

一汽解放集团股份有限公司
2023 年度、2024 年 1-5 月
备考合并财务报表
审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-95

审阅报告

致同审字（2024）第 110A028532 号

一汽解放集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审阅了后附的一汽解放集团股份有限公司（以下简称一汽解放）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础的备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度、2024 年 1-5 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是一汽解放管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映一汽解放 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的备考财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-5 月的备考经营成果。

本审阅报告仅供一汽解放本次重大资产重组目的使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所
(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

二〇二四年十月二十五日

备考合并资产负债表

2024年5月31日

编制单位：一汽解放集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	29,230,495,032.32	22,920,710,903.12
交易性金融资产			
应收票据	六、2	144,168,021.80	44,626,048.13
应收账款	六、3	10,991,840,289.11	1,989,386,169.77
应收款项融资	六、4	6,790,563,569.11	4,878,126,972.73
预付款项	六、5	448,856,030.26	689,621,097.66
其他应收款	六、6	6,199,764,911.14	6,233,262,319.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	7,234,603,773.68	9,210,971,356.15
合同资产	六、8	17,821,721.86	17,582,856.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	225,211,495.60	222,664,624.89
其他流动资产	六、10	538,174,343.60	1,032,089,815.23
流动资产合计		61,821,499,188.48	47,239,042,163.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	129,458,683.19	132,031,253.27
长期股权投资	六、12	1,154,193,150.72	1,131,783,211.81
其他权益工具投资	六、13	480,780,000.00	480,780,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	46,543,548.84	47,049,995.53
固定资产	六、15	10,962,638,175.40	11,380,286,165.58
在建工程	六、16	1,141,683,888.74	816,484,299.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、17	120,874,489.49	138,989,886.70
无形资产	六、18	2,378,466,902.31	2,438,433,780.65
开发支出	六、19	189,557,242.47	109,873,830.59
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、20	2,749,845,051.47	2,544,710,679.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,354,041,132.63	19,220,423,102.79
资产总计		81,175,540,321.11	66,459,465,266.39

备考合并资产负债表（续）
2024年5月31日

项 目	附注	2024年5月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	六、22	23,865,383,338.08	11,769,864,678.11
应付账款	六、23	20,075,315,528.84	16,495,571,442.45
预收款项	六、24	626,228.91	641,221.46
合同负债	六、25	1,117,442,107.61	2,204,692,602.77
应付职工薪酬	六、26	554,437,417.35	402,039,885.19
应交税费	六、27	222,566,113.76	129,222,373.32
其他应付款	六、28	5,898,651,139.82	5,305,057,045.18
其中：应付利息			
应付股利		695,644,350.22	171,500.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	22,523,533.05	27,171,195.40
其他流动负债	六、30	67,583,778.50	214,456,037.00
流动负债合计		51,824,529,185.92	36,548,716,480.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、31	31,447,761.18	30,494,014.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、32	680,830,342.68	672,957,633.25
预计负债	六、33	741,820,888.71	735,710,304.03
递延收益	六、34	2,956,353,835.43	2,983,678,367.53
递延所得税负债	六、20	387,101,014.03	415,071,758.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,797,553,842.03	4,837,912,077.03
负债合计		56,622,083,027.96	41,386,628,557.91
归属于母公司股东权益合计	六、35	24,553,457,293.15	25,072,836,708.48
少数股东权益			
股东权益合计		24,553,457,293.15	25,072,836,708.48
负债和股东权益总计		81,175,540,321.11	66,459,465,266.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并利润表
2024年1-5月

编制单位：一汽解放集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-5月	2023年度
一、营业收入	六、36	31,132,797,961.95	63,904,532,477.03
减：营业成本	六、36	29,173,100,619.18	58,629,635,711.55
税金及附加	六、37	73,362,242.52	262,169,095.70
销售费用	六、38	707,157,263.00	1,605,495,233.98
管理费用	六、39	624,205,588.75	1,931,279,477.64
研发费用	六、40	915,621,477.11	2,982,257,879.16
财务费用	六、41	-299,937,403.30	-915,389,862.57
其中：利息费用	六、41	1,261,572.79	3,801,492.51
利息收入	六、41	247,350,500.86	768,570,466.66
加：其他收益	六、42	262,490,569.45	612,891,544.77
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	-99,941,252.61	-68,525,682.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,508,996.71	-2,874,456.63
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、44	-15,704,277.88	-53,553,998.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-63,359,528.46	-201,626,584.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	691,090.93	192,669,498.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,464,776.11	-109,060,280.67
加：营业外收入	六、47	15,460,165.47	197,837,768.23
减：营业外支出	六、48	2,925,524.96	24,463,320.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,999,416.62	64,314,166.79
减：所得税费用	六、49	-139,730,494.45	-347,856,259.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		175,729,911.07	412,170,426.23
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		175,729,911.07	412,170,426.23
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		175,729,911.07	412,170,426.23
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		5,488,020.01	-3,296,599.62
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		5,488,020.01	-3,296,599.62
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,679,897.29	-4,707,941.25
1.重新计量设定受益计划变动额			-5,170,000.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		5,679,897.29	462,058.75
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-191,877.28	1,411,341.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益			687,096.62
2.外币财务报表折算差额		-191,877.28	724,245.01
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		181,217,931.08	408,873,826.61
归属于母公司股东的综合收益总额		181,217,931.08	408,873,826.61
归属于少数股东的综合收益总额			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

一汽解放集团股份有限公司（以下简称本公司）原名系一汽轿车股份有限公司（以下简称一汽轿车），是一家在吉林省长春市注册的股份有限公司。

一汽轿车于 1997 年经国家体改委体改生<1997>55 号文批准，并由中国第一汽车集团有限公司（以下简称一汽集团）独家发起设立。1997 年 6 月 18 日，一汽轿车经中国证券监督管理委员会批准公开发行股票并在深圳证券交易所上市流通。

2012 年 4 月 9 日，一汽集团将持有的一汽轿车全部 862,983,689 股股份作为对中国第一汽车股份有限公司（以下简称一汽股份）的出资，投入一汽股份，并于当日收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》。

2019 年 11 月 28 日，一汽轿车召开第八届董事会第十次会议，审议通过了重大资产重组调整方案。调整后，一汽轿车将拥有的除一汽财务有限公司、鑫安汽车保险股份有限公司之股权及部分保留资产以外的全部资产和负债转入一汽奔腾轿车有限公司（以下简称一汽奔腾）后，将一汽奔腾轿车有限公司 100% 股权作为置出资产，与一汽股份持有的一汽解放汽车有限公司（以下简称解放有限）100% 股权中的等值部分进行置换。同时一汽轿车以发行股份及支付现金的方式向一汽股份购买置入资产与置出资产的差额部分。

2020 年 3 月 12 日，一汽轿车收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准一汽轿车股份有限公司重大资产重组及向中国第一汽车股份有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2020]352 号），一汽轿车重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产暨关联交易项目经中国证券监督管理委员会审核通过。

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（XYZH/2020BJA100417），截至 2020 年 3 月 19 日，一汽轿车向一汽股份发行股份进行置换的拟置入资产解放有限 100% 股权已全部变更至一汽轿车名下，解放有限工商变更登记手续已办理完毕，拟置出资产一汽奔腾 100% 股权已经全部变更至一汽股份名下，一汽奔腾工商变更登记手续已办理完毕。本次变更后，一汽轿车的注册资本为人民币 4,609,666,212.00 元。

2020 年 5 月份，一汽轿车中文名称变更为“一汽解放集团股份有限公司”，证券简称变更为“一汽解放”。

2021 年 1 月 11 日，本公司召开 2021 年度第一次临时股东大会，审议通过了《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划有关事项的议案》。2021 年 1 月 15 日，本公司召开第九届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调整第一期限限制性股票激励计划首批激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向第一期限限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。授予胡汉杰、朱启昕、张国华、王瑞健、尚兴武、

欧爱民、孔德军、吴碧磊、王建勋等 9 名董事、高级管理人员及 310 名其他高级主任师及以上的核心员工以 7.54 元/股的发行价格认购公司新增 40,987,657 股，本公司注册资本变更为人民币 4,650,653,869.00 元。该变更业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2021）第 110C000033 号《验资报告》予以验证。2021 年 2 月 1 日，本公司披露了《关于第一期限限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告》。

2021 年 12 月 9 日，本公司召开第九届董事会第二十次会议和第九届监事会第十九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予第一期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》及《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。由王满红、张禹、曲艺等 33 名核心技术人员和管理骨干以 6.38 元/股的发行价格认购新增 3,721,601 股，向 2 名不再具备激励对象资格的员工以 7.04 元/股的价格回购 260,857 股，本公司注册资本变更为人民币 4,654,114,613.00 元。该变更业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2021）第 110C000927 号《验资报告》予以验证。2022 年 1 月 6 日，本公司披露了《关于第一期限限制性股票激励计划预留部分限制性股票授予登记完成的公告》；2022 年 1 月 17 日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2022 年 8 月 29 日，本公司召开第九届董事会第二十六次会议和第九届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》。同意向 6 名不再具备激励对象资格的员工以 6.39 元/股的价格回购 789,711 股，本公司注册资本变更为人民币为 4,653,324,902.00 元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 XYZH/2022CCAA2B0016《验资报告》予以验证。2022 年 11 月 14 日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2022 年 12 月 15 日，本公司召开第九届董事会第三十次会议和第九届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意向 11 名不再具备激励对象资格的员工以 6.39 元/股的价格回购 1,359,247 股，本公司注册资本变更为人民币为 4,651,965,655.00 元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 XYZH/2023CCAA2B0001《验资报告》予以验证。2023 年 1 月 17 日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2022 年 12 月 15 日，本公司第九届董事会第三十次会议和第九届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划第一期首次授予的限制性股票第一个解除限售期解锁条件成就的议案》，第一期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期解锁条件已成就，按照限制性股票激励计划的相关规定办理首次授予的限制性股票第一个解除限售期的解锁事宜。本次符合解锁条件的激励对象共计 311 人，本次解锁的限制性股票数量为 13,042,347 股。本次解除限售的限制性股票上市流通日期为：2023 年 5 月 16 日。2024 年 2 月 3 日，本公司披露了《关于第一期限限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个解除限售期解锁股份上市流通的提示性公告》。

2022 年 12 月 15 日，本公司召开第九届董事会第三十次会议和第九届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销 6 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部或部分限制性股票共 723,435 股，本公司注册资本变更为 4,651,242,220 元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 XYZH/2023CCAA2B0103《验资报告》予以验证。2023 年 4 月 28

日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2023年3月31日，本公司分别召开第九届董事会第三十二次会议及第九届监事会第二十八次会议，审议通过了《关于第一期限限制性股票激励计划首次授予的第二个解除限售期解除限售条件及预留授予的第一个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，同意回购注销327名激励对象已获授但尚未解除限售的全部或部分限制性股票共13,909,890股，本公司注册资本变更为4,637,332,330元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2023CCAA2B017《验资报告》予以验证。2023年6月30日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2023年4月27日，本公司分别召开第十届董事会第二次会议和第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于部分限制性股票解除限售的议案》，董事会认为激励对象胡汉杰、吴碧磊、张国华和王建勋第一个解除限售期未解锁股份解除限售条件已成就，同意将前述4名人员第一个解除限售期未解锁股份解除限售，合计64,954股。本次解除限售的限制性股票上市流通日期为：2023年5月16日。2023年5月15日，本公司披露了《关于部分限制性股票解除限售并上市流通的提示性公告》。

2023年8月29日，本公司召开第十届董事会第五次会议和第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销8名激励对象已获授但尚未解除限售的全部或部分限制性股票共333,855股，本公司注册资本变更为4,636,998,475.00元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2023CCAA2B0188《验资报告》予以验证。2023年11月29日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2023年11月20日，本公司召开第十届董事会第七次会议和第十届监事会第六次会议，审议通过了《关于回购注销第一期限限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的全部或部分限制性股票共512,807股，本公司注册资本将变更为4,636,485,668元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2024CCAA2B0020《验资报告》予以验证。2024年3月28日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2024年3月28日，本公司召开第十届董事会第十一次会议和第十届监事会第十次会议，审议通过了《关于第一期限限制性股票激励计划首次授予的第三个解除限售期解除限售条件及预留授予的第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，2024年4月25日，该议案获得公司2023年度股东大会审议通过，同意回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共12,621,954股，本公司注册资本将变更为4,623,863,714元。该变更业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2024CCAA2B0173《验资报告》予以验证。2024年6月15日，本公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，拥有1户全资子公司解放有限。解放有限下设有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、一汽解放奥地利研发有限公司、一汽解放汽车销售有限公司（曾用名一汽解放新能源汽车销售有限公司）、一汽解放优你达（天津）科技有限公司6户全资子公司。拥有鑫安汽车保险股份有限公司、长春宝友解放钢材加工配送有限

公司、长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司、长春威伯科汽车控制系统有限公司、苏州攀途科技有限公司、解放赋界（天津）科技产业有限公司、鱼快创领智能科技（南京）有限公司、佛山迪一元素新能源科技有限公司、长春汽车检测中心有限责任公司、迪一远景新能源动力科技（无锡）有限公司 10 户联营公司。拥有解放时代新能源科技有限公司 1 户合营公司。

本公司经营范围：研发、生产和销售中重型载重车、整车、客车、客车底盘、中型卡车变形车、汽车总成及零部件、机械加工、柴油机及配件（非车用）、机械设备及配件、仪器仪表设备，技术服务、技术咨询，安装维修机械设备，机械设备和设施租赁，房屋和厂房租赁，劳务（不含对外劳务合作经营和国内劳务派遣），钢材、汽车车箱、五金交电、电子产品销售，内燃机检测，工程技术研究及试验，广告设计制作发布，货物进出口和技术进出口（不包括出版物进口业务及国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术）；（以下各项由分公司经营）中餐制售、仓储物流（不含易燃易爆和易制毒危险化学品）、汽车修理、化工液体罐车罐体制造、汽车车箱制造（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司注册地址为吉林省长春市汽车开发区东风大街 2259 号。本公司法定代表人为吴碧磊。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 10 月 25 日批准报出。

二、重大资产重组情况

1、重组方案

根据本公司于 2024 年 10 月 25 日召开的第十届董事会第十七次会议审议通过本次交易方案及相关议案，本公司拟向一汽股份转让持有的一汽财务有限公司（以下简称一汽财务公司）的 21.8393% 股权，一汽股份拟以现金方式购买。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2024）第 1419 号评估报告，截至评估基准日 2024 年 5 月 31 日，本公司拟进行股份转让所涉及一汽财务公司股东全部权益价值的评估值为 2,254,598.87 万元。基于前述评估结果，本次股权转让的转让价款合计为 492,388.61 万元。

本次议案尚需股东大会审批。

2、标的资产基本情况

一汽财务公司，系经中国人民银行批准设立的为一汽集团成员单位提供金融服务的全国性非银行金融机构，于 1988 年 3 月 2 日工商行政管理局领取了注册号为 220101010011200 的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码/注册号：912201011239985608，注册地址：长春市净月高新技术开发区生态大街 3688 号。法定代表人为全华强，注册资本为人民币 1,000,000 万元。

2021 年 5 月 27 日，一汽财务公司召开 2020 年度股东会会议，决议通过资本公积转增实收资本的方案，转增前注册资本为人民币 260,000.00 万元，转增后注册资本为人民币 1,000,000.00 万元，各股东持股比例不变，转增后一汽财务公司股权结构如下：

投资者名称	投资金额	所占比例 (%)
一汽股份	5,156,830,000.00	51.57
本公司	2,183,930,000.00	21.84
一汽资本控股有限公司	1,959,180,000.00	19.59
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	644,210,000.00	6.44
长春一汽富晟集团有限公司	55,850,000.00	0.56
合计	10,000,000,000.00	100.00

一汽财务公司实行董事会领导下的总经理负责制。根据《中华人民共和国公司法》和一汽财务公司章程的规定，股东会为一汽财务公司最高权力机构，各股东按照出资比例行使表决权；根据公司章程规定，董事会由 7 名董事组成，2024 年 5 月末在位 7 人，设董事长 1 人，下设总经理办公会；监事会由 3 名监事组成，其中股东代表担任的监事 2 人，职工代表担任的监事 1 人。设总经理 1 人，下设党群工作部、办公室、人力资源部、战略管理部、信息技术部、内审部、财务部、经营控制部、资产保全部、风控合规部、个人业务评审部、法人业务评审部、结算部、乘用车批发业务部、乘用车零售业务部、商用车销售管理部、商用车零售业务管理部、商用车批发业务部、公司业务部、市场营销部等。

一汽财务公司拥有 1 家子公司，子公司为一汽汽车金融有限公司。

一汽财务公司的经营范围包括：对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助成员单位实现交易款项的收付；经批准的保险代理业务；对成员单位提供担保；办理成员单位间的委托贷款及委托投资；对成员单位办理票据承兑与贴现；办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计；吸收成员单位的存款；对成员单位办理贷款及融资租赁；从事同业拆借；经批准发行财务公司债券；承销成员单位的企业债券；对金融机构的股权投资；有价证券投资；成员单位产品的消费信贷、买方信贷及融资租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

一汽财务公司的母公司为一汽股份，最终控制方为一汽集团。

三、备考财务报表的编制基础和方法

本备考合并财务报表是本公司为向深圳证券交易所申请拟实施如本附注二、1、重组方案所述之资产重组之目的而编制，仅供本公司向深圳证券交易所报送申报文件之用。

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》的规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年度、2024 年 1-5 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

本公司及标的公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本备考合并财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即2023年1月1日）完成，即假设2023年1月1日，本公司已出售一汽财务公司21.8393%股权并持续经营，尚未收到的出售股权对价492,388.74万元以及相应处置收益在本备考合并财务报表期初列报，备考合并利润表中相应冲减已出售21.8393%股权原按照权益法核算的投资收益以及应取得的分红。

2、备考合并财务报表的编制方法

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目，并且本备考合并财务报表未列示本公司财务报表及其相关附注。

（3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注四、15、附注四、18、附注四、19和附注四、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日、2024年5月31日的备考合并财务状况以及2023年度、2024年1-5月份的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，

于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧

失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率

折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是

两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照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和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本公司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。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 账龄组合

C、合同资产

- 账龄组合

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：保证金、押金及备用金组合
- 其他应收款组合 2：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1：应收分期收款销售商品款
- 长期应收款组合 2：应收其他款项

对于应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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；
- 本公司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；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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，且目前可执行该种法定权利，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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货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。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。

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，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原

账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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：

类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20年	3-5	4.85-4.75
机器设备	10年	0-3	10.00-9.70
运输设备	4-10年	0-5	25.00-9.50
电子设备	3年	0-5	33.33-31.67
办公设备	5年	3-5	19.40-19.00
其他	5年	0-5	20.00-19.00

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

金额计入当期损益。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、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。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
软件	2-10年	直线法	
非专利技术	5-10年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、20。

19、研究支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人工费、试验费、折旧费、设计费、试制费等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：本公司研发项目以产品策划结束，形成开发项目总体方案，并通过产品项目审查会审议决策通过（即项目启动），作为研究和开发阶段的划分点。在项目启动以前策划阶段发生的费用直接计入当期损益，在项目启动以后阶段

发生的费用计入开发阶段支出。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、10（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司整车及其配件等销售收入确认的具体方法如下：将整车及其配件等商品按合同规定运送至约定交货地点，客户已接受该商品且取得该商品的控制权时，本公司确认收入。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下

列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与

变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、20。

31、安全生产费用

本公司根据财资〔2022〕136号文件的规定提取安全生产费用，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。具体标准如下：

机械制造业企业为营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35% 提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25% 提取；营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1% 提取；营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05% 提取。

交通运输企业以上年度实际营业收入为计提依据，按照以下标准平均逐月提取：普通货运业务按照 1% 提取；客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务按照 1.5% 提取。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、重大会计判断和估计

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：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假

设。

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。

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。

预计负债

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
土地使用税	土地使用面积	9元/m ² 、14元/m ² 等
房产税	房产余值、租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司所属不同纳税主体的所得税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	25
解放有限	15
无锡大豪动力有限公司	25
一汽解放青岛汽车有限公司	25
一汽解放大连柴油机有限公司	15
一汽解放奥地利研发有限公司	24
一汽解放汽车销售有限公司	25
一汽解放优你达（天津）科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）所得税

根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（发证时间为2023年10月16日，证书编号为GR202322000922），认定本公司之子公司解放有限为高新技术企业，有效期三年，有效期内按15%的税率征收企业所得税。

根据大连市2021年12月15日下发的第三批高新技术企业备案名单（证书编号为GR202121200892），认定本公司之子公司一汽解放大连柴油机有限公司为高新技术企业，有效期为三年，有效期内按15%的税率征收企业所得税。

（2）增值税

根据财政部和税务总局2023年颁布的第43号文件《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，解放有限及一汽解放大连柴油机有限公司符合先进制造业企业条件，允许自2023年1月1日开始，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

六、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
银行存款	14,253,561,600.24	8,465,108,810.21
存放财务公司款项	14,640,103,396.28	14,018,735,743.38
其他货币资金	51,032,114.62	50,667,927.65
其中：财务公司存款	40,202,558.40	25,852,192.51
存款应计利息	285,797,921.18	386,198,421.88
合计	29,230,495,032.32	22,920,710,903.12
其中：存放在境外的款项总额	8,605,538.61	11,941,864.29

受限制的货币资金明细如下：

项目	2024年5月31日		2023年12月31日	
三类人员保证金	28,202,558.40		27,839,503.40	
住房维修基金	22,104,325.41		22,103,193.44	
法院冻结	725,230.81		725,230.81	
合计	51,032,114.62		50,667,927.65	

2、应收票据

票据种类	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	144,395,200.00	227,178.20	144,168,021.80	44,841,286.30	215,238.17	44,626,048.13

说明：本公司根据日常资金管理的需要，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，并列示为应收款项融资（附注六、4）。

（1）按坏账计提方法分类

类别	2024年5月31日					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	144,395,200.00	100.00	227,178.20	0.16		144,168,021.80
其中：商业承兑汇票	144,395,200.00	100.00	227,178.20	0.16		144,168,021.80
合计	144,395,200.00	100.00	227,178.20	0.16		144,168,021.80

续：

类别	2023年12月31日					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	44,841,286.30	100.00	215,238.17	0.48		44,626,048.13
其中：商业承兑汇票	44,841,286.30	100.00	215,238.17	0.48		44,626,048.13
合计	44,841,286.30	100.00	215,238.17	0.48		44,626,048.13

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	2024年5月31日			2023年12月31日		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	144,395,200.00	227,178.20	0.16	44,841,286.30	215,238.17	0.48

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	坏账准备金额
2024年1月1日	215,238.17
本期计提	11,940.03
本期收回或转回	
2024年5月31日	227,178.20

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：0-6个月	10,688,691,531.99	1,761,474,596.90
7-12个月	200,807,875.00	79,930,764.98
1年以内小计：	10,889,499,406.99	1,841,405,361.88
1至2年	47,978,299.55	61,551,354.54
2至3年	115,811,615.15	121,453,806.43
3至4年	36,580,000.00	44,736,900.00
4至5年	4,431,899.94	454,999.94
5年以上	92,285,737.48	92,285,737.48
小计	11,186,586,959.11	2,161,888,160.27
减：坏账准备	194,746,670.00	172,501,990.50
合计	10,991,840,289.11	1,989,386,169.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	85,631,549.22	0.77	85,631,549.22	100.00	
按组合计提坏账准备	11,100,955,409.89	99.23	109,115,120.78	0.98	10,991,840,289.11
其中：账龄组合	11,100,955,409.89	99.23	109,115,120.78	0.98	10,991,840,289.11
合计	11,186,586,959.11	100.00	194,746,670.00	1.74	10,991,840,289.11

续：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	89,811,549.22	4.15	89,811,549.22	100.00	
按组合计提坏账准备	2,072,076,611.05	95.85	82,690,441.28	3.99	1,989,386,169.77
其中：账龄组合：	2,072,076,611.05	95.85	82,690,441.28	3.99	1,989,386,169.77
合计	2,161,888,160.27	100.00	172,501,990.50	7.98	1,989,386,169.77

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024年5月31日			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
江苏鑫睿新能源汽车科技有限公司	37,612,001.70	37,612,001.70	100.00	较大可能无法收回
浙江杭仑立港贸易有限公司	8,581,536.83	8,581,536.83	100.00	较大可能无法收回
大连氢锋客车有限公司	8,043,264.87	8,043,264.87	100.00	较大可能无法收回
北京和田汽车改装有限公司	7,436,520.00	7,436,520.00	100.00	较大可能无法收回
长春雄途新能源汽车有限公司	6,230,500.00	6,230,500.00	100.00	较大可能无法收回
中合顺阳供应链管理吉林有限公司	5,643,600.00	5,643,600.00	100.00	较大可能无法收回
普天新能源汽车（山东）有限公司	3,976,900.00	3,976,900.00	100.00	较大可能无法收回
朔州市金盛汽贸有限公司	1,822,961.43	1,822,961.43	100.00	较大可能无法收回
一汽靖焯发动机有限公司	1,820,957.23	1,820,957.23	100.00	较大可能无法收回
新疆晶阳光电子有限公司	1,179,590.41	1,179,590.41	100.00	较大可能无法收回
榆林市嘉裕解放汽车销售有限公司	971,012.59	971,012.59	100.00	较大可能无法收回
沈阳金杯车辆制造有限公司	889,279.05	889,279.05	100.00	较大可能无法收回
大连宝丰汽车销售有限责任公司	496,200.00	496,200.00	100.00	较大可能无法收回
吉林省主战汽车贸易有限公司	484,400.00	484,400.00	100.00	较大可能无法收回
梁山华泰商贸有限公司	349,190.00	349,190.00	100.00	较大可能无法收回
浙江宝鼎汽车销售有限公司	80,035.12	80,035.12	100.00	较大可能无法收回
盐城中威客车有限公司	13,599.99	13,599.99	100.00	较大可能无法收回
合计	85,631,549.22	85,631,549.22	100.00	

续：

名称	2023年12月31日			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
江苏鑫睿新能源汽车科技有限公司	37,612,001.70	37,612,001.70	100.00	较大可能无法收回
浙江杭仑立港贸易有限公司	8,581,536.83	8,581,536.83	100.00	较大可能无法收回
普天新能源汽车（山东）有限公司	8,156,900.00	8,156,900.00	100.00	较大可能无法收回
大连氢锋客车有限公司	8,043,264.87	8,043,264.87	100.00	较大可能无法收回
北京和田汽车改装有限公司	7,436,520.00	7,436,520.00	100.00	较大可能无法收回
长春雄途新能源汽车有限公司	6,230,500.00	6,230,500.00	100.00	较大可能无法收回
中合顺阳供应链管理吉林有限公司	5,643,600.00	5,643,600.00	100.00	较大可能无法收回
朔州市金盛汽贸有限公司	1,822,961.43	1,822,961.43	100.00	较大可能无法收回
一汽靖焯发动机有限公司	1,820,957.23	1,820,957.23	100.00	较大可能无法收回
新疆晶阳光电子有限公司	1,179,590.41	1,179,590.41	100.00	较大可能无法收回
榆林市嘉裕解放汽车销售有限公司	971,012.59	971,012.59	100.00	较大可能无法收回

名称	2023年12月31日			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
沈阳金杯车辆制造有限公司	889,279.05	889,279.05	100.00	较大可能无法收回
大连宝丰汽车销售有限责任公司	496,200.00	496,200.00	100.00	较大可能无法收回
吉林省主战汽车贸易有限公司	484,400.00	484,400.00	100.00	较大可能无法收回
梁山华泰商贸有限公司	349,190.00	349,190.00	100.00	较大可能无法收回
浙江宝鼎汽车销售有限公司	80,035.12	80,035.12	100.00	较大可能无法收回
盐城中威客车有限公司	13,599.99	13,599.99	100.00	较大可能无法收回
合计	89,811,549.22	89,811,549.22	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,889,499,406.99	34,684,318.86	0.32	1,841,405,361.88	5,230,492.48	0.28
1至2年	47,978,299.55	5,044,887.45	10.51	61,551,354.54	6,481,451.04	10.53
2至3年	115,811,615.15	32,693,826.27	28.23	121,453,806.43	34,286,409.56	28.23
3至4年	36,580,000.00	25,606,000.00	70.00	36,580,000.00	25,606,000.00	70.00
4年以上	11,086,088.20	11,086,088.20	100.00	11,086,088.20	11,086,088.20	100.00
合计	11,100,955,409.89	109,115,120.78	0.98	2,072,076,611.05	82,690,441.28	3.99

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2024年1月1日	172,501,990.50
本期计提	26,424,679.50
本期收回或转回	4,180,000.00
本期核销	
其他	
2024年5月31日	194,746,670.00

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
普天新能源汽车（山东）有限公司	收回欠款	银行转账	单项计提	4,180,000.00

(4) 按欠款方归集的应收账款 2024年5月31日前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额7,791,847,155.22元，占应收账款期末余额合计数的比例69.65%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额23,056,334.94元。

4、应收款项融资

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
应收票据	6,790,563,569.11	4,878,126,972.73
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	6,790,563,569.11	4,878,126,972.73

说明：本公司根据日常资金管理的需要，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，并列示为应收款项融资。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于2024年5月31日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额
银行承兑票据	10,524,919,588.39

用于贴现的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2024年5月31日		2023年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	274,986,175.83	61.26	438,665,956.06	63.60
1至2年	116,107,982.84	25.87	155,704,502.78	22.58
2至3年	44,920,688.63	10.01	75,007,663.59	10.88
3年以上	12,841,182.96	2.86	20,242,975.23	2.94
合计	448,856,030.26	100.00	689,621,097.66	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
中国第一汽车集团进出口有限公司	88,818,286.49	19.79	
荣盛盟固利新能源科技股份有限公司	39,972,384.55	8.91	
一汽模具制造有限公司	11,760,095.26	2.62	
中启胶建集团有限公司	9,100,600.00	2.03	
合计	149,651,366.30	33.35	

(3) 按预付对象归集的预付款项2024年5月31日前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 225,030,243.04 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.13%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日
1年以内		
其中：0-6个月	544,162,819.84	5,480,293,764.81
7-12个月	60,449.40	15,577,527.84
1年以内小计：	544,223,269.24	5,495,871,292.65
1至2年	5,678,118,968.07	764,590,667.17
2至3年	1,115,126.26	1,331,719.31
3至4年	4,579,121.00	3,713,565.73
4至5年	183,731.08	149,607.62
5年以上	81,113,964.94	83,725,743.32
小计	6,309,334,180.59	6,349,382,595.80
减：坏账准备	109,569,269.45	116,120,276.70
合计	6,199,764,911.14	6,233,262,319.10

(2) 按款项性质披露

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
股权出售款	4,923,886,097.53		4,923,886,097.53	4,923,886,097.53		4,923,886,097.53
往来款	1,164,895,148.84	104,099,420.40	1,060,795,728.44	1,191,301,022.21	110,985,502.04	1,080,315,520.17
索赔款	160,708,496.41	5,469,849.05	155,238,647.36	192,151,504.78	5,134,774.66	187,016,730.12
保证金、押金	33,668,536.91		33,668,536.91	41,422,562.20		41,422,562.20
备用金	26,175,900.90		26,175,900.90	621,409.08		621,409.08
合计	6,309,334,180.59	109,569,269.45	6,199,764,911.14	6,349,382,595.80	116,120,276.70	6,233,262,319.10

(3) 坏账准备计提情况

2024年5月31日处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,923,886,097.53			4,923,886,097.53
按组合计提坏账准备	1,232,895,823.02	1.04	12,834,001.77	1,220,061,821.25
账龄组合	1,173,051,385.21	1.09	12,834,001.77	1,160,217,383.44
保证金、押金及备用金组合	59,844,437.81			59,844,437.81
合计	6,156,781,920.55	0.21	12,834,001.77	6,143,947,918.78

2024年5月31日处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	92,507,880.44	39.66	36,690,888.08	55,816,992.36

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
账龄组合	92,507,880.44	39.66	36,690,888.08	55,816,992.36
保证金、押金及备用金组 合				
合计	92,507,880.44	39.66	36,690,888.08	55,816,992.36

2024年5月31日处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长春市财政局	37,820,100.00	100.00	37,820,100.00		较大可能无法收回
大连市政府	20,500,000.00	100.00	20,500,000.00		较大可能无法收回
无锡市港务大件 起重运输有限责 任公司	542,293.00	100.00	542,293.00		较大可能无法收回
一汽靖烨汽车有 限公司	199,194.30	100.00	199,194.30		较大可能无法收回
北京拓奇星自动 化技术有限公司	198,000.00	100.00	198,000.00		较大可能无法收回
重庆金华汽车制 动器公司	154,539.47	100.00	154,539.47		较大可能无法收回
南京鑫普机电设 备制造有限公司	135,000.00	100.00	135,000.00		较大可能无法收回
湖南长机科技发 展有限公司	119,600.00	100.00	119,600.00		较大可能无法收回
其他 10 项	375,652.83	100.00	375,652.83		较大可能无法收回
合计	60,044,379.60	100.00	60,044,379.60		

2023年12月31日处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,923,886,097.53			4,923,886,097.53
按组合计提坏账准备	603,384,847.03	2.14	12,941,288.00	590,443,559.03
账龄组合	561,340,875.75	2.31	12,941,288.00	548,399,587.75
保证金、押金及备用金组 合	42,043,971.28			42,043,971.28
合计	5,527,270,944.56	0.23	12,941,288.00	5,514,329,656.56

2023年12月31日处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	762,232,011.83	5.68	43,299,349.29	718,932,662.54
账龄组合	762,232,011.83	5.68	43,299,349.29	718,932,662.54
保证金、押金及备用金组合				
合计	762,232,011.83	5.68	43,299,349.29	718,932,662.54

2023年12月31日处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长春市财政局	37,820,100.00	100.00	37,820,100.00		较大可能无法收回
大连市政府	20,500,000.00	100.00	20,500,000.00		较大可能无法收回
无锡市港务大件起重运输有限责任公司	542,293.00	100.00	542,293.00		较大可能无法收回
一汽靖烨汽车有限公司	199,194.30	100.00	199,194.30		较大可能无法收回
北京拓奇星自动化技术有限公司	198,000.00	100.00	198,000.00		较大可能无法收回
重庆金华汽车制动器公司	154,539.47	100.00	154,539.47		较大可能无法收回
南京鑫普机电设备制造有限公司	135,000.00	100.00	135,000.00		较大可能无法收回
湖南长机科技发展有限公司	119,600.00	100.00	119,600.00		较大可能无法收回
其他 9 项	210,912.64	100.00	210,912.64		较大可能无法收回
合计	59,879,639.41	100.00	59,879,639.41		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日	12,941,288.00	43,299,349.29	59,879,639.41	116,120,276.70
2024年1月1日在本期转入第二阶段	-306,524.84	306,524.84		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	199,238.61	-6,914,986.05	164,740.19	-6,551,007.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年5月31日	12,834,001.77	36,690,888.08	60,044,379.60	109,569,269.45

(5) 2024年5月31日按欠款方归集的其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 2024年5月31日	账龄	占其他应收款	坏账准备 2024年5月31日
				2024年5月31日 合计数的比例 (%)	
一汽股份	股权出售款	4,923,886,097.53	1-2年	78.04	
青岛市土地储备整理中心	土地收储款	660,862,800.00	1-2年	10.47	660,862.80
长春市财政局	新能源补贴款	163,210,700.00	1年以内、5年以上	2.59	50,927,475.80
无锡市滨湖区马山街道办事处	土地收储款	146,634,578.00	1年以内	2.32	4,472,354.63
上海市经济和信息化委员会	新能源补贴款	49,557,522.13	1-2年	0.79	12,543,008.85
合计		5,944,151,697.66		94.21	68,603,702.08

7、存货

(1) 存货分类

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	368,088,599.38	33,288,518.42	334,800,080.96	346,085,168.15	33,387,013.66	312,698,154.49
在产品	463,165,944.04	16,825,818.17	446,340,125.87	449,087,779.38	14,783,370.86	434,304,408.52
库存商品	5,086,112,783.76	87,172,672.53	4,998,940,111.23	6,221,152,433.69	178,277,353.30	6,042,875,080.39
周转材料	89,892,975.38	5,607,440.20	84,285,535.18	96,527,196.36	1,940,234.71	94,586,961.65
其他	1,528,997,019.33	158,759,098.89	1,370,237,920.44	2,488,739,701.04	162,232,949.94	2,326,506,751.10
合计	7,536,257,321.89	301,653,548.21	7,234,603,773.68	9,601,592,278.62	390,620,922.47	9,210,971,356.15

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年5月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	33,387,013.66	261,230.42		359,725.66		33,288,518.42
在产品	14,783,370.86	2,271,927.77		229,480.46		16,825,818.17
库存商品	178,277,353.30	46,792,832.91		137,897,513.68		87,172,672.53
周转材料	1,940,234.71	3,667,809.29		603.80		5,607,440.20
其他	162,232,949.94	9,994,531.13		13,468,382.18		158,759,098.89
合计	390,620,922.47	62,988,331.52		151,955,705.78		301,653,548.21

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	可变现净值上升或存货出售
在产品	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	可变现净值上升或存货出售
库存商品	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	可变现净值上升或存货出售
周转材料	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	可变现净值上升或存货出售
其他	产品估计售价减去至完工将要发生的成本、相关费用及税金	可变现净值上升或存货出售

8、合同资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
合同资产	18,633,625.06	18,023,563.08
减：合同资产减值准备	811,903.20	440,706.26
小计	17,821,721.86	17,582,856.82
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合计	17,821,721.86	17,582,856.82

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2024年5月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	18,633,625.06	100.00	811,903.20	4.36	17,821,721.86

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	18,023,563.08	100.00	440,706.26	2.45	17,582,856.82

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2024年5月31日			2023年12月31日		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1年以内	16,303,929.25	60,285.08	0.37	15,703,636.08	60,935.81	0.39
1至2年	167,768.81	18,941.06	11.29	1,939,927.00	250,988.45	12.94
2至3年	2,161,927.00	732,677.06	33.89	380,000.00	128,782.00	33.89
合计	18,633,625.06	811,903.20	4.36	18,023,563.08	440,706.26	2.45

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	合同资产减值准备金额
2024年1月1日	440,706.26
本期计提	371,196.94
2024年5月31日	811,903.20

9、一年内到期的非流动资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
1年内到期的长期应收款	225,211,495.60	222,664,624.89

10、其他流动资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
待认证进项税额	336,230,415.57	625,978,432.77
进项税额	201,943,928.03	398,062,687.06
预缴所得税		8,048,695.40
合计	538,174,343.60	1,032,089,815.23

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	365,197,499.82	10,527,321.03	354,670,178.79	365,224,533.59	10,528,655.43	354,695,878.16
其中：未实现融资收益	18,557,100.18		18,557,100.18	18,500,066.41		18,500,066.41
减：1年内到期的长期应收款	235,063,630.20	9,852,134.60	225,211,495.60	232,504,099.49	9,839,474.60	222,664,624.89
合计	130,133,869.62	675,186.43	129,458,683.19	132,720,434.10	689,180.83	132,031,253.27

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	坏账准备金额
2023年12月31日	10,528,655.43
本期计提	-1,334.40
2024年5月31日	10,527,321.03

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日	2023年12月31日减值准备	新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				其他	2024年5月31日	2024年5月31日减值准备
						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			
①合营企业												
解放时代新能源科技有限公司	41,528,982.67				-8,152,281.82					446,904.70		33,823,605.55
②联营企业												
长春汽车检测中心有限责任公司	700,656,627.27				9,221,148.61							709,877,775.88
鑫安汽车保险股份有限公司	171,795,598.71				4,371,224.38	5,679,897.29						181,846,720.38
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	87,942,751.83				907,280.50		-163,057.94					88,686,974.39
长春宝友解放钢材加工配送有限公司	43,464,086.43				3,071,014.69							46,535,101.12
解放赋界（天津）科技产业有限公司	36,982,856.24				3,070,144.68					37,198.15		40,090,199.07
佛山迪一元素新能源科技有限公司	33,214,745.08				-1,954,626.76							31,260,118.32
长春威伯科汽车控制系统有限公司	16,197,563.58				1,015,912.02							17,213,475.60
鱼快创领智能科技有限公司（南京）有限公司												
苏州挚途科技有限公司												
迪一远景新能源动力科技（无锡）有限公司			4,900,000.00		-40,819.59							4,859,180.41
联营企业小计	1,090,254,229.14		4,900,000.00		19,661,278.53	5,679,897.29	-163,057.94			37,198.15		1,120,369,545.17
合计	1,131,783,211.81		4,900,000.00		11,508,996.71	5,679,897.29	-163,057.94			484,102.85		1,154,193,150.72

13、其他权益工具投资

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
上海重塑能源集团股份有限公司	480,780,000.00	480,780,000.00

说明：由于上海重塑能源集团股份有限公司股权是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

14、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024年1月1日	72,815,332.95	7,474,052.82	80,289,385.77
2.本期增加金额	1,070,465.65		1,070,465.65
其中：固定资产转入	1,070,465.65		1,070,465.65
3.本期减少金额			
4.2024年5月31日	73,885,798.60	7,474,052.82	81,359,851.42
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024年1月1日	31,844,973.90	1,394,416.34	33,239,390.24
2.本期增加金额	1,513,728.19	63,184.15	1,576,912.34
(1) 计提或摊销	1,374,819.09	63,184.15	1,438,003.24
(2) 固定资产转入	138,909.10		138,909.10
3.本期减少金额			
4.2024年5月31日	33,358,702.09	1,457,600.49	34,816,302.58
三、减值准备			
1.2024年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024年5月31日			
四、账面价值			
1.2024年5月31日	40,527,096.51	6,016,452.33	46,543,548.84
2.2024年1月1日	40,970,359.05	6,079,636.48	47,049,995.53

15、固定资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
固定资产	10,954,922,366.70	11,372,570,486.81
固定资产清理	7,715,808.70	7,715,678.77
合计	10,962,638,175.40	11,380,286,165.58

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	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：							
1.2024年1月1日	6,307,772,400.65	17,908,866,291.78	166,206,037.96	722,265,738.13	63,384,017.87	1,375,757,179.01	26,544,251,665.40
2.本期增加金额	108,234,071.46	255,755,496.12		19,900,780.12	868,584.23	7,676,574.15	392,435,506.08
(1) 购置		1,961,277.92		1,762,841.22	116,812.37	94,949.98	3,935,881.49
(2) 在建工程转入	108,234,071.46	253,794,218.20		18,137,938.90	751,771.86	7,581,624.17	388,499,624.59
(3) 其他增加							
3.本期减少金额	205,968,308.35	48,416,235.52	682,382.00	12,725,173.39	372,960.05		268,165,059.31
(1) 处置或报废		45,952,637.66	681,782.00	12,718,896.50	71,580.35		59,424,896.51
(2) 其他减少	205,968,308.35	2,463,597.86	600.00	6,276.89	301,379.70		208,740,162.80
4.2024年5月31日	6,210,038,163.76	18,116,205,552.38	165,523,655.96	729,441,344.86	63,879,642.05	1,383,433,753.16	26,668,522,112.17
二、累计折旧							
1.2024年1月1日	2,484,933,288.21	10,793,027,418.15	125,224,299.82	567,928,108.63	44,591,287.54	1,130,691,908.67	15,146,396,311.02
2.本期增加金额	129,181,612.17	508,570,877.84	5,963,175.41	43,994,887.12	2,423,819.61	33,343,070.08	723,477,442.23
(1) 计提	129,181,612.17	508,570,877.84	5,963,175.41	43,994,887.12	2,423,819.61	33,343,070.08	723,477,442.23
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	121,011,138.73	46,843,102.63	667,580.84	12,666,256.26	370,796.89		181,558,875.35
(1) 处置或报废		45,102,851.33	667,580.84	12,666,256.26	69,432.94		58,506,121.37
(2) 其他减少	121,011,138.73	1,740,251.30			301,363.95		123,052,753.98
4.2024年5月31日	2,493,103,761.65	11,254,755,193.36	130,519,894.39	599,256,739.49	46,644,310.26	1,164,034,978.75	15,688,314,877.90
三、减值准备							
1.2024年1月1日	12,344.37	22,288,724.08			43,047.04	2,940,752.08	25,284,867.57

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
2.本期增加金额							
计提							-
3.本期减少金额							
处置或报废							
4.2024年5月31日	12,344.37	22,288,724.08			43,047.04	2,940,752.08	25,284,867.57
四、账面价值							
1.2024年5月31日	3,716,922,057.74	6,839,161,634.94	35,003,761.57	130,184,605.37	17,192,284.75	216,458,022.33	10,954,922,366.70
2.2024年1月1日	3,822,826,768.07	7,093,550,149.55	40,981,738.14	154,337,629.50	18,749,683.29	242,124,518.26	11,372,570,486.81

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	255,939,701.54	231,539,253.86	6,536,312.95	17,864,134.73	
运输设备	865,190.88	850,040.38		15,150.50	
办公设备	77,872.15	75,536.00	267.95	2,068.20	
其他	7,551,915.96	6,661,212.62	803,978.77	86,724.57	
合计	264,434,680.53	239,126,042.86	7,340,559.67	17,968,078.00	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
广汉基地项目	27,8445,981.82	待完成竣工决算审计后办理权属证
退城进园项目	265,969,128.38	新工厂，资料未齐全正在办理中
设备厂房工程	4,650,642.18	权证尚未办理

(2) 固定资产清理

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	转入清理的原因
房屋、建筑物	13,941.15	44,864.97	待处置
机器设备	5,987,016.77	5,776,946.67	待处置
运输工具	116,780.65	125,020.45	待处置
电子设备	6,881.27	12,316.70	待处置
办公设备	38,115.56	132,249.55	待处置
其他	1,553,073.30	1,624,280.43	待处置
合计	7,715,808.70	7,715,678.77	

16、在建工程

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
在建工程	1,141,683,888.74	816,484,299.18

(1) 在建工程明细

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
更新改造投资项目	162,659,969.90	1,945,416.12	160,714,553.78	109,030,761.94	1,945,416.12	107,085,345.82
技术改造投资项目	981,024,832.15	55,497.19	980,969,334.96	709,454,450.55	55,497.19	709,398,953.36
合计	1,143,684,802.05	2,000,913.31	1,141,683,888.74	818,485,212.49	2,000,913.31	816,484,299.18

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	期末余额	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
集成式重型 AMT 变速箱技术改造项目	232,307,221.17	155,963,584.76	2,219,499.11			386,051,306.82	898,000,000.00	43.57	53.57	自筹
一汽解放青岛基地研发能力提升项目	216,719,303.35	129,335,043.51				346,054,346.86	651,454,440.00	78.00	90.00	自筹
一汽解放青岛整车事业部轻型车车架等业务整合及技术升级项目	13,655,092.51	56,079,085.64				69,734,178.15	227,508,500.00	42.00	42.00	自筹
一汽解放南方新能源基地项目	48,893,985.90	18,094,997.53	19,578,673.21			47,410,310.22	413,800,000.00	77.14	92.50	国家补助
一汽解放无锡研发基地建设项目	12,690,733.03	33,961,100.53				46,651,833.56	423,550,000.00	3.00	3.00	自筹
车桥基地建设项目暨重型换代桥技术升级（一期）	115,204,550.24	64,074,084.35	148,211,847.02			31,066,787.57	989,859,950.93	74.00	74.00	自筹
传动系总成 NVH 台架试验室交流电机测功机(80298)	15,994,328.04	1,363,497.74				17,357,825.78	36,800,000.00	47.17	47.17	自筹
新能源等产品导入及智慧物流升级项目	10,322,123.89	1,222,916.31				11,545,040.20	79,820,000.00	99.00	99.00	自筹
新 13L 与 M 系列发动机 5 万台共线项目	33,830,010.08	39,354,919.98	62,379,717.87			10,805,212.19	667,780,000.00	98.00	98.00	自筹
传动事业部车桥厂单减一线升级改造项目	28,941,540.00	19,294,360.00	48,235,900.00				54,506,567.00	100.00	100.00	自筹
合计	728,558,888.21	518,743,590.35	280,625,637.21			966,676,841.35	4,443,079,457.93			

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	合计
一、账面原值：				
1.2024年1月1日	173,847,035.89	54,778,761.06	17,260,643.29	245,886,440.24
2.本期增加金额	2,853,545.96	464,977.82		3,318,523.78
租入	2,853,545.96	464,977.82		3,318,523.78
3.本期减少金额	8,108,767.60			8,108,767.60
租赁到期	8,108,767.60			8,108,767.60
4.2024年5月31日	168,591,814.25	55,243,738.88	17,260,643.29	241,096,196.42
二、累计折旧				
1.2024年1月1日	84,424,735.38	10,955,752.21	11,516,065.95	106,896,553.54
2.本期增加金额	13,876,181.31	4,590,728.85	1,587,070.96	20,053,981.12
计提	13,876,181.31	4,590,728.85	1,587,070.96	20,053,981.12
3.本期减少金额	6,728,827.73			6,728,827.73
租赁到期	6,728,827.73			6,728,827.73
4.2024年5月31日	91,572,088.96	15,546,481.06	13,103,136.91	120,221,706.93
三、减值准备				
1.2024年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024年5月31日				
四、账面价值				
1.2024年5月31日	77,019,725.29	39,697,257.82	4,157,506.38	120,874,489.49
2.2024年1月1日	89,422,300.51	43,823,008.85	5,744,577.34	138,989,886.70

说明：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注六、51。

18、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2024年1月1日	2,594,295,359.22	565,194,081.77	507,713,333.30	3,667,202,774.29
2.本期增加金额		12,152,919.10	10,637,280.64	22,790,199.74
(1) 购置		12,152,919.10	5,898,959.15	18,051,878.25
(2) 内部研发				
(3) 其他增加			4,738,321.49	4,738,321.49
3.本期减少金额		11,590,528.41		11,590,528.41
(1) 处置		6,852,206.92		6,852,206.92
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		4,738,321.49		4,738,321.49
4.2024年5月31日	2,594,295,359.22	565,756,472.46	518,350,613.94	3,678,402,445.62

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
二、累计摊销				
1.2024年1月1日	596,783,473.72	293,984,683.46	338,000,836.46	1,228,768,993.64
2.本期增加金额	23,098,042.60	39,396,751.66	15,958,291.06	78,453,085.32
(1) 计提	23,098,042.60	39,396,751.66	15,523,962.33	78,018,756.59
(2) 其他增加			434,328.73	434,328.73
3.本期减少金额		7,286,535.65		7,286,535.65
(1) 处置		6,852,206.92		6,852,206.92
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		434,328.73		434,328.73
4.2024年5月31日	619,881,516.32	326,094,899.47	353,959,127.52	1,299,935,543.31
三、减值准备				
1.2024年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024年5月31日				
四、账面价值				
1.2024年5月31日	1,974,413,842.90	239,661,572.99	164,391,486.42	2,378,466,902.31
2.2024年1月1日	1,997,511,885.50	271,209,398.31	169,712,496.84	2,438,433,780.65

说明：2024年5月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.35%。

19、开发支出

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
开发支出	109,873,830.59	995,304,888.99	915,621,477.11	189,557,242.47

说明：具体情况详见附注七、研发支出。

20、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024年5月31日		2023年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
税前可弥补亏损	8,869,478,913.34	1,544,996,064.53	8,023,847,062.56	1,401,699,212.71
预提费用	3,237,435,423.57	750,741,881.86	2,823,814,796.43	668,864,711.49
资产减值准备	666,387,428.85	114,980,918.03	677,552,365.56	118,050,995.83
递延收益	500,284,528.61	105,841,582.31	498,058,268.35	105,908,875.92
预计负债	624,187,800.36	101,570,911.89	643,639,504.01	105,676,319.80
合同负债	513,016,479.20	79,033,826.95	477,559,638.17	73,059,220.04

项目	2024年5月31日		2023年12月31日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
未实现内部销售存货	108,051,351.52	27,012,837.88	173,759,629.21	43,439,907.30
应付职工薪酬	80,471,749.55	13,412,199.58	89,862,914.88	15,035,569.66
租赁负债	55,419,593.57	12,254,828.44	59,027,119.45	12,975,866.73
小计	14,654,733,268.57	2,749,845,051.47	13,467,121,298.62	2,544,710,679.48
递延所得税负债：				
摊销年限大于税收优惠年限的固定资产折旧	1,826,161,738.43	331,098,553.75	1,905,769,976.37	344,383,021.84
计提利息收入	285,797,921.18	44,368,021.51	386,198,421.88	58,128,494.37
使用权资产	51,665,988.33	11,634,438.77	57,431,098.06	12,560,241.88
小计	2,163,625,647.94	387,101,014.03	2,349,399,496.31	415,071,758.09

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	654,964,433.72	577,137,993.79
可抵扣亏损	237,837,931.40	433,079,936.50
合计	892,802,365.12	1,010,217,930.29

(3) 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	2024年5月31日	2023年12月31日	备注
2023年			
2026年	682,547.46	1,441,940.00	
2027年	3,524,136.57	3,524,136.57	
2028年	6,764,901.92	201,247,514.48	
2029年	28,041,132.70	28,041,132.70	
2032年	198,825,212.75	198,825,212.75	
合计	237,837,931.40	433,079,936.50	

21、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年5月31日		受限原因
	账面余额	账面价值	
货币资金	51,032,114.62	51,032,114.62	住房维修基金、三类人员保证金、冻结款

续：

项目	2023年12月31日		受限原因
	账面余额	账面价值	
货币资金	50,667,927.65	50,667,927.65	住房维修基金、三类人员保证金、冻结款

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应付票据

种类	2024年5月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	23,865,383,338.08	11,769,864,678.11

23、应付账款

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
货款	19,787,022,450.60	15,746,874,454.72
工程款		71,355,989.71
费用款及其他	288,293,078.24	677,340,998.02
合计	20,075,315,528.84	16,495,571,442.45

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	2024年5月31日	未偿还或未结转的原因
北京亿华通科技股份有限公司	44,861,477.96	未到结算期
唐山谦辰新能源发展有限公司	28,659,999.04	未到结算期
合计	73,521,477.00	

24、预收款项

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
租赁费	626,228.91	641,221.46

25、合同负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
货款	587,751,288.02	1,863,445,370.73
其他	597,274,598.09	555,703,269.04
减：计入其他流动负债的合同负债	67,583,778.50	214,456,037.00
合计	1,117,442,107.61	2,204,692,602.77

26、应付职工薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
短期薪酬	296,724,446.00	1,813,416,232.25	1,631,425,896.93	478,714,781.32
离职后福利-设定提存计划	16,284,549.40	279,863,711.56	273,519,952.74	22,628,308.22
辞退福利	38,420,889.80	7,334,871.79	17,802,183.46	27,953,578.13
一年内到期的其他福利	50,609,999.99		25,469,250.31	25,140,749.68
合计	402,039,885.19	2,100,614,815.60	1,948,217,283.44	554,437,417.35

(1) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴		1,268,512,849.11	1,103,659,732.59	164,853,116.52
职工福利费		71,623,397.91	71,623,397.91	
社会保险费	3,927,312.53	147,192,396.58	145,754,891.07	5,364,818.04
其中：医疗保险费	3,927,312.53	138,285,811.16	136,848,305.65	5,364,818.04
工伤保险费		7,547,463.65	7,547,463.65	
生育保险费		1,359,121.77	1,359,121.77	
住房公积金		199,248,579.70	195,691,482.57	3,557,097.13
工会经费和职工教育经费	292,797,133.47	45,963,543.37	33,820,927.21	304,939,749.63
其他短期薪酬		80,875,465.58	80,875,465.58	
合计	296,724,446.00	1,813,416,232.25	1,631,425,896.93	478,714,781.32

(2) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
离职后福利				
其中：基本养老保险费	13,909,612.19	190,740,432.78	190,740,432.78	13,909,612.19
失业保险费	2,374,937.21	7,766,220.61	7,766,220.61	2,374,937.21
企业年金缴费		81,357,058.17	75,013,299.35	6,343,758.82
合计	16,284,549.40	279,863,711.56	273,519,952.74	22,628,308.22

27、应交税费

税项	2024年5月31日	2023年12月31日
增值税	114,928,088.14	33,868,153.98
企业所得税	74,102,209.78	12,652,169.68
房产税	11,268,886.65	12,070,417.66
个人所得税	6,284,297.53	44,332,949.39
土地使用税	4,523,125.07	4,302,440.45
教育费附加	4,048,289.50	3,588,461.26
城市维护建设税	2,243,418.95	1,563,765.87
其他税费	5,167,798.14	16,844,015.03
合计	222,566,113.76	129,222,373.32

28、其他应付款

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
应付股利	695,644,350.22	171,500.02

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	5,203,006,789.60	5,304,885,545.16
合计	5,898,651,139.82	5,305,057,045.18

(1) 应付股利

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
普通股股利	695,644,350.22	171,500.02

(2) 其他应付款

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
应付费支出	3,330,238,938.17	3,421,359,290.16
保证金、押金	282,208,068.70	310,785,014.96
应付工程款	1,367,966,596.88	1,296,325,132.82
限制性股票回购义务	6,246,851.73	86,131,497.27
应付往来及其他	216,346,334.12	190,284,609.95
合计	5,203,006,789.60	5,304,885,545.16

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
艾森曼机械设备（上海）有限公司	15,722,294.45	项目未完工
杭州海康机器人股份有限公司	14,314,364.40	项目未完工
一汽模具制造有限公司	11,480,090.27	项目未完工
吉林省鸿泽建设工程有限公司	11,429,681.82	项目未完工
安徽航大智能科技有限公司	6,341,400.00	项目未完工
机械工业第四设计研究院有限公司	5,263,200.00	项目未完工
合计	64,551,030.94	

29、一年内到期的非流动负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	22,523,533.05	27,171,195.40

30、其他流动负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
待转销项税额	67,583,778.50	214,456,037.00

31、租赁负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
租赁付款额	56,778,437.53	61,122,271.61
减：未确认融资费用	2,807,143.30	3,457,062.08

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
小计	53,971,294.23	57,665,209.53
减：一年内到期的租赁负债	22,523,533.05	27,171,195.40
合计	31,447,761.18	30,494,014.13

说明：2024年1-5月计提的租赁负债利息费用金额为94.20万元，计入财务费用-利息支出中。

32、长期应付职工薪酬

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
设定受益计划净负债	649,308,198.43	667,280,000.00
辞退福利	84,616,472.06	94,708,523.04
小计	733,924,670.49	761,988,523.04
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	53,094,327.81	89,030,889.79
合计	680,830,342.68	672,957,633.25

33、预计负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	形成原因
产品质量保证	715,919,231.52	711,161,690.70	三包费
未决诉讼	8,674,661.9	7,321,618.04	产品质量纠纷
其他	17,226,995.29	17,226,995.29	劳务工社保
合计	741,820,888.71	735,710,304.03	

34、递延收益

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
政府补助	2,983,678,367.53	84,666,000.00	111,990,532.10	2,956,353,835.43

说明：计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

35、归属于母公司股东权益

项目	2024年5月31日	2023年12月31日
归属于母公司股东权益	24,553,457,293.15	25,072,836,708.48

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,500,552,257.87	28,661,645,446.23	61,967,850,165.95	57,133,830,184.15

项目	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	632,245,704.08	511,455,172.95	1,936,682,311.08	1,495,805,527.40
合计	31,132,797,961.95	29,173,100,619.18	63,904,532,477.03	58,629,635,711.55

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
整车	29,544,116,152.00	27,835,861,981.32	58,781,305,472.90	54,332,060,946.48
零部件	879,009,178.83	779,346,173.07	3,051,498,728.11	2,713,342,202.72
其他	77,426,927.04	46,437,291.84	135,045,964.94	88,427,034.95
主营业务小计	30,500,552,257.87	28,661,645,446.23	61,967,850,165.95	57,133,830,184.15
其他业务：				
材料销售	414,157,824.11	331,157,433.23	1,233,675,110.90	962,093,054.94
外购商品销售	18,601,911.65	14,369,682.25	88,286,209.77	67,011,382.13
租赁收入	4,396,065.28	1,370,402.46	11,310,091.46	7,540,011.66
其他	195,089,903.04	164,557,655.01	603,410,898.95	459,161,078.67
其他业务小计	632,245,704.08	511,455,172.95	1,936,682,311.08	1,495,805,527.40
合计	31,132,797,961.95	29,173,100,619.18	63,904,532,477.03	58,629,635,711.55

(3) 营业收入分解信息

项目	2024年1-5月				
	整车	零部件	租赁	其他	合计
主营业务收入					
其中：在某一时点确认	29,544,116,152.00	879,009,178.83		77,426,927.04	30,500,552,257.87
其他业务收入					
其中：在某一时点确认				627,849,638.80	627,849,638.80
在某一时段确认			4,396,065.28		4,396,065.28
合计	29,544,116,152.00	879,009,178.83	4,396,065.28	705,276,565.84	31,132,797,961.95

37、税金及附加

项目	2024年1-5月	2023年度
房产税	31,184,062.44	70,287,308.66
印花税	22,264,533.43	62,802,256.11
土地使用税	15,980,518.97	35,743,310.23
城市维护建设税	2,057,515.71	55,161,168.21

项目	2024年1-5月	2023年度
教育费附加	1,529,791.41	36,481,730.95
环保税	295,733.24	284,890.41
车船使用税	48,109.86	153,731.13
其他	1,977.46	1,254,700.00
合计	73,362,242.52	262,169,095.70

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	2024年1-5月	2023年度
产品质量保证费	309,349,603.10	572,738,063.59
职工薪酬	225,078,877.22	538,874,991.03
包装费	52,016,936.43	98,493,329.64
仓储费	43,577,272.81	121,382,744.57
差旅费	29,117,030.00	91,651,756.85
租赁费	22,933,073.96	41,481,137.84
业务宣传费	5,572,433.70	33,684,506.07
销售服务费	5,271,981.15	24,268,028.17
折旧费	3,651,022.98	5,187,005.62
促销费	2,072,688.58	9,754,960.71
咨询费	923,742.44	6,454,232.79
广告费	655,487.22	19,189,345.23
客户培训费	646,255.68	2,255,558.39
办公费	601,299.10	1,920,969.19
产品技术资料费	439,936.00	796,870.82
业务招待费	362,132.87	1,196,812.68
保险费	321,828.21	2,067,679.11
其他	4,565,661.55	34,097,241.68
合计	707,157,263.00	1,605,495,233.98

39、管理费用

项目	2024年1-5月	2023年度
职工薪酬	371,674,917.84	1,157,311,260.41
固定资产修理费	64,124,263.31	224,243,903.80
折旧费	58,382,704.45	134,769,137.70
无形资产摊销	35,039,620.37	89,058,627.23
劳务外包费	15,975,326.78	43,425,300.04
动能及厂房取暖费	14,460,203.53	30,230,843.03
信息系统服务费	13,237,483.10	44,974,632.15

项目	2024年1-5月	2023年度
租赁费	11,456,024.91	29,006,964.88
试验检验费	7,383,726.71	16,225,280.86
差旅费	5,968,873.08	24,573,092.55
排污费	5,569,364.70	24,116,561.43
财产保险费	4,374,024.37	6,167,238.74
环境改貌费	3,717,492.12	13,230,455.08
低值易耗品摊销	1,324,800.02	9,810,114.81
办公费	1,273,629.95	7,141,007.61
宣传费	580,869.26	14,480,896.95
鉴证费	164,893.56	4,222,384.21
其他	9,497,370.69	58,291,776.16
合计	624,205,588.75	1,931,279,477.64

40、研发费用

项目	2024年1-5月	2023年度
人工费	650,996,091.45	1,636,551,834.14
材料费	46,419,709.65	466,540,598.59
试验费	61,053,160.26	316,626,655.94
折旧摊销费	106,755,336.76	254,417,232.35
水电燃气费	30,228,256.84	84,675,033.97
技术开发费	2,067,280.89	58,499,726.43
其他	18,101,641.26	164,946,797.74
合计	915,621,477.11	2,982,257,879.16

41、财务费用

项目	2024年1-5月	2023年度
利息支出	1,261,572.79	3,801,492.51
减：利息收入	247,350,500.86	768,570,466.66
汇兑损益	164,953.16	7,140.40
现金折扣	-54,238,688.79	-173,364,601.86
精算利息净额	217,504.91	22,534,650.42
手续费及其他	7,755.49	201,922.62
合计	-299,937,403.30	-915,389,862.57

42、其他收益

项目	2024年1-5月	2023年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税加计扣除	116,162,699.12	64,529,919.18	与收益相关
柳州退城进园项目	23,182,418.33	55,458,335.46	与资产相关

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-5月	2023年度	与资产相关/ 与收益相关
商务车广汉基地项目补贴	23,561,645.94	26,021,060.83	与资产相关
即墨工厂建设资金扶持	22,338,219.00	53,611,725.60	与资产相关
政府拆迁补偿款	16,191,540.68	73,434,124.37	与资产相关
16L项目完成销售目标奖励 （无锡惠山经济技术开发区管 理委员会）	11,000,000.00		与收益相关
青岛汽车产业新城管理委员会 扶持资金	10,000,000.00	6,279,210.24	与资产相关
一汽解放南方新能源汽车基地 项目	8,298,787.54	18,860,814.99	与资产相关
整车生产线技术改造项目	4,822,956.55	13,406,920.11	与资产相关
卡车装配线项目	4,202,083.30	10,084,999.92	与资产相关
2010-2020年退税	2,953,508.48		与收益相关
经营扶持资金补助	2,616,337.60	110,000,000.00	与资产相关
个税手续费返还	2,035,928.98	2,021,584.31	与收益相关
收到柳州市工业和信息化局 2023年10月工业提速增效攻坚 行动支持企业市场开拓政策奖 补资金	1,840,000.00		与收益相关
收到柳州市工业和信息化局 2023年9月工业提速增效攻坚 行动支持企业市场开拓政策奖 补资金	1,600,000.00		与收益相关
商务车广汉基地土地补偿款	1,578,493.00	3,728,264.87	与资产相关
卡车厂非金属涂装线项目	1,431,074.30	4,643,946.96	与资产相关
“智能制造”项目政府补助	1,289,062.50	3,093,750.00	与资产相关
无锡惠山经开区管委会 16L产 业扶持资金		34,820,000.00	与资产相关
新能源汽车扶持资金		22,663,000.00	与收益相关
2021-2023年销量扶持资金		21,500,000.00	与收益相关
焊装线项目投资奖励		20,000,000.00	与收益相关
解放新能源商用车项目政府经 营性资金补贴		15,000,000.00	与收益相关
无锡市技术改造引导资金		6,940,000.00	与收益相关
收柳州市工业和信息化局转 2021年汽车工业转型升级奖励		2,410,500.00	与收益相关
吉林省企业投入补助资金		2,000,000.00	与收益相关
即墨工业和信息化局泰山产业 领军人才专项资金		2,000,000.00	与收益相关
汽开区经济稳增长政策专项资 金补贴		2,000,000.00	与收益相关
进口设备贴息		1,691,525.00	与资产相关
项目 1		1,662,621.98	与收益相关

一汽解放集团股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-5月	2023年度	与资产相关/ 与收益相关
产能扩建项目		1,285,668.00	与收益相关
收柳州市工业和信息化局转 2022年一季度开拓北方奖励		1,238,000.00	与收益相关
其他	7,385,814.13	32,505,572.95	
合计	262,490,569.45	612,891,544.77	

说明：政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

43、投资收益

项目	2024年1-5月	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	11,508,996.71	-2,874,456.63
其他	-111,450,249.32	-65,651,226.20
合计	-99,941,252.61	-68,525,682.83

44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-5月	2023年度
应收票据坏账损失	-11,940.03	586,187.61
应收账款坏账损失	-22,244,679.50	-27,117,691.73
其他应收款坏账损失	6,551,007.25	-19,364,175.41
长期应收款坏账损失	1,334.40	-7,658,318.79
合计	-15,704,277.88	-53,553,998.32

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-5月	2023年度
合同资产减值损失	-371,196.94	-228,908.47
存货跌价损失	-62,988,331.52	-195,269,297.59
固定资产减值损失		-6,128,378.48
合计	-63,359,528.46	-201,626,584.54

46、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2024年1-5月	2023年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	691,090.93	8,227,813.84
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		184,441,684.84
合计	691,090.93	192,669,498.68

47、营业外收入

项目	2024年1-5月	2023年度	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿金、违约金及罚款收入	9,723,635.85	25,287,277.01	9,723,635.85

项目	2024年1-5月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
确认无法支付的款项	4,290,106.00	110,679,101.87	4,290,106.00
非流动资产毁损报废利得	341,953.06	891,307.00	341,953.06
其他	1,104,470.56	60,980,082.35	1,104,470.56
合计	15,460,165.47	197,837,768.23	15,460,165.47

48、营业外支出

项目	2024年1-5月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,978,920.00	12,050,000.00	2,978,920.00
非流动资产毁损报废损失	453,655.34	4,685,419.26	453,655.34
赔偿金、违约金及罚款支出	-536,182.62	7,432,783.52	-536,182.62
其他	29,132.24	295,117.99	29,132.24
合计	2,925,524.96	24,463,320.77	2,925,524.96

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2024年1-5月	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	93,374,621.60	80,830,956.42
递延所得税费用	-233,105,116.05	-428,687,215.86
合计	-139,730,494.45	-347,856,259.44

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	2024年1-5月	2023年度
利润总额	35,999,416.62	64,314,166.79
按法定税率计算的所得税费用	8,999,854.16	16,078,541.70
某些子公司适用不同税率的影响	-21,767,737.88	-9,358,155.34
对以前期间当期所得税的调整		-9,037,550.37
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-2,877,249.18	3,915,213.95
无须纳税的收入（以“-”填列）		-613,904.59
不可抵扣的成本、费用和损失	24,749,695.45	25,193,214.47
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-48,620,653.14	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	19,456,609.98	7,413,887.82
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-119,671,013.84	-379,834,777.17
其他		-1,612,729.91
所得税费用	-139,730,494.45	-347,856,259.44

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	2024年5月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,112,948.27		8,605,538.61
其中：欧元	1,112,948.27	7.7322	8,605,538.61

（2）境外经营实体

说明：本公司之子公司一汽解放奥地利研发有限公司主要经营地为奥地利斯太尔，注册资本为200万欧元，记账本位币为欧元。

51、租赁

作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	2024年1-5月
短期租赁费用	17,579,752.69
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	17,579,752.69

七、研发支出

1、研发支出

项目	2024年1-5月		2023年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	650,996,091.45	49,552,243.93	1,636,551,834.14	64,868,692.74
材料费	46,419,709.65	13,097,994.58	466,540,598.59	26,445,604.50
试验费	61,053,160.26	2,102,821.44	316,626,655.94	15,895,317.81
折旧摊销费	106,755,336.76	11,232,193.99	254,417,232.35	11,641,497.25
水电燃气费	30,228,256.84	2,673,067.91	84,675,033.97	2,367,810.81
技术开发费	2,067,280.89		58,499,726.43	168,207.55
其他	18,101,641.26	1,025,090.03	164,946,797.74	1,318,069.29
合计	915,621,477.11	79,683,411.88	2,982,257,879.16	122,705,199.95

2、开发支出

项目	2023年12月31	本期增加	本期减少	2024年5月31
----	------------	------	------	-----------

	日	内部开发 支出	其他增 加	确认为 无形资产	计入当期 损益	日
费用化 支出		915,621,477.11			915,621,477.11	
资本化 支出	109,873,830.59	79,683,411.88				189,557,242.47
合计	109,873,830.59	995,304,888.99			915,621,477.11	189,557,242.47

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
解放有限	长春	长春	整车制造	100.00		同一控制下企业合并
一汽解放青岛汽车有限公司	青岛	青岛	整车制造与销售	100.00		同一控制下企业合并
一汽解放大连柴油机有限公司	大连	大连	汽车用发动机制造	100.00		同一控制下企业合并
无锡大豪动力有限公司	无锡	无锡	汽车零部件及配件制造	100.00		同一控制下企业合并
一汽解放奥地利研发有限公司	奥地利	奥地利	技术研究与开发	100.00		同一控制下企业合并
一汽解放汽车销售有限公司	长春	长春	整车销售	100.00		投资设立
一汽解放优你达（天津）科技有限公司	天津	天津	技术服务和其他服务	100.00		投资设立

2、其他原因导致的合并范围的变动

本公司本期合并范围未发生变动。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鑫安汽车保险股份有限公司	长春	长春	金融保险	17.50		权益法
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	长春	长春	工业制造业	40.00		权益法
长春宝友解放钢材加工配送有限公司	长春	长春	工业制造业	21.81		权益法
长春威伯科汽车控制系统有限公司	长春	长春	汽车零部件及配件制造	40.00		权益法
苏州挚途科技有限公司	苏州	苏州	研究和试验发展	25.68		权益法

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
解放赋界（天津）科技产业有限公司	天津	天津	软件和信息 技术服务业	10.00		权益法
鱼快创领智能科技（南京）有限公司	南京	南京	软件和信息 技术服务业	35.00		权益法
佛山迪一元素新能源科技有限公司	佛山	佛山	制造业和技 术服务	45.00		权益法
长春汽车检测中心有限责任公司	长春	长春	技术服务	14.63		权益法
解放时代新能源科技有限公司	石家庄	石家庄	技术服务和 其他服务	50.00		权益法
迪一远景新能源动力科技（无锡）有限公司	无锡	无锡	工程和技术 研究和试验 发展	49.00		权益法

说明：①持股比例与表决权比例无差异；②持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：本公司持有鑫安汽车保险股份有限公司的股份为17.50%，根据该公司章程中约定，本公司向该公司派出一名董事，本公司对鑫安汽车保险股份有限公司能够实施重大影响；本公司持有解放赋界（天津）科技产业有限公司的股份为10.00%，根据该公司章程中约定，本公司向该公司派出三名董事，本公司对解放赋界（天津）科技产业有限公司能够实施重大影响；本公司持有长春汽车检测中心有限责任公司的股份为14.63%，根据该公司章程中约定，本公司向该公司派出一名董事，本公司对长春汽车检测中心有限责任公司能够实施重大影响。

（2）重要合营企业的主要财务信息

项目	解放时代新能源科技有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	239,350,736.34	106,516,730.29
非流动资产	201,300,386.04	180,155,847.21
资产合计	440,651,122.38	286,672,577.50
流动负债	155,393,666.16	225,396.83
非流动负债	218,504,054.52	203,389,215.33
负债合计	373,897,720.68	203,614,612.16
净资产	66,753,401.70	83,057,965.34
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有制权益	66,753,401.70	83,057,965.34
按持股比例计算的净资产份额	33,376,700.85	41,528,982.67
调整事项	446,904.70	
对联营企业权益投资的账面价值	33,823,605.55	41,528,982.67

续：

项目	解放时代新能源科技有限公司	
	2024年1至5月	2023年度
营业收入	101,999,051.10	23,610,012.53
净利润	-16,304,563.64	-6,942,034.66
综合收益总额	-16,304,563.64	-6,942,034.66
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	鑫安汽车保险股份有限公司		迪一远景新能源动力科技（无锡）有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	1,888,454,415.55	1,702,254,232.36	11,976,550.28	
非流动资产	578,553,750.01	876,220,650.46	53,563,175.54	
资产合计	2,467,008,165.56	2,578,474,882.82	65,539,725.82	
流动负债	430,766,290.43	409,136,482.45	464,726.32	
非流动负债	997,117,758.67	1,187,649,264.86	55,158,304.79	
负债合计	1,427,884,049.10	1,596,785,747.31	55,623,031.11	
净资产	1,039,124,116.46	981,689,135.51	9,916,694.71	
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有者权益	1,039,124,116.46	981,689,135.51	9,916,694.71	
按持股比例计算的净资产份额	181,846,720.38	171,795,598.71	4,859,180.41	
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	181,846,720.38	171,795,598.71	4,859,180.41	

续：

项目	鑫安汽车保险股份有限公司		迪一远景新能源动力科技（无锡）有限公司	
	2024年1至5月	2023年度	2024年1至5月	2023年度
营业收入	324,174,096.01	847,730,093.47		
净利润	24,978,434.67	145,922,318.21	-83,305.29	
其他综合收益	32,456,555.93	6,641,842.09		
综合收益总额	57,434,990.60	-139,280,476.12		
企业本期收到的来自联营企业的股利		4,835,877.87		

续：

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司		长春威伯科汽车控制系统有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	229,574,201.91	269,973,515.28	43,513,788.28	34,757,850.89
非流动资产	59,452,670.22	61,635,140.40	22,810,746.04	24,179,782.51
资产合计	289,026,872.13	331,608,655.68	66,324,534.32	58,937,633.40
流动负债	67,309,436.21	111,751,776.05	23,290,845.39	18,443,724.53
非流动负债				
负债合计	67,309,436.21	111,751,776.05	23,290,845.39	18,443,724.53
净资产	221,717,435.92	219,856,879.63	43,033,688.93	40,493,908.87
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有制权益	221,717,435.92	219,856,879.63	43,033,688.93	40,493,908.87
按持股比例计算的净资产份额	88,686,974.39	87,942,751.83	17,213,475.60	16,197,563.58
调整事项				
对联营企业权益投资的账面价值	88,686,974.39	87,942,751.83	17,213,475.60	16,197,563.58

续：

项目	长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司		长春威伯科汽车控制系统有限公司	
	2024年1至5月	2023年度	2024年1至5月	2023年度
营业收入	255,199,985.41	628,235,851.66	39,354,689.90	58,341,332.83
净利润	2,268,201.24	7,349,839.74	2,539,780.06	-2,726,506.37
综合收益总额	2,268,201.24	7,349,839.74	2,539,780.06	-2,726,506.37
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,640,000.00		

续：

项目	长春宝友解放钢材加工配送有限公司		解放赋界（天津）科技产业有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	346,817,290.98	357,052,308.05	932,535,845.79	2,019,060,250.13
非流动资产	50,774,880.63	49,442,981.99	815,096,015.49	845,687,497.81
资产合计	397,592,171.61	406,495,290.04	1,747,631,861.28	2,864,747,747.94
流动负债	180,195,577.61	205,065,072.99	1,062,486,381.21	2,188,704,666.79
非流动负债	3,991,562.83	2,108,533.06	284,615,470.90	301,718,046.26
负债合计	184,187,140.44	207,173,606.05	1,347,101,852.11	2,490,422,713.05
净资产	213,405,031.17	199,321,683.99	400,530,009.17	374,325,034.89
其中：少数股东权益				

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	长春宝友解放钢材加工配送有限公司		解放赋界（天津）科技产业有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
归属于母公司的所有制权益	213,405,031.17	199,321,683.99	400,530,009.17	374,325,034.89
按持股比例计算的净资产份额	46,535,101.12	43,464,086.43	40,053,000.92	37,432,503.49
调整事项			37,198.15	-449,647.25
对联营企业权益投资的账面价值	46,535,101.12	43,464,086.43	40,090,199.07	36,982,856.24

续：

项目	长春宝友解放钢材加工配送有限公司		解放赋界（天津）科技产业有限公司	
	2024年1至5月	2023年度	2024年1至5月	2023年度
营业收入	695,011,967.58	1,648,271,059.88	873,048,092.13	3,084,484,599.82
净利润	14,083,347.18	29,810,742.99	21,510,976.38	23,691,687.78
综合收益总额	14,083,347.18	29,810,742.99	21,510,976.38	23,691,687.78
企业本期收到的来自联营企业的股利		6,892,912.77		

续：

项目	佛山迪一元素新能源科技有限公司		长春汽车检测中心有限责任公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	69,456,047.51	74,360,794.55	1,927,208,275.04	1,905,889,144.98
非流动资产	435,013.81	1,980,391.85	1,774,179,178.34	1,778,261,365.48
资产合计	69,891,061.32	76,341,186.40	3,701,387,453.38	3,684,150,510.46
流动负债	424,131.73	2,530,641.78	99,893,358.37	148,517,574.12
非流动负债			126,744,349.86	123,521,374.14
负债合计	424,131.73	2,530,641.78	226,637,708.23	272,038,948.26
净资产	69,466,929.59	73,810,544.62	3,474,749,745.15	3,412,111,562.20
其中：少数股东权益			448,278,500.14	448,669,357.62
归属于母公司的所有制权益	69,466,929.59	73,810,544.62	3,026,471,245.01	2,963,442,204.58
按持股比例计算的净资产份额	31,260,118.32	33,214,745.08	442,772,743.14	433,551,594.53
调整事项			267,105,032.74	267,105,032.74
对联营企业权益投资的账面价值	31,260,118.32	33,214,745.08	709,877,775.88	700,656,627.27

续：

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	佛山迪一元素新能源科技有限公司		长春汽车检测中心有限责任公司	
	2024年1至5月	2023年度	2024年1至5月	2023年度
营业收入			228,028,581.50	669,737,782.82
净利润	-2,359,043.00	-6,189,455.38	62,638,182.95	220,843,105.36
其他综合收益				-90,000.00
综合收益总额	-2,359,043.00	-6,189,455.38	62,638,182.95	220,753,105.36
企业本期收到的来自联营企业的股利				

续：

项目	鱼快创领智能科技（南京）有限公司		苏州挚途科技有限公司	
	2024年5月31日	2023年12月31日	2024年5月31日	2023年12月31日
流动资产	170,890,088.30	175,926,690.46	398,837,718.25	435,005,995.30
非流动资产	200,953,199.61	183,160,633.97	83,430,167.90	86,241,055.85
资产合计	371,843,287.91	359,087,324.43	482,267,886.15	521,247,051.15
流动负债	364,497,528.06	286,751,551.15	102,272,597.23	127,443,900.05
非流动负债	65,275,749.49	90,779,279.56	961,680,146.73	905,831,430.48
负债合计	429,773,277.55	377,530,830.71	1,063,952,743.96	1,033,275,330.53
净资产	-57,929,989.64	-18,443,506.28	-581,684,857.81	-512,028,279.38
其中：少数股东权益	-3,006,620.23	-1,056,387.18		
归属于母公司的所有者权益	-54,923,369.41	-17,387,119.10	-581,684,857.81	-512,028,279.38
按持股比例计算的净资产份额	-19,223,179.28	-6,085,491.68	-149,376,671.48	-131,488,862.14
调整事项	19,223,179.28	6,085,491.68	149,376,671.48	131,488,862.14
对联营企业权益投资的账面价值				

续：

项目	鱼快创领智能科技（南京）有限公司		苏州挚途科技有限公司	
	2024年1至5月	2023年度	2024年1至5月	2023年度
营业收入	159,171,568.94	419,681,174.18	45,125,643.82	146,454,823.25
净利润	-27,188,025.79	1,271,971.81	-69,639,770.17	-237,673,409.93
综合收益总额	-27,188,025.79	1,271,971.81	-69,639,770.17	-237,673,409.93
企业本期收到的来自联营企业的股利				

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

九、政府补助

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024年5月31日	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
商务车广汉基地项目建设补贴	财政拨款	818,112,467.51	60,000,000.00	25,140,138.94		852,972,328.57	其他收益	与资产相关
即墨工厂建设资金扶持	财政拨款	567,390,762.61		22,338,219.00		545,052,543.61	其他收益	与资产相关
柳州退城进园项目	财政拨款	522,413,035.81	5,000,000.00	23,182,418.33		504,230,617.48	其他收益	与资产相关
政府拆迁补偿款	财政拨款	268,162,039.35		15,417,720.85		252,744,318.50	其他收益	与资产相关
一汽解放南方新能源汽车基地项目	财政拨款	256,243,673.25		8,298,787.54		247,944,885.71	其他收益	与资产相关
青岛汽车产业新城管理委员会扶持资金	财政拨款	240,901,468.92		2,616,337.60		238,285,131.32	其他收益	与资产相关
卡车智能装配线项目	财政拨款	78,180,000.16		4,202,083.30		73,977,916.86	其他收益	与资产相关
一汽解放（青岛）商用车研究院建设一期专项经费	财政拨款	65,000,000.00				65,000,000.00	其他收益	与资产相关
13L项目政府扶持资金	财政拨款	33,000,000.00				33,000,000.00	其他收益	与资产相关
整车生产线技术改造项目	财政拨款	37,754,737.50		4,822,956.55		32,931,780.95	其他收益	与资产相关
发动机提升项目	财政拨款	18,750,000.04		416,666.67		18,333,333.37	其他收益	与资产相关
66KV变电站工程	财政拨款	15,266,969.27		454,374.08		14,812,595.19	其他收益	与资产相关
卡车厂非金属涂装线项目	财政拨款	13,336,608.96		1,431,074.30		11,905,534.66	其他收益	与资产相关
VOC改造项目	财政拨款	12,400,000.08		666,666.65		11,733,333.43	其他收益	与资产相关
重型商用车氨氢融合发动机技术研究	财政拨款		9,500,000.00			9,500,000.00	其他收益	与收益相关
中央预算内投资城区老工业搬迁改造项目	财政拨款	8,701,000.04		517,916.65		8,183,083.39	其他收益	与资产相关
商用车L4级智能驾驶基础关键技术研究	财政拨款		7,000,000.00			7,000,000.00	其他收益	与收益相关
车身厂外立面修缮项目	财政拨款	6,633,678.42		7,598.11		6,626,080.31	其他收益	与资产相关
产业扶持资金	财政拨款	4,666,666.64		208,333.33		4,458,333.31	其他收益	与资产相关
基于新能源商用车的智能汽车关键技术研发及产业化项目	财政拨款	4,553,012.74		106,926.40		4,446,086.34	其他收益	与资产相关
污水处理项目	财政拨款	2,366,294.70		82,666.55		2,283,628.15	其他收益	与资产相关
2021年汽车行业智能化改造升级项目	财政拨款	1,969,411.74		117,226.90		1,852,184.84	其他收益	与资产相关
重卡燃料电池动力系统匹配与实车验证	财政拨款	1,440,000.00				1,440,000.00	其他收益	与收益相关

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2024年5月31日	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
面向未知风险和威胁的车端多模态网络内生安全防护技术	财政拨款		1,430,000.00			1,430,000.00	其他收益	与收益相关
业务知识和海量数据融合驱动的异常行为检测预警技术研究及综合验证	财政拨款		860,000.00			860,000.00	其他收益	与收益相关
国家智能制造示范项目产业转型升级专项资金拨款	财政拨款	766,666.79		166,666.65		600,000.14	其他收益	与资产相关
智能网联汽车全生命周期信息安全防护系统开发平台	财政拨款		572,000.00	37,304.34		534,695.66	其他收益	与资产相关
“智能制造”项目政府补助	财政拨款	1,546,875.00		1,289,062.50		257,812.50	其他收益	与资产相关
柴油机污染控制一体化应用与系统	财政拨款		104,000.00			104,000.00	其他收益	与收益相关
发动机改造项目	财政拨款	180,218.38		180,218.38			其他收益	与资产相关
政府其他补助	财政拨款	3,942,779.62	200,000.00	289,168.48		3,853,611.14	其他收益	
合计		2,983,678,367.53	84,666,000.00	111,990,532.10		2,956,353,835.43		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2024年度1-5月计入损益的金额	2023年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税加计扣除	财政拨款	116,162,699.12	64,529,919.18	其他收益	与收益相关
柳州退城进园项目	财政拨款	23,182,418.33	55,458,335.46	其他收益	与资产相关
商务车广汉基地项目补贴	财政拨款	23,561,645.94	26,021,060.83	其他收益	与资产相关
即墨工厂建设资金扶持	财政拨款	22,338,219.00	53,611,725.60	其他收益	与资产相关
政府拆迁补偿款	财政拨款	16,191,540.68	73,434,124.37	其他收益	与资产相关
16L项目完成销售目标奖励（无锡惠山经济技术开发区管理委员会）	财政拨款	11,000,000.00		其他收益	与收益相关
青岛汽车产业新城管理委员会扶持资金	财政拨款	10,000,000.00	6,279,210.24	其他收益	与资产相关
一汽解放南方新能源汽车基地项目	财政拨款	8,298,787.54	18,860,814.99	其他收益	与资产相关
整车生产线技术改造项目	财政拨款	4,822,956.55	13,406,920.11	其他收益	与资产相关
卡车装配线项目	财政拨款	4,202,083.30	10,084,999.92	其他收益	与资产相关
20102020年退税	财政拨款	2,953,508.48		其他收益	与收益相关
经营扶持资金补助	财政拨款	2,616,337.60	110,000,000.00	其他收益	与资产相关

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度、2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2024 年度 1-5 月计入损益的金额	2023 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
收到柳州市工业和信息化局 2023 年 10 月工业提速增效攻坚行动支持企业市场开拓政策奖补资金	财政拨款	1,840,000.00		其他收益	与收益相关
收到柳州市工业和信息化局 2023 年 9 月工业提速增效攻坚行动支持企业市场开拓政策奖补资金	财政拨款	1,600,000.00		其他收益	与收益相关
商用车广汉基地土地补偿款	财政拨款	1,578,493.00	3,728,264.87	其他收益	与资产相关
卡车厂非金属涂装线项目	财政拨款	1,431,074.30	4,643,946.96	其他收益	与资产相关
“智能制造”项目政府补助	财政拨款	1,289,062.50	3,093,750.00	其他收益	与资产相关
即墨区工信局拨付 2022 年企业技术改造设备投资奖	财政拨款	958,750.00	1,475,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	835,827.94	9,551,112.04	其他收益	与收益相关
66KV 变电站工程	财政拨款	454,374.08	1,090,497.81	其他收益	与资产相关
发动机改造项目	财政拨款	180,218.38	3,396,527.76	其他收益	与资产相关
车身厂外立面修缮项目	财政拨款	7,598.11	5,678,521.58	其他收益	与资产相关
无锡惠山经开区管委会 16L 产业扶持资金	财政拨款		34,820,000.00	其他收益	与资产相关
新能源汽车扶持资金	财政拨款		22,663,000.00	其他收益	与收益相关
20212023 年销量扶持资金	财政拨款		21,500,000.00	其他收益	与收益相关
焊装线项目投资奖励	财政拨款		20,000,000.00	其他收益	与收益相关
解放新能源商用车项目政府经营性资金补贴	财政拨款		15,000,000.00	其他收益	与收益相关
无锡市技术改造引导资金	财政拨款		6,940,000.00	其他收益	与收益相关
收柳州市工业和信息化局转 2021 年汽车工业转型升级奖励	财政拨款		2,410,500.00	其他收益	与收益相关
吉林省企业投入补助资金	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关
即墨工业和信息化局泰山产业领军人才专项资金	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关
汽开区经济稳增长政策专项资金补贴	财政拨款		2,000,000.00	其他收益	与收益相关
进口设备贴息	财政拨款		1,691,525.00	其他收益	与资产相关
项目 1	财政拨款		1,662,621.98	其他收益	与收益相关
产能扩建项目	财政拨款		1,285,668.00	其他收益	与收益相关

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度、2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2024 年度 1-5 月计入损益的金额	2023 年度计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
收柳州市工业和信息化局转 2022 年一季度开拓北方奖励	财政拨款		1,238,000.00	其他收益	与收益相关
大功率柴油机生产线示范工程政府补助	财政拨款		193,276.78	其他收益	与资产相关
DEUTZ 研发费补贴	财政拨款		119,469.01	其他收益	与资产相关
其他	财政拨款	4,949,045.62	11,001,167.97	其他收益	
合计		260,454,640.47	610,869,960.46		

十、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，使股东及其他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和进行风险管理，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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、其它大中型上市银行和一汽财务有限公司，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短

缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司不存在银行借款等带息债务。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司承受外汇风险主要与欧元有关，除在奥地利设立的子公司持有以欧元为结算货币的资产外，本公司主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 5 月 31 日，除少量货币资金包含欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

十一、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他权益工具投资			480,780,000.00	480,780,000.00

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
一汽股份	长春	汽车及零部件生产、销售	7,800,000.00	66.19	66.19

本公司最终控制方是一汽集团。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、3。

4、本公司的其他关联方情况

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
长春一汽汽车文化传播有限公司	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
长春一汽国际招标有限公司	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

关联方名称	与本公司关系
一汽智行科技（南京）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
一汽物流（青岛）有限公司	同一最终控制方
一汽物流（佛山）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
一汽模具制造有限公司	同一最终控制方
一汽哈尔滨轻型汽车有限公司	同一最终控制方
一汽富华生态有限公司	同一最终控制方
一汽锻造（吉林）有限公司	同一最终控制方
一汽财务有限公司	同一最终控制方
一汽奔腾轿车有限公司	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
无锡泽根弹簧有限公司	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
吉林省启明安信信息安全技术有限公司	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
长春一汽通信科技有限公司	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
长春一汽实业索迪斯管理服务有限公司	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
长春一汽联合压铸有限公司	其他关联方
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	其他关联方
长春一汽富晟集团有限公司	其他关联方
长春一东离合器股份有限公司	其他关联方
长春汽车经济技术开发区环卫保洁有限公司	其他关联方
一汽靖焯发动机有限公司	其他关联方
一汽吉林汽车有限公司	其他关联方
一汽红塔云南汽车制造有限公司	其他关联方
信达一汽商业保理有限公司	其他关联方
无锡中车新能源汽车有限公司	其他关联方
山东蓬翔汽车有限公司	其他关联方
联通智网科技有限公司	其他关联方
联合燃料电池系统研发（北京）有限公司	其他关联方
机械工业第九设计研究院股份有限公司	其他关联方
红旗智行科技（北京）有限公司	其他关联方
格拉默车辆部件（哈尔滨）有限责任公司	其他关联方
富奥汽车零部件股份有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
富奥汽车零部件股份有限公司	采购商品、接受劳务	681,847,416.61	1,659,607,907.68
一汽铸造有限公司	采购商品、接受劳务	350,034,352.94	719,806,260.27
长春一汽富晟集团有限公司	采购商品、接受劳务	241,022,625.88	477,587,989.87
长春宝友解放钢材加工配送有限公司	采购商品、接受劳务	213,435,949.46	369,253,850.87
长春一汽鞍钢钢材加工配送有限公司	采购商品、接受劳务	179,107,800.77	377,742,520.02
一汽物流（青岛）有限公司	采购商品、接受劳务	167,554,288.55	312,669,087.26
山东蓬翔汽车有限公司	采购商品、接受劳务	141,927,324.51	639,215,809.17
一汽锻造（吉林）有限公司	采购商品、接受劳务	130,658,918.02	457,919,812.83
机械工业第九设计研究院股份有限公司	采购商品、接受劳务	122,349,702.10	204,289,200.11
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	采购商品、接受劳务	116,749,492.32	468,240,684.46
格拉默车辆部件（哈尔滨）有限责任公司	采购商品、接受劳务	113,281,412.99	229,686,526.22
鱼快创领智能科技（南京）有限公司	采购商品、接受劳务	102,206,220.41	201,735,640.71
一汽物流有限公司	采购商品、接受劳务	100,181,113.22	382,993,131.18
长春一东离合器股份有限公司	采购商品、接受劳务	86,412,992.32	200,320,876.60
中国第一汽车集团进出口有限公司	采购商品、接受劳务	82,525,977.48	25,285,761.48
启明信息技术股份有限公司	采购商品、接受劳务	40,194,475.63	157,507,467.25
一汽哈尔滨轻型汽车有限公司	采购商品、接受劳务	31,269,409.32	109,010,564.50
长春威伯科汽车控制系统有限公司	采购商品、接受劳务	24,662,426.66	50,209,527.83
一汽吉林汽车有限公司	采购商品、接受劳务	22,667,683.07	17,773,899.93
一汽股份	采购商品、接受劳务	21,857,019.52	334,754,422.65
一汽物流（长春陆顺）储运有限公司	采购商品、接受劳务	16,799,995.10	75,055,638.23
一汽模具制造有限公司	采购商品、接受劳务	13,884,841.58	14,470,053.09
鑫安汽车保险股份有限公司	采购商品、接受劳务	10,356,585.21	23,753,449.15
一汽物流（成都）有限公司	采购商品、接受劳务	9,832,379.36	
长春汽车检测中心有限责任公司	采购商品、接受劳务	6,009,489.77	120,524,077.09
一汽集团	采购商品、接受劳务	5,118,175.46	13,627,907.80
长春一汽综合利用股份有限公司	采购商品、接受劳务	4,336,270.07	6,269,917.66
长春一汽汽车商贸服务有限公司	采购商品、接受劳务	2,931,131.03	9,359,470.16
长春一汽通信科技有限公司	采购商品、接受劳务	2,884,322.51	36,244,311.07
无锡泽根弹簧有限公司	采购商品、接受劳务	2,624,096.04	5,795,996.05
苏州挚途科技有限公司	采购商品、接受劳务	1,897,116.29	1,769,496.50
红旗智行科技（北京）有限公司	采购商品、接受劳务	1,368,640.14	1,901,350.79
一汽红塔云南汽车制造有限公司	采购商品、接受劳务	1,244,157.18	3,333,481.77

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度、2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度
长春一汽联合压铸有限公司	采购商品、接受劳务	1,204,985.39	1,561,241.13
一汽（大连）国际物流有限公司	采购商品、接受劳务	1,164,015.07	22,123,885.88
无锡中车新能源汽车有限公司	采购商品、接受劳务	753,337.81	2,951,329.20
长春汽车经济技术开发区环卫保洁有限公司	采购商品、接受劳务	475,907.00	2,480,191.44
海南热带汽车试验有限公司	采购商品、接受劳务	287,034.38	4,471,020.41
一汽资产经营管理有限公司	采购商品、接受劳务	263,444.38	1,350,856.25
大连启明海通信息技术有限公司	采购商品、接受劳务	222,672.70	679,245.27
一汽智行科技（南京）有限公司	采购商品、接受劳务	118,053.08	157,699.08
长春一汽延锋伟世通电子有限公司	采购商品、接受劳务	59,385.25	530,977.43
长春一汽汽车文化传播有限公司	采购商品、接受劳务	4,424.78	82,355.84
长春一汽实业索迪斯管理服务有 限公司	采购商品、接受劳务		2,981,286.13
一汽富华生态有限公司	采购商品、接受劳务		1,646,126.01
长春一汽天奇工艺装备工程有 限公司	采购商品、接受劳务		1,575,945.99
长春一汽国际招标有限公司	采购商品、接受劳务		352,288.66
吉林省启明安信信息安全技术有 限公司	采购商品、接受劳务		208,000.00
联通智网科技有限公司	采购商品、接受劳务		65,672.64
一汽物流（佛山）有限公司	采购商品、接受劳务		4,050.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度
中国第一汽车集团进出口有限公司	销售商品	7,508,739,819.64	11,568,030,597.11
解放时代新能源科技有限公司	销售商品	569,126,431.41	298,543,205.58
解放赋界（天津）科技产业有 限公司	销售商品	537,692,995.57	2,446,872,744.97
长春一汽综合利用股份有限公司	销售商品	63,296,928.25	205,149,077.38
一汽富华生态有限公司	销售商品	39,439,534.41	17,192,553.61
一汽哈尔滨轻型汽车有限公司	销售商品	12,145,399.35	230,480,872.70
一汽资产经营管理有限公司	销售商品	8,155,415.70	8,792,475.43
一汽物流（青岛）有限公司	销售商品	4,747,452.83	141,854.72
鱼快创领智能科技（南京）有 限公司	销售商品	2,559,579.29	107,773,406.53
一汽集团	提供劳务	2,028,301.89	
长春宝友解放钢材加工配送有 限公司	销售商品	1,059,049.54	1,056,155.96
长春一东离合器股份有限公司	销售商品	540,564.72	2,620,014.69
山东蓬翔汽车有限公司	销售商品	429,692.13	1,310,470.28
富奥汽车零部件股份有限公司	销售商品	253,664.67	719,960.37
一汽物流有限公司	销售商品	246,727.79	218,688.15
联合燃料电池系统研发（北京）有 限公司	销售商品	167,807.64	883,287.65
一汽股份	销售商品	59,485.62	17,191,730.77

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年度、2024 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度
一汽红塔云南汽车制造有限公司	销售商品	44,354.54	
佛山迪一元素新能源科技有限公司	销售商品	44,220.81	80,254.07
长春一汽通信科技有限公司	销售商品	40,366.97	93,577.97
苏州挚途科技有限公司	销售商品	23,615.73	8,676,773.64
长春汽车检测中心有限责任公司	销售商品	2,174.19	2,443,809.58
一汽铸造有限公司	销售商品	200.00	11,614.68
长春一汽汽车商贸服务有限公司	销售商品		15,048,966.05
启明信息技术股份有限公司	销售商品		1,730,374.32
信达一汽商业保理有限公司	销售商品		189,390.03
格拉默车辆部件（哈尔滨）有限责任公司	销售商品		106,470.00
一汽物流（长春陆顺）储运有限公司	销售商品		63,448.12
一汽锻造（吉林）有限公司	销售商品		57,933.33
无锡泽根弹簧有限公司	销售商品		14,150.94
一汽奔腾轿车有限公司	销售商品		10,211.32
长春一汽富维汽车零部件股份有限公司	销售商品		7,673.40
长春一汽延锋伟世通电子有限公司	销售商品		7,562.98
长春一汽富晟集团有限公司	销售商品		6,086.49
一汽吉林汽车有限公司	销售商品		1,938.32

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-5 月确认的租赁收益	2023 年度确认的租赁收益
长春宝友解放钢材加工配送有限公司	房屋及建筑物	1,056,155.96	1,056,155.96
一汽股份	房屋及建筑物	774,875.72	1,017,306.92
山东蓬翔汽车有限公司	房屋及建筑物	386,020.18	767,705.50
富奥汽车零部件股份有限公司	房屋及建筑物	197,702.76	395,405.52
佛山迪一元素新能源科技有限公司	房屋及建筑物	40,367.60	75,391.68
长春一汽通信科技有限公司	房屋及建筑物、土地	40,366.97	93,577.97
长春汽车检测中心有限责任公司	房屋及建筑物、土地		1,288,392.96

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-5 月应支付的租赁款项	2023 年度应支付的租赁款项
一汽集团	土地	4,265,876.00	3,913,647.70
一汽股份	房屋及建筑物	3,839,917.11	11,954,237.52
长春汽车检测中心有限责任公司	房屋及建筑物		2,335,846.88

公司作为承租方当年无新增的使用权资产。

一汽解放集团股份有限公司
备考合并财务报表附注
2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2024年1-5月	2023年度
一汽股份	房屋及建筑物	120,532.46	623,377.44
一汽集团	土地	81,222.75	302,739.30
长春汽车检测中心有限责任公司	房屋及建筑物	17,916.62	93,731.36

(3) 利息收入与利息支出

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
一汽财务有限公司	利息收入	42,732,644.08	96,844,475.31

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 16 人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2024年1-5月	2023年度
关键管理人员薪酬	397.72 万元	1,602.59 万元

6、其他关联交易

(1) 股权投资

项目	2024年1-5月	2023年度
长春汽车检测中心有限责任公司		670,872,897.94

(2) 其他金融服务

关联方	关联交易内容	2024年1-5月	2023年度
一汽财务有限公司	贴现支出		494,444.40

7、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024年5月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国第一汽车集团进出口有限公司	6,675,784,353.35	19,260,300.48	565,045,453.53	1,438,890.29
应收账款	解放时代新能源科技有限公司	761,839,805.03	2,095,764.08	193,088,998.31	743,368.60
应收账款	一汽红塔云南汽车制造有限公司	43,081,332.77	10,354,901.04	54,814,238.73	11,781,810.57
应收账款	一汽哈尔滨轻型汽车有限公司	11,745,727.31	12,086.68	260,081,914.30	261,998.72

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2024年5月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	一汽资产经营管理 有限公司	454,999.94	454,999.94	454,999.94	454,999.94
应收账款	鱼快创领智能科技 (南京)有限公司	397,828.74	1,909.58	5,106,986.20	5,106.99
应收账款	联合燃料电池系统 研发(北京)有限 公司	177,876.10	853.81	210,717.10	1,011.44
应收账款	富奥汽车零部件股 份有限公司	44,510.47	213.65		
应收账款	长春一东离合器股 份有限公司	43,573.55	209.15	15,885.93	76.25
应收账款	山东蓬翔汽车有限 公司	38,308.69	183.88	13,086.18	62.81
应收账款	苏州挚途科技有限 公司	25,032.67	120.16		
应收账款	长春一汽富维汽车 零部件股份有限公 司	8,670.94	41.62	8,670.94	41.62
应收账款	一汽股份			2,150,000.00	10,320.00
应收账款	一汽靖烨发动机有 限公司			1,820,957.23	1,820,957.23
应收账款	启明信息技术股份 有限公司			131,897.06	633.11
应收账款	格拉默车辆部件 (哈尔滨)有限责 任公司			116,052.30	557.05
应收账款	长春一汽综合利用 股份有限公司			24,427.35	117.25
预付账款	中国第一汽车集团 进出口有限公司	151,903,849.19		291,602,226.68	
预付账款	长春汽车检测中心 有限责任公司	29,773,068.93		26,426,263.51	
预付账款	一汽模具制造有限 公司	12,268,345.36		12,268,345.36	
预付账款	一汽吉林汽车有限 公司	3,757,511.16		12,256,098.84	
预付账款	鱼快创领智能科技 (南京)有限公司	2,972,000.00		5,473,400.00	
预付账款	启明信息技术股份 有限公司	1,050,647.20		2,083,957.10	
预付账款	机械工业第九设计 研究院股份有限公 司	267,810.00		600,000.00	
预付账款	一汽铸造有限公司			20,532.03	
其他应收款	一汽股份	4,923,945,819.80		4,923,886,097.5 3	

项目名称	关联方	2024年5月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	鱼快创领智能科技（南京）有限公司	8,718,607.88	265,917.54	7,597,737.61	231,731.00
其他应收款	中国第一汽车集团进出口有限公司	363,892.85	2,547.25		
其他应收款	一汽物流有限公司	279,104.31	108.61	55,370.79	1,688.81
其他应收款	一汽资产经营管理 有限公司	62,293.00		3,124,921.61	93,785.11
其他应收款	一汽铸造有限公司	2,439.14			
其他应收款	一汽锻造（吉林） 有限公司			23,548.67	718.23
其他应收款	一汽模具制造有限 公司			19,983.53	609.50
其他应收款	一汽物流（长春陆 顺）储运有限公司			1,219.65	37.20

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024年5月31日	2023年12月31日
应付账款	富奥汽车零部件股份有限公司	449,532,620.60	321,637,528.00
应付账款	一汽铸造有限公司	123,401,692.63	44,286,964.68
应付账款	长春一汽富晟集团有限公司	100,515,318.96	33,612,267.32
应付账款	长春一汽富维汽车零部件股份有限公 司	79,371,144.17	142,502,192.54
应付账款	山东蓬翔汽车有限公司	78,611,332.65	95,007,782.33
应付账款	格拉默车辆部件（哈尔滨）有限责任 公司	66,960,863.89	10,120,909.07
应付账款	长春一东离合器股份有限公司	37,383,015.21	52,247,878.28
应付账款	一汽哈尔滨轻型汽车有限公司	30,223,391.25	65,513,752.89
应付账款	启明信息技术股份有限公司	25,716,886.76	32,857,375.09
应付账款	一汽锻造（吉林）有限公司	24,865,763.78	76,891,932.23
应付账款	长春威伯科汽车控制系统有限公司	11,000,593.72	5,414,883.93
应付账款	一汽股份	10,315,088.01	29,476,172.06
应付账款	鱼快创领智能科技（南京）有限公司	8,787,716.32	18,624,052.12
应付账款	一汽物流有限公司	6,693,219.94	80,290,107.51
应付账款	一汽物流（长春陆顺）储运有限公司	5,710,239.18	8,629,745.71
应付账款	无锡泽根弹簧有限公司	2,231,773.27	377,207.77
应付账款	苏州挚途科技有限公司	1,682,104.39	10,237.07
应付账款	长春一汽综合利用股份有限公司	1,644,166.10	2,361,868.60
应付账款	长春汽车检测中心有限责任公司	1,446,857.65	6,851,687.59
应付账款	长春一汽联合压铸有限公司	1,358,006.75	39,972.52
应付账款	中国第一汽车集团进出口有限公司	386,921.09	2,678,724.16
应付账款	长春一汽汽车商贸服务有限公司	312,530.90	2,609,565.02
应付账款	一汽资产经营管理有限公司	226,180.17	226,180.17
应付账款	一汽模具制造有限公司	198,377.90	1,133,423.20
应付账款	红旗智行科技（北京）有限公司	152,826.18	326,523.80
应付账款	一汽（大连）国际物流有限公司	130,534.14	6,942,812.41

一汽解放集团股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2024年5月31日	2023年12月31日
应付账款	长春宝友解放钢材加工配送有限公司	117,302.64	117,304.27
应付账款	长春汽车经济技术开发区环卫保洁有限公司	74,164.68	451,864.50
应付账款	长春一汽延锋伟世通电子有限公司	60,538.58	51,837.99
应付账款	一汽智行科技（南京）有限公司	57,853.10	16,200.00
应付账款	长春一汽通信科技有限公司	54,963.75	61,517.85
应付账款	海南热带汽车试验有限公司	30,150.00	1,625,476.03
应付账款	长春一汽实业水星橡塑制品有限公司	15,197.33	15,197.33
应付账款	一汽红塔云南汽车制造有限公司	1,200.00	
应付账款	一汽物流（青岛）有限公司		104,662,732.36
应付账款	鑫安汽车保险股份有限公司		2,822,789.08
应付账款	一汽集团		2,212,607.00
应付账款	大连启明海通信息技术有限公司		240,000.00
应付账款	长春一汽天奇工艺装备工程有限公司		178,081.90
应付账款	联通智网科技有限公司		30,249.00
应付账款	长春一汽国际招标有限公司		26,778.00
应付账款	一汽物流（佛山）有限公司		4,293.00
预收账款	长春一汽通信科技有限公司	8,256.89	
预收账款	山东蓬翔汽车有限公司		210,381.00
预收账款	富奥汽车零部件股份有限公司		107,748.00
合同负债	中国第一汽车集团进出口有限公司	16,377,050.11	4,057,439.29
合同负债	解放赋界（天津）科技产业有限公司	16,064,027.98	309,314,130.28
合同负债	一汽富华生态有限公司	5,210,185.87	28,117,018.95
合同负债	长春一汽综合利用股份有限公司	1,186,514.72	2,463,687.98
合同负债	苏州挚途科技有限公司	176,991.15	334,400.00
合同负债	长春一汽汽车商贸服务有限公司	26,830.00	26,830.00
合同负债	山东蓬翔汽车有限公司		492,721.62
合同负债	一汽新能源汽车销售（深圳）有限公司		8,060.00
其他应付款	机械工业第九设计研究院股份有限公司	129,060,688.40	94,265,971.56
其他应付款	一汽红塔云南汽车制造有限公司	21,778,284.80	134,832,393.40
其他应付款	富奥汽车零部件股份有限公司	18,670,420.82	10,095,378.21
其他应付款	一汽模具制造有限公司	16,761,646.27	17,227,387.87
其他应付款	启明信息技术股份有限公司	15,979,150.97	21,046,660.22
其他应付款	中国第一汽车集团进出口有限公司	9,596,303.62	3,485,617.92
其他应付款	一汽集团	8,696,902.76	
其他应付款	长春一汽通信科技有限公司	2,346,214.72	3,062,361.99
其他应付款	一汽股份	1,232,027.22	95,802,940.17
其他应付款	山东蓬翔汽车有限公司	800,000.00	1,040,000.00
其他应付款	长春汽车检测中心有限责任公司	778,615.62	26,847,716.00
其他应付款	长春一东离合器股份有限公司	310,377.56	
其他应付款	鱼快创领智能科技（南京）有限公司	79,133.00	1,876,477.00
其他应付款	一汽红塔云南汽车制造有限公司		134,832,393.40
其他应付款	一汽哈尔滨轻型汽车有限公司		8,241,822.24
其他应付款	一汽富华生态有限公司		320,000.00
其他应付款	鑫安汽车保险股份有限公司		77,800.00

一汽解放集团股份有限公司
备考合并财务报表附注
2023年度、2024年1-5月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2024年5月31日	2023年12月31日
其他应付款	苏州挚途科技有限公司		10,000.00
其他应付款	一汽资产经营管理有限公司		3,925.62

8、财务公司存款及利息

项目名称	关联方	内容	2024年5月31日	2023年12月31日
货币资金	一汽财务有限公司	银行存款中财务公司存款及利息	14,697,978,999.67	14,046,575,246.78

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
管理人员				

续：

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
管理人员			12,621,954.00	79,884,645.54

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票按授予日收盘价，股票期权按 B-S 期权定价模型确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	活跃市场中的报价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于<一汽解放集团股份有限公司限制性股票激励管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划有关事项的议案》确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	53,621,273.76

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	504,515.32	

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2024年5月31日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
中国太平洋财产保险股份有限公司长春中心支公司	长春市永春汽车发运有限责任公司、张天宝、解放有限、一汽解放汽车有限公司智慧物流分公司、鑫安汽车保险股份有限公司吉林分公司	交通事故责任案件	长春市绿园区人民法院	2,566,400.00	一审
孙中武	枣庄聚金车辆有限公司、一汽集团	产品责任案件	枣庄市峰城区人民法院	1,580,000.00	一审
何子花、邓力文	韦成铁、南宁市弘发物流有限公司、一汽集团、广西解放汽车贸易有限公司	交通事故责任案件	南宁市兴宁区人民法院	901,417.50	一审
江西乐丰物流有限公司	深圳顺丰智达网络科技有限公司、一汽集团	产品责任案件	上饶市中级人民法院	643,091.56	二审
怀远县畅通运输有限公司	蚌埠市华信汽车销售服务有限公司、一汽集团	产品责任案件	蚌埠市禹会区人民法院	551,325.93	一审
洛阳市能信汽车运输有限公司	洛阳卡友汽车销售服务有限公司、一汽集团	产品责任案件	河南省新安县人民法院	452,960.30	一审
北京北大方正电子有限公司	一汽解放青岛汽车有限公司	侵权纠纷	北京互联网法院	400,000.00	一审
董艳、商嘉、商卉、刘国英	张天宝、长春市永春汽车发运有限责任公司、一汽物流有限公司、鑫安汽车保险股份有限公司吉林分公司、一汽解放汽车有限公司智慧物流分公司、解放有限	交通事故责任案件	沈阳市康平县人民法院	391,171.05	一审
徐峰	一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	产品质量纠纷案	淮北市烈山区人民法院	372,000.00	一审
三明华通解放汽车销售服务有限公司	一汽集团	产品责任案件	长春市中级人民法院	308,244.66	二审
刘振宇	张天宝、长春市永春汽车发运有限责任公司、一汽物流有限公司、鑫安汽车保险股份有限公司吉林分公司、一汽解放汽车有限公司智慧物流分公司、解放有限	交通事故责任案件	沈阳市康平县人民法院	268,262.96	一审

截至2024年5月31日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至2024年10月25日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-5月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	691,090.93	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	144,291,941.35	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,180,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,534,640.51	
非经常性损益总额	161,697,672.79	
减：非经常性损益的所得税影响数	28,309,284.54	
非经常性损益净额	133,388,388.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	133,388,388.25	

一汽解放集团股份有限公司

2024年10月25日