This certificate is valid for another year after this renewal.)
2. 本证书经检验合格，继续有效一年。 (This certificate is valid for another year after this renewal.)
3. 本证书经检验合格，继续有效一年。 (This certificate is valid for another year after this renewal.)
4. 本证书经检验合格，继续有效一年。 (This certificate is valid for another year after this renewal.)

注册会计师工作单位变更事项登记

Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transferor and Institute of CPAs

2007年 3月 12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transferee and Institute of CPAs

2007年 3月 12日

