

海马汽车集团股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

# 海马汽车集团股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-93

# 审计报告

信会师报字[2019]第 ZA12540 号

海马汽车集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了海马汽车集团股份有限公司（以下简称“海马汽车”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海马汽车 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 存货跌价准备的估计</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十二）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（六）”。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，海马汽车合并资产负债表中存货账面价值为 700,896,329.07 元，占资产总额的 6.12%；存货跌价准备期末余额 371,535,204.00 元，占存货期末原值的 34.64%，其中 2018 年计提存货跌价准备 320,790,776.15 元。</p> <p>海马汽车于资产负债表日对存货的可变现净值进行测算，以评估其是否存在可变现净值低于账面成本的情况。在确定存货跌价准备时，海马汽车管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值。</p> <p>由于存货跌价准备对财务报表影响较大，且在确定存货跌价准备时涉及重大的管理层判断，我们将海马汽车的存货跌价准备的估计识别为关键审计事项。</p>	<p>我们存货跌价准备的估计实施的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、获取期末存货清单，结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况；</li> <li>3、获取存货跌价准备计算表，检查其计算方法的准确性，并对管理层计算存货可变现净值所涉及的重要估计进行评价，包括： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 结合相关行业政策、公司的生产经营规划，复核管理层选用的可变现净值的计算方案的合理性；</li> <li>- 结合管理层提供的销售政策，考虑相关市场的变化因素，复核管理层选用的预计销售价格、成本、费用的合理性；</li> <li>- 对本期计提的存货跌价准备进行重新计算，复核本期计提的存货跌价准备的准确性；</li> </ul> </li> <li>4、复核存货跌价准备的会计政策执行的一贯性，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况以及相应的会计处理的正确性；</li> <li>5、复核财务报表中对于存货跌价准备的披露。</li> </ol>
<b>(二) 固定资产、无形资产的减值</b>	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十）”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（十二）、（十四）”。</p>	<p>我们对固定资产、无形资产的减值实施的审计程序包括：</p>

<p>截至 2018 年 12 月 31 日，海马汽车合并资产负债表固定资产账面价值为 3,055,949,462.72 元，占资产总额的 26.67%；固定资产减值准备期末余额 640,126,604.24 元，占固定资产期末原值的 8.18%，其中 2018 年计提固定资产减值准备 362,878,015.03 元。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，海马汽车合并资产负债表无形资产账面价值为 1,152,309,409.60 元，占资产总额的 10.06%；无形资产减值准备期末余额 555,989,109.65 元，占无形资产期末原值的 17.56%，其中 2018 年计提无形资产减值准备 446,102,442.43 元。</p> <p>海马汽车于资产负债表日评估固定资产、无形资产是否存在减值迹象。对于存在减值迹象的固定资产、无形资产进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产或资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。</p> <p>由于存在减值迹象的固定资产、无形资产账面价值对财务报表影响较大，且在确定固定资产、无形资产减值准备时涉及重大的管理层判断，我们将海马汽车的固定资产、无形资产的减值识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、评估及测试与固定资产、无形资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；</li> <li>2、对重要固定资产进行抽盘，检查固定资产的状况及本年度使用情况；</li> <li>3、获取管理层对于存在减值资产的范围的认定材料，并评估管理层对于资产组认定的合理性；</li> <li>4、获取相关行业政策，询问相关管理人员，评估公司做出相关经营政策调整的真实意图；检查管理层评估的固定资产、无形资产减值可能的判断是否与公司长期战略发展规划相符，是否与行业发展及经济环境形势相一致；</li> <li>5、评估管理层对用于计算固定资产、无形资产的减值的关键假设判断的合理性；</li> <li>6、获取管理层编制的存在减值迹象的固定资产、无形资产的减值测试表，检查复核计算其准确性；</li> <li>7、利用内部专家的工作，对折现率的适当性进行了评估。</li> </ol>
--	---

#### 四、 其他信息

海马汽车管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海马汽车 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海马汽车的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海马汽车的财务报告过程。

## **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所  
(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 · 上海

二〇一九年四月十日



海马汽车集团股份有限公司  
合并资产负债表  
2018年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	610,802,386.07	1,629,151,501.59
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	60,000,000.00	200,404,600.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	1,467,193,328.03	1,976,359,780.31
预付款项	(四)	118,640,452.72	203,739,232.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	21,657,921.62	50,578,411.83
买入返售金融资产			
存货	(六)	700,896,329.07	1,358,327,340.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	230,790,771.83	383,014,916.26
<b>流动资产合计</b>		<b>3,209,981,189.34</b>	<b>5,801,575,783.87</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款	(八)	1,690,837,336.24	3,435,177,534.43
可供出售金融资产	(九)	527,724,218.00	584,300,000.00
持有至到期投资	(十)		50,052,038.71
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(十一)	259,719,213.69	272,310,102.33
固定资产	(十二)	3,055,949,462.72	2,541,755,614.96
在建工程	(十三)	356,418,917.60	661,767,660.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	1,152,309,409.60	1,406,028,597.53
开发支出	(十五)	751,101,070.58	633,641,686.39
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十六)	454,287,949.20	406,327,652.20
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,248,347,577.63</b>	<b>9,991,360,887.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,458,328,766.97</b>	<b>15,792,936,671.22</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海马汽车集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（十七）	325,304,178.86	930,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放	（十八）	1,212,137,766.98	671,409,011.38
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十九）	2,443,377,218.33	3,281,457,308.37
预收款项	（二十）	183,976,943.79	427,847,715.06
卖出回购金融资产款	（二十一）		99,077,665.07
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十二）	93,922,069.30	101,184,451.95
应交税费	（二十三）	24,519,301.81	126,290,531.08
其他应付款	（二十四）	1,170,714,088.92	758,216,741.42
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十五）		100,153.86
其他流动负债	（二十六）	200,264.28	
<b>流动负债合计</b>		<b>5,454,151,832.27</b>	<b>6,395,583,578.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券	（二十七）	3,863,325.28	880,747,992.31
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十八）		1,527,890.14
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十九）	91,302,929.58	106,960,581.64
递延收益	（三十）	128,349,440.15	115,634,803.36
递延所得税负债	（十六）	3,932,757.82	24,796,057.39
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>227,448,452.83</b>	<b>1,129,667,324.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>5,681,600,285.10</b>	<b>7,525,250,903.03</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（三十一）	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	3,765,457,283.66	3,765,457,283.66
减：库存股			
其他综合收益	（三十三）	28,731,815.18	56,861,430.73
专项储备			
盈余公积	（三十四）	127,895,615.98	110,449,844.79
一般风险准备			
未分配利润	（三十五）	-682,506,448.19	972,119,665.11
归属于母公司所有者权益合计		4,884,214,692.63	6,549,524,650.29
少数股东权益		892,513,789.24	1,718,161,117.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,776,728,481.87</b>	<b>8,267,685,768.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>11,458,328,766.97</b>	<b>15,792,936,671.22</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海马汽车集团股份有限公司  
 资产负债表  
 2018年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		199,533,080.37	10,881,821.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	(一)	97,048,150.78	217,970,374.62
存货		64,545,435.90	85,404,055.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,528,425.55	6,770,316.19
<b>流动资产合计</b>		<b>367,655,092.60</b>	<b>321,026,567.75</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	6,085,566,261.14	6,085,566,261.14
投资性房地产		92,202,405.77	95,898,595.13
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,956.58	15,547.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		155.00	623,326.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,177,781,778.49</b>	<b>6,182,103,730.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,545,436,871.09</b>	<b>6,503,130,298.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海马汽车集团股份有限公司  
资产负债表（续）  
2018年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,000,000.00	200,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		7,268,721.66	26,639,006.62
预收款项		4,635,644.50	11,584,990.56
应付职工薪酬		365,842.86	365,842.86
应交税费		3,157,495.67	6,837,495.07
其他应付款		13,453,540.85	15,605,049.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		128,881,245.54	261,032,384.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		128,881,245.54	261,032,384.38
<b>所有者权益：</b>			
股本		1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,755,333,565.36	3,755,333,565.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		127,895,615.98	110,449,844.79
未分配利润		888,690,018.21	731,678,077.52
<b>所有者权益合计</b>		6,416,555,625.55	6,242,097,913.67
<b>负债和所有者权益总计</b>		6,545,436,871.09	6,503,130,298.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**海马汽车集团股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2018年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		5,298,146,677.99	10,079,133,307.16
其中: 营业收入	(三十六)	5,047,154,941.36	9,683,194,932.86
利息收入	(三十六)	250,709,239.81	395,835,802.64
已赚保费			
手续费及佣金收入	(三十六)	282,496.82	102,571.66
二、营业总成本		7,739,513,402.98	11,597,065,540.72
其中: 营业成本	(三十六)	4,693,520,291.98	8,727,239,356.36
利息支出	(三十六)	35,927,356.06	81,269,549.89
手续费及佣金支出	(三十六)	19,520,469.26	17,287,575.52
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十七)	126,112,157.81	357,388,620.92
销售费用	(三十八)	372,453,793.04	606,916,807.00
管理费用	(三十九)	688,394,470.34	776,504,649.18
研发费用	(四十)	401,603,291.63	480,122,921.99
财务费用	(四十一)	25,079,845.58	11,666,358.44
其中: 利息费用		22,956,744.93	29,484,926.94
利息收入		6,299,526.09	24,091,794.60
资产减值损失	(四十二)	1,376,901,727.28	538,669,701.42
加: 其他收益	(四十三)	49,218,976.63	87,713,223.37
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十四)	60,001,436.05	-22,962,754.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-24,086,067.57
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十五)	3,647,390.00	-4,141,200.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	-6,106,955.18	-255,918.78
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,334,605,877.49	-1,457,578,883.01
加: 营业外收入	(四十七)	33,735,135.91	21,689,461.20
减: 营业外支出	(四十八)	22,271,440.97	12,846,385.25
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,323,142,182.55	-1,448,735,807.06
减: 所得税费用	(四十九)	-49,794,511.78	-33,489,311.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,273,347,670.77	-1,415,246,495.73
(一) 按经营持续性分类		-2,273,347,670.77	-1,415,246,495.73
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,273,347,670.77	-1,415,487,703.33
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			241,207.60
(二) 按所有权归属分类		-2,273,347,670.77	-1,415,246,495.73
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,637,180,342.11	-994,359,087.45
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-636,167,328.66	-420,887,408.28
六、其他综合收益的税后净额		-28,129,615.55	42,342,058.32
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-28,129,615.55	42,342,058.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-28,129,615.55	42,342,058.32
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-32,568,669.70	44,200,000.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		4,439,054.15	-1,857,941.68
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,301,477,286.32	-1,372,904,437.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,665,309,957.66	-952,017,029.13
归属于少数股东的综合收益总额		-636,167,328.66	-420,887,408.28
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.9955	-0.6046
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.9955	-0.6046

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元, 上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**海马汽车集团股份有限公司**  
**利润表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三)	28,334,881.91	201,613,789.12
减: 营业成本	(三)	18,534,273.27	140,042,158.60
税金及附加		3,217,092.18	12,570,213.44
销售费用			126,920.84
管理费用		2,550,747.94	1,648,798.22
研发费用			
财务费用		-194,641.71	978,250.45
其中: 利息费用		7,827,295.67	8,757,916.67
利息收入		7,986,370.91	7,850,334.73
资产减值损失		18,123,826.83	-17,663.65
加: 其他收益			37,834.05
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四)	189,480,000.00	195,913,932.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-24,086,067.57
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		175,583,583.40	242,216,877.70
加: 营业外收入		8,344.97	330.50
减: 营业外支出			0.38
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		175,591,928.37	242,217,207.82
减: 所得税费用		1,134,216.49	14,138,828.89
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		174,457,711.88	228,078,378.93
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		174,457,711.88	228,078,378.93
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		174,457,711.88	228,078,378.93
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**海马汽车集团股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2018 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,742,023,324.96	8,417,812,152.04
客户存款和同业存放款项净增加额		540,728,755.60	-570,076,848.90
向中央银行借款净增加额		-99,552,840.00	12,855,600.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		-1,036,525.28	
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		216,049,121.28	358,746,578.62
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		500,284,661.29	211,404,342.31
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	184,853,108.02	177,570,431.78
经营活动现金流入小计		6,083,349,605.87	8,608,312,255.85
购买商品、接受劳务支付的现金		5,878,408,467.95	9,408,916,598.84
客户贷款及垫款净增加额		-1,793,881,684.27	-1,241,043,910.91
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金		34,069,131.05	91,754,817.24
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		660,248,662.01	746,785,514.28
支付的各项税费		276,287,597.42	566,455,788.36
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	539,240,731.09	843,830,559.87
经营活动现金流出小计		5,594,372,905.25	10,416,699,367.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		488,976,700.62	-1,808,387,111.83
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		5,837,311,690.00	3,452,911,000.00
取得投资收益收到的现金		66,544,966.06	3,675,360.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800,665.61	345,316.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,905,657,321.67	3,456,931,676.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		821,242,882.01	526,428,544.68
投资支付的现金		5,625,000,000.00	3,329,536,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,446,242,882.01	3,855,964,544.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-540,585,560.34	-399,032,867.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		245,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金			1,353,805,207.80
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十)	80,337,465.69	730,000,000.00
筹资活动现金流入小计		325,337,465.69	2,283,805,207.80
偿还债务支付的现金		1,074,556,982.10	474,003,900.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		198,563,392.89	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		189,480,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)	28,733,990.62	24,039,489.24
筹资活动现金流出小计		1,301,854,365.61	498,043,389.24
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-976,516,899.92	1,785,761,818.56
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,864,616.22	-6,397,535.11
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,029,990,375.86	-428,055,696.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,610,176,870.00	2,038,232,566.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		580,186,494.14	1,610,176,870.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海马汽车集团股份有限公司  
现金流量表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,112,175.51	28,814,807.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		687,743,323.42	118,825,890.69
经营活动现金流入小计		710,855,498.93	147,640,697.84
购买商品、接受劳务支付的现金		13,822,678.47	46,515,967.75
支付给职工以及为职工支付的现金		279,988.80	
支付的各项税费		8,464,585.22	4,827,765.27
支付其他与经营活动有关的现金		589,138,340.74	310,794,423.85
经营活动现金流出小计		611,705,593.23	362,138,156.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		99,149,905.70	-214,497,459.03
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		189,480,000.00	320,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		189,480,000.00	320,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		189,480,000.00	320,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	200,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,231,111.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		200,000,000.00	321,231,111.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-100,000,000.00	-121,231,111.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5,812.16	-7,112.03
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		188,635,717.86	-15,735,682.18
加: 期初现金及现金等价物余额		5,778,378.47	21,514,060.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		194,414,096.33	5,778,378.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



**海马汽车集团股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2018 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		56,861,430.73		110,449,844.79		972,119,665.11	1,718,161,117.90	8,267,685,768.19
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		56,861,430.73		110,449,844.79		972,119,665.11	1,718,161,117.90	8,267,685,768.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-28,129,615.55		17,445,771.19		-1,654,626,113.30	-825,647,328.66	-2,490,957,286.32
(一) 综合收益总额							-28,129,615.55				-1,637,180,342.11	-636,167,328.66	-2,301,477,286.32
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									17,445,771.19		-17,445,771.19	-189,480,000.00	-189,480,000.00
1. 提取盈余公积									17,445,771.19		-17,445,771.19		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-189,480,000.00	-189,480,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		28,731,815.18		127,895,615.98		-682,506,448.19	892,513,789.24	5,776,728,481.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海马汽车集团股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2018 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		14,519,372.41		87,642,006.90		1,989,286,590.45	2,139,048,526.18	9,640,590,205.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		14,519,372.41		87,642,006.90		1,989,286,590.45	2,139,048,526.18	9,640,590,205.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							42,342,058.32		22,807,837.89		-1,017,166,925.34	-420,887,408.28	-1,372,904,437.41
（一）综合收益总额							42,342,058.32				-994,359,087.45	-420,887,408.28	-1,372,904,437.41
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									22,807,837.89		-22,807,837.89		
1. 提取盈余公积									22,807,837.89		-22,807,837.89		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,644,636,426.00				3,765,457,283.66		56,861,430.73		110,449,844.79		972,119,665.11	1,718,161,117.90	8,267,685,768.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海马汽车集团股份有限公司  
所有者权益变动表  
2018 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				110,449,844.79	731,678,077.52	6,242,097,913.67
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				110,449,844.79	731,678,077.52	6,242,097,913.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									17,445,771.19	157,011,940.69	174,457,711.88
(一) 综合收益总额										174,457,711.88	174,457,711.88
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									17,445,771.19	-17,445,771.19	
1. 提取盈余公积									17,445,771.19	-17,445,771.19	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				127,895,615.98	888,690,018.21	6,416,555,625.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海马汽车集团股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2018年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				87,642,006.90	526,407,536.48	6,014,019,534.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				87,642,006.90	526,407,536.48	6,014,019,534.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									22,807,837.89	205,270,541.04	228,078,378.93
（一）综合收益总额										228,078,378.93	228,078,378.93
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									22,807,837.89	-22,807,837.89	
1. 提取盈余公积									22,807,837.89	-22,807,837.89	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,644,636,426.00				3,755,333,565.36				110,449,844.79	731,678,077.52	6,242,097,913.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 海马汽车集团股份有限公司

## 二〇一八年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

海马汽车集团股份有限公司(原名海南金盘实业股份有限公司、海马投资集团股份有限公司<以下简称“公司”或“本公司”>)系于 1993 年 1 月 26 日经海南省股份制试点领导小组办公室琼办字(1993)1 号文批准、在原海口市工业建设开发总公司基础上成立的股份有限公司。1994 年 4 月 25 日经中国证监会证监发审字(1994)19 号文批准,公司以竞价发行方式公开发行。同年 8 月 8 日经深圳证券交易所深证字(1994)18 号文批复在深圳证券交易所挂牌交易,证券编号:000572。所属行业为汽车制造类。

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 1,644,636,426 股,注册资本为 1,644,636,426 元,公司的企业法人统一社会信用代码:9146000028407924XP。注册地:海口市金盘工业区金盘路 12-8 号;本公司经营范围:汽车产业投资、实业投资、证券投资、高科技项目投资、房地产投资、房地产开发经营、汽车及零配件的销售及售后服务,汽车租赁,仓储(危险品除外),机械产品、建筑材料、电子产品、仪器仪表、化工产品(专营及危险品除外)、家用电器、农副土特产品的销售。(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(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)。

主要产品:S5、福美来、S7 等系列产品。提供的主要劳务:物业服务、金融等。

本公司的母公司为海马(上海)投资有限公司,本公司的实际控制人为景柱。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

#### (二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
一汽海马汽车有限公司
海马汽车有限公司
上海海马汽车研发有限公司
海马汽车销售有限公司
海马新能源汽车有限公司
海南金盘实业有限公司
海南金盘饮料有限公司

---

子公司名称

---

海南金盘物业管理有限公司

---

海南金盘物流有限公司

---

海马财务有限公司

---

海南海马汽车国际贸易有限公司

---

海马汽车俄罗斯有限责任公司

---

河南海马物业服务服务有限公司

---

深圳海马新能源汽车销售有限责任公司

---

郑州海马新能源汽车销售有限公司

---

郑州海马庞大新能源汽车租赁有限公司

---

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月，将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营，不会停业，也不会大规模削减业务，不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

**2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。



## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用先算出每月的平均汇率（每月首尾两天汇率的平均），然后再平均的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预计这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：降幅累计超过 70%；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值持续低于其成本超过一年；

投资成本的计算方法为：取得可供出售权益工具对价及相关税费；

持续下跌期间的确定依据为：自下跌幅度超过投资成本的 70%时计算。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十一）应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末单项金额为应收款项余额前五名的应收账款和其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单项进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单项测试未发生减值的，并入金融资产组合中计提坏账准备。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

## 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	账龄组合：除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项及控制组合、信用证组合以外形成的应收账款和其他应收款
余额百分比（5%）	控制组合：合并范围内各控股子公司
余额百分比（1%）	信用证组合：信用证项下的应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	15	15
3—4 年	20	20
4—5 年	25	25
5 年以上	30	30

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
控制组合	5%	5%
信用证组合	1%	1%

## 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项的判断依据或金额标准：除年末单项金额为应收款项余额前五名的应收账款和其他应收款，有客观证明表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回的应收款项。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

## 4、贷款损失准备

### (1) 计提情况

根据《中国银行业监督管理委员会关于非银行金融机构全面推行资产质量五级分类管理的通知》（银监发[2004]4 号文）及《非银行金融机构资产风险分类指导原则（试行）》，本公司控股子公司海马财务有限公司把信贷资产和其他

债务分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。正常类是指借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑信贷资产本息和其他债务不能按时足额偿还；关注类是指尽管借款人目前有能力偿还信贷资产本息和其他债务，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素；次级类是指借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还信贷资产本息和其他债务，即使执行担保，也可能会造成一定损失；可疑类是指借款人无法足额偿还信贷资产本息和其他债务，即使执行担保，也肯定造成较大损失；损失类是指采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，信贷资产本息和其他债务仍然无法收回，或只能收回极少部分。除严格执行指导原则标准外，还将贷款的逾期天数作为分类的重要参考因素。本金或利息逾期 90 天以内，一般应划分为关注类；本金或利息逾期 90 天至 180 天，一般应划分为次级类；本金或利息逾期 180 天至 360 天，一般应划分为可疑类；本金或利息逾期 360 天以上，一般应划分损失类。

本公司控股子公司海马财务有限公司对外发放的贷款，按类别分类计提贷款损失准备的计提情况如下：

类别	计提比例(%)	备注
正常类	1	
关注类	2	
次级类	25	
可疑类	50	
损失类	100	

## (2) 呆账确认标准

根据财政部印发的财金[2013]146 号《金融企业呆账核销管理办法（2013 年修订版）》的通知，公司经采取所有可能的措施和实施必要的程序之后，符合《海马财务有限公司呆账核销管理办法》第二章第四条的债权或者股权可认定为呆账，按规定程序上报核销。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。



## 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

## 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2、 初始投资成本的确定

###### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

###### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；对于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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## (十五) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	4	9.6-2.74
交通运输工具	年限平均法	10	4	9.6
专用设备	年限平均法	10	4	9.6
办公、电子、其他设备	年限平均法	5	4	19.2

## (十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十八) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十九) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	土地使用权证或出让合同规定使用年限
软件	5-10 年	最佳预期经济利益实现年限
非专利技术及其他	5-10 年	最佳预期经济利益实现年限

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止本报告期末，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。



## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2、 摊销年限

截止资产负债表日，本公司无长期待摊费用。

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十三) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

## 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

详见本附注“五、(二十九) 预计负债”。

## (二十四) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

(1) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：本公司销售商品收入主要是乘用车销售收入，其收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准如下：

本公司乘用车产品由全资子公司海马汽车有限公司、全资子公司之子公司海马新能源汽车有限公司及控股子公司一汽海马汽车有限公司生产，分别由全资子公司的子公司海马汽车销售有限公司、全资子公司的孙公司郑州海马新能源汽车销售有限公司及合营企业海南一汽海马汽车销售有限公司负责对外

销售。主要采取先款后货，即预收货款的方式进行。销售的乘用车以货物已发出、收到货款或收到结算凭据作为风险、报酬转移的时点确认收入，其中通过合营企业海南一汽海马汽车销售有限公司对外的销售，以海南一汽海马汽车销售有限公司对外销售完成后与本公司控制子公司一汽海马汽车有限公司进行结算，确认为本公司销售收入的实现，海南一汽海马汽车销售有限公司一般无乘用车库存。

#### (2) 利息收入

根据权责发生制原则，按照实际所占用货币资金的时间和实际利率计算确认利息收入金额。

对贷款本金或利息逾期 90 天的贷款，其应收利息不再计入当期损益。

特定贷款、呆账贷款的利息收入在实际收到款项时予以确认。

#### (3) 手续费及佣金收入

以提供有关服务后且收取的金额可以合理地估算时，按照权责发生制原则确认。

#### (4) 房地产销售收入

转让销售商品房，在签订销售合同后，将商品房移交给业主，并经业主验收并签署验收证明，且符合前述“销售商品收入的确认一般原则”时，确认营业收入的实现。

### (二十五) 政府补助

#### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：用于补充公司已经发生的或以后期间发生的相关费用和损失的政府补助。

## 2、 确认时点

公司在实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。其中对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到的财政扶持资金，按应收金额计量确认；其他财政补助按收到的金额计量确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益：（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (二十九) 资产证券化业务

本公司将部分信贷资产（“信托财产”）证券化，将信托财产委托给信托公司，由信托公司设立的特定目的信托向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为贷款服务机构，代为管理、运用、处分入池资产，并提供贷后服务。信托财产在支付信托税金和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，

全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的信托具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该特定目的信托行使控制权的程度：

（1）当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；

（2）当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

（3）如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

### （三十）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 1,467,193,328.03 元，上期金额 1,976,359,780.31 元； “应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 2,443,377,218.33 元，上期金额 3,281,457,308.37 元； “应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示，本期金额 21,657,921.62 元，上期金额 50,578,411.83 元； “应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示，本期金额 1,170,714,088.92 元，上期金额 758,216,741.42 元；

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”重分类至“研发费用”，本期金额 401,603,291.63 元，上期金额 480,122,921.99 元。

## 2、重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、11%、10%、6%、5%
消费税	按应税销售收入计缴	3%、5%、1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和适用税率计缴	3%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
房产税	房产原值扣除 30% 后的余额或租金收入	1.2%、12%
土地使用税	应税面积	2 元/m <sup>2</sup> 、6 元/m <sup>2</sup> 、8 元/m <sup>2</sup> 、9 元/m <sup>2</sup> 、12 元/m <sup>2</sup> 、18 元/m <sup>2</sup>

### 集团内各公司的企业所得税税率情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
海马汽车集团股份有限公司	25%
一汽海马汽车有限公司	25%
海马财务有限公司	25%
海南金盘实业有限公司	25%
海南金盘物流有限公司	25%
海南金盘物业管理有限公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
海南金盘饮料有限公司	25%
上海海马汽车研发有限公司	15%
海南海马汽车国际贸易有限公司	25%
海马新能源汽车有限公司	15%
海马汽车销售有限公司	25%
海马汽车有限公司	15%
海马汽车俄罗斯有限责任公司	20%
河南海马物业服务有限公司	25%
深圳海马新能源汽车销售有限责任公司	25%
郑州海马新能源汽车销售有限公司	25%
郑州海马庞大新能源汽车租赁有限公司	25%

## (二) 税收优惠

- 1、上海海马汽车研发有限公司(以下简称“上海研发”)于 2017 年 11 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201731002177,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
- 2、海马汽车有限公司(以下简称“海马汽车”)于 2018 年 11 月 29 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201841000644,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
- 3、海马新能源汽车有限公司(原名为海马商务汽车有限公司,以下简称“海马新能源”)于 2017 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201741001060,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
- 4、海马汽车俄罗斯有限责任公司(以下简称“海马俄罗斯”)系在俄罗斯莫斯科注册的境外子公司,享受当地 20%的所得税率。
- 5、根据财税[2018] 32 号文规定,从 2018 年 5 月 1 日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 17%和 11%税率的,税率分别调整为 16%、10%。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	27,158.67	22,892.26
银行存款	572,208,383.21	1,615,423,200.35
其他货币资金	38,566,844.19	13,705,408.98
合计	610,802,386.07	1,629,151,501.59
其中：存放在境外的款项总额	1,302,864.07	9,004,168.77

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行保证金	21,496,562.06	9,821,188.23
其他保证金	9,119,329.87	8,603,443.36
用于担保的定期存款		550,000.00
合计	30,615,891.93	18,974,631.59

货币资金年末余额中除各类保证金 30,615,891.93 元外，无其他限制变现或有潜在回收风险的款项。境外经营实体海马汽车俄罗斯有限责任公司年末货币资金 1,302,864.07 元。

### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

#### 1、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	60,000,000.00	200,404,600.00
其中：债务工具投资		200,404,600.00
其他投资（基金）	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	200,404,600.00

### (三) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	117,226,232.02	890,751,314.71
应收账款	1,349,967,096.01	1,085,608,465.60
合计	1,467,193,328.03	1,976,359,780.31

**1、 应收票据**

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	117,226,232.02	890,751,314.71
商业承兑汇票		
合计	117,226,232.02	890,751,314.71

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	333,346,921.76	
商业承兑汇票		
合计	333,346,921.76	

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	902,170,462.26	55.43	208,183,785.60	23.08	693,986,676.66	3,709,533.14	0.33	3,709,533.14	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	701,282,489.01	43.09	46,903,037.66	6.69	654,379,451.35	1,113,794,551.87	99.67	28,186,086.27	2.53	1,085,608,465.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	24,064,970.84	1.48	22,464,002.84	93.35	1,600,968.00	16,829.00	0.00	16,829.00	100.00	
合计	1,627,517,922.11	100.00	277,550,826.10		1,349,967,096.01	1,117,520,914.01	100.00	31,912,448.41		1,085,608,465.60

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
客户一	878,639,306.20	185,719,536.54	21.14	境外信用证，存在不可回收风险
客户三	16,760,726.57	16,568,926.57	98.86	逾期贷款，已进入诉讼程序
客户五	6,770,429.49	5,895,322.49	87.07	逾期贷款，已进入诉讼程序
合计	902,170,462.26	208,183,785.60		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	465,035,836.50	23,251,791.74	5.00
1-2 年（含 2 年）	235,876,299.62	23,587,629.97	10.00
2-3 年（含 3 年）	278,722.74	41,808.41	15.00
3-4 年（含 4 年）	22,000.00	4,400.00	20.00
4-5 年（含 5 年）	69,630.15	17,407.54	25.00
5 年以上			
合计	701,282,489.01	46,903,037.66	

确定该组合依据的说明：具相同信用风险特征。

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 245,913,799.00 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	275,421.31

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	878,639,306.20	53.99	185,719,536.54
客户二	658,766,212.00	40.48	44,578,890.60
客户三	16,760,726.57	1.03	16,568,926.57
客户四	9,247,818.84	0.57	462,390.94
客户五	6,770,429.49	0.42	5,895,322.49
合计	1,570,184,493.10	96.49	253,225,067.14

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	118,393,720.05	99.79	202,426,787.07	99.35
1 至 2 年	105,003.75	0.09	1,194,935.68	0.59
2 至 3 年	24,677.31	0.02	34,595.75	0.02
3 年以上	117,051.61	0.10	82,914.42	0.04
合计	118,640,452.72	100.00	203,739,232.92	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	47,481,838.22	40.02
供应商二	39,314,746.21	33.14
供应商三	19,337,803.20	16.30
供应商四	2,534,965.47	2.14
供应商五	2,198,806.82	1.85
合计	110,868,159.92	93.45

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	4,270,531.02	10,856,752.45
应收股利		
其他应收款	17,387,390.60	39,721,659.38
合计	21,657,921.62	50,578,411.83

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
应收存款利息	317,073.26	1,211,904.31
应收贷款利息	3,953,457.76	6,505,873.35
应收持有至到期投资利息		3,138,974.79
合计	4,270,531.02	10,856,752.45

## 2、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,226,571.70	100.00	1,839,181.10	9.57	17,387,390.60	43,170,081.97	100.00	3,448,422.59	7.99	39,721,659.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	19,226,571.70	100.00	1,839,181.10		17,387,390.60	43,170,081.97	100.00	3,448,422.59		39,721,659.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,998,613.02	649,930.66	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,795,556.27	279,555.63	10.00
2-3 年 (含 3 年)	148,063.55	22,209.53	15.00
3-4 年 (含 4 年)	888,163.86	177,632.78	20.00
4-5 年 (含 5 年)	180,000.00	45,000.00	25.00
5 年以上	2,216,175.00	664,852.50	30.00
合计	19,226,571.70	1,839,181.10	

确定该组合依据的说明：具相同信用风险特征。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,609,241.49 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
各类保证金	4,860,762.75	12,380,004.61
暂收暂付款项	12,740,588.30	22,959,952.78
其他往来	1,625,220.65	7,830,124.58
合计	19,226,571.70	43,170,081.97

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
广州银联网络支付有限公司	暂收暂付款项	2,919,283.88	1 年以内	15.18	145,964.19
中华人民共和国郑州海关	通关保证金	2,333,486.40	1 年以内	12.14	116,674.32
郑州经济技术开发区会计结算中心	农民工保证金	1,890,275.00	5 年以上	9.38	567,082.50
里斯企业管理咨询有限公司	暂收暂付款项	1,214,622.51	1 年以内	6.32	60,731.13
海口市科学技术工业信息化局	暂收暂付款项	938,250.00	2 年以内	4.88	49,612.50
合计		9,295,917.79		48.35	940,064.64



(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金 额及依据
海口市科学技术工业 信息化局	新能源汽车市级 补贴	938,250.00	2 年以内	2019-2020 年
合计		938,250.00		

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	458,019,640.82	254,046,312.15	203,973,328.67	605,959,231.67	88,174,360.60	517,784,871.07
低值易耗品	18,824,873.60		18,824,873.60	19,659,187.86		19,659,187.86
在产品	101,147,832.13		101,147,832.13	206,591,510.87		206,591,510.87
库存商品	333,964,512.71	84,620,042.68	249,344,470.03	601,164,214.75	91,701,507.43	509,462,707.32
房地产存货	64,545,435.90		64,545,435.90	85,404,055.11		85,404,055.11
在途物资	91,787,914.08	32,868,849.17	58,919,064.91	8,618,875.05		8,618,875.05
委托加工物资	1,867,784.50		1,867,784.50	2,275,335.60		2,275,335.60
发出商品	2,273,539.33		2,273,539.33	8,530,798.08		8,530,798.08
合计	1,072,431,533.07	371,535,204.00	700,896,329.07	1,538,203,208.99	179,875,868.03	1,358,327,340.96

其中房地产存货项目：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
开发成本	18,166,104.07		18,166,104.07	16,773,859.57		16,773,859.57
开发产品	37,757,300.12		37,757,300.12	60,008,163.83		60,008,163.83
拟开发土地	8,622,031.71		8,622,031.71	8,622,031.71		8,622,031.71
合计	64,545,435.90		64,545,435.90	85,404,055.11		85,404,055.11

(1) 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额	期末余额	年初余额
金盘区土地	暂未确定	暂未确定		18,166,104.07	16,773,859.57
合计				18,166,104.07	16,773,859.57

(2) 开发产品

项目名称	竣工时间	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
金盘花园	2017 年	60,008,163.83	-7,412,779.80	14,838,083.91	37,757,300.12
合计		60,008,163.83	-7,412,779.80	14,838,083.91	37,757,300.12

(3) 拟开发土地

项目	预计开工时间	期末余额	年初余额
石山渡假村土地	暂未确定	6,210,754.78	6,210,754.78
永桂开发区土地	暂未确定	596,048.38	596,048.38
美国工业村土地	暂未确定	1,815,228.55	1,815,228.55
合计		8,622,031.71	8,622,031.71

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	88,174,360.60	194,560,491.02		28,688,539.47		254,046,312.15
库存商品	91,701,507.43	93,361,435.96		100,442,900.71		84,620,042.68
在途物资		32,868,849.17				32,868,849.17
合计	179,875,868.03	320,790,776.15		129,131,440.18		371,535,204.00

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
换地权益证书	6,000,000.00	6,000,000.00
可抵减税费	224,790,771.83	377,014,916.26
合计	230,790,771.83	383,014,916.26

(八) 发放贷款及垫款

1、 贷款和垫款构成

项 目	期末余额	年初余额
个人贷款和垫款	1,414,983,752.79	2,407,091,525.39
-信用卡		
-住房抵押贷款	3,420,000.00	4,825,000.00
-其他	1,411,563,752.79	2,402,266,525.39
企业贷款和垫款	296,927,473.83	1,073,241,792.04
-贷款	228,003,351.66	1,048,089,513.74
-贴现	68,924,122.17	25,152,278.30
-其他		
贷款和垫款总额	1,711,911,226.62	3,480,333,317.43
减：贷款损失准备	21,073,890.38	45,155,783.00
其中：单项计提数		
组合计提数	21,073,890.38	45,155,783.00
贷款和垫款账面价值	1,690,837,336.24	3,435,177,534.43

注：如附注五（二十七）所述，上述本公司的其他贷款中资产支持证券的基础资产的个人消费贷款余额 142,274,195.97 元。

2、 发放贷款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例（%）	年初余额	比例（%）
房地产业			150,000,000.00	4.31
批发和零售业	222,200,784.18	12.98	892,388,071.98	25.64
交通运输业			1,531,408.63	0.05
其他行业	74,726,689.65	4.37	29,322,311.43	0.84
个人消费贷款	1,414,983,752.79	82.66	2,407,091,525.39	69.16
贷款和垫款总额	1,711,911,226.62	100.00	3,480,333,317.43	100.00
减：贷款损失准备	21,073,890.38		45,155,783.00	
其中：单项计提数				
组合计提数	21,073,890.38		45,155,783.00	
贷款和垫款账面价值	1,690,837,336.24		3,435,177,534.43	

### 3、 贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末余额	年初余额
信用贷款	82,056,005.83	139,532,288.26
保证贷款		50,000,000.00
附担保物贷款	1,629,855,220.79	3,290,801,029.17
其中：抵押贷款	1,629,855,220.79	3,290,801,029.17
贷款和垫款总额	1,711,911,226.62	3,480,333,317.43
减：贷款损失准备	21,073,890.38	45,155,783.00
其中：单项计提数		
组合计提数	21,073,890.38	45,155,783.00
贷款和垫款账面价值	1,690,837,336.24	3,435,177,534.43

**4、 逾期贷款**

项 目	期末余额					年初余额				
	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计	逾期 1 天至 90 天 (含 90 天)	逾期 90 天至 360 天 (含 360 天)	逾期 360 天至 3 年 (含 3 年)	逾期 3 年以上	合计
信用贷款	31,079.78				31,079.78	2,140.08				2,140.08
保证贷款										
附担保物 贷款	12,509,445.16	8,659,720.49	84,796.88		21,253,962.53	22,271,416.41	16,877,340.24	79,298.77		39,228,055.42
其中：抵押 贷款	12,509,445.16	8,659,720.49	84,796.88		21,253,962.53	22,271,416.41	16,877,340.24	79,298.77		39,228,055.42
合 计	12,540,524.94	8,659,720.49	84,796.88		21,285,042.31	22,273,556.49	16,877,340.24	79,298.77		39,230,195.50

## 5、 贷款损失准备

项 目	本期金额		上期金额	
	单项	组合	单项	组合
年初余额		45,155,783.00		61,210,995.27
本期计提		-57,349.52		3,858,017.02
本期转出				
本期核销		27,279,644.81		22,008,438.37
本期转回：		3,255,101.71		2,095,209.08
—收回原转销贷款和垫款导致的转回		3,255,101.71		2,095,209.08
—贷款和垫款因折现价值上升导致转回				
—其他因素导致的转回				
期末余额		21,073,890.38		45,155,783.00

## (九) 可供出售金融资产

### 1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	527,724,218.00		527,724,218.00	584,300,000.00		584,300,000.00
其中：按公允价值计量	22,624,218.00		22,624,218.00	79,200,000.00		79,200,000.00
按成本计量	505,100,000.00		505,100,000.00	505,100,000.00		505,100,000.00
合计	527,724,218.00		527,724,218.00	584,300,000.00		584,300,000.00

### 2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本	8,940,300.00			8,940,300.00
公允价值	22,624,218.00			22,624,218.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	13,683,918.00			13,683,918.00
已计提减值金额				

**3、 期末按成本计量的可供出售金融资产**

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
三亚亚龙湾开发股份 有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00					0.01	82,500.00
海南银行	504,000,000.00			504,000,000.00					12.00	
合计	505,100,000.00			505,100,000.00						82,500.00

(十) 持有至到期投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业债				50,052,038.71		50,052,038.71
合计				50,052,038.71		50,052,038.71

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	346,378,021.59		346,378,021.59
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	346,378,021.59		346,378,021.59
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	47,744,504.93		47,744,504.93
(2) 本期增加金额	12,590,888.64		12,590,888.64
—计提或摊销	12,590,888.64		12,590,888.64
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	60,335,393.57		60,335,393.57
3. 减值准备			
(1) 年初余额	26,323,414.33		26,323,414.33
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	26,323,414.33		26,323,414.33
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	259,719,213.69		259,719,213.69
(2) 年初账面价值	272,310,102.33		272,310,102.33



**2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	66,598,280.49	由于土地性质等原因尚未办妥
合计	66,598,280.49	

**(十二) 固定资产**

**1、 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	3,055,949,462.72	2,541,755,614.96
固定资产清理		
合计	3,055,949,462.72	2,541,755,614.96

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	1,458,885,409.82	4,752,682,044.60	42,559,864.72	341,037,956.01	6,595,165,275.15
(2) 本期增加金额	465,304,584.21	713,669,927.76	5,773,478.57	100,709,547.47	1,285,457,538.01
—购置	180,181.82	4,935,182.85	1,555,733.47	52,918,801.00	59,589,899.14
—在建工程转入	465,124,402.39	708,734,744.91	4,217,745.10	47,790,746.47	1,225,867,638.87
(3) 本期减少金额	2,338,990.23	36,317,134.50	11,432,262.00	8,988,261.74	59,076,648.47
—处置或报废	206,348.48	36,317,134.50	11,432,262.00	8,988,261.74	56,944,006.72
—其他减少	2,132,641.75				2,132,641.75
(4) 期末余额	1,921,851,003.80	5,430,034,837.86	36,901,081.29	432,759,241.74	7,821,546,164.69
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 年初余额	674,162,527.86	2,843,865,170.80	12,521,182.87	243,217,010.14	3,773,765,891.67
(2) 本期增加金额	70,641,997.49	285,324,684.23	3,539,242.38	35,649,749.60	395,155,673.70
—计提	70,641,997.49	285,324,684.23	3,539,242.38	35,649,749.60	395,155,673.70
(3) 本期减少金额	254,949.83	32,770,502.22	2,219,241.78	8,206,773.81	43,451,467.64
—处置或报废	84,005.43	32,770,502.22	2,219,241.78	8,206,773.81	43,280,523.24
—其他减少	170,944.40				170,944.40
(4) 期末余额	744,549,575.52	3,096,419,352.81	13,841,183.47	270,659,985.93	4,125,470,097.73
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额	3,253,369.68	275,992,395.23		398,003.61	279,643,768.52

海马汽车集团股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额		356,213,443.64	4,058,468.41	2,660,694.87	362,932,606.92
—计提		356,158,851.75	4,058,468.41	2,660,694.87	362,878,015.03
—本期其他增加		54,591.89			54,591.89
(3) 本期减少金额		2,415,081.43		34,689.77	2,449,771.20
—处置或报废		2,415,081.43		34,689.77	2,449,771.20
(4) 期末余额	3,253,369.68	629,790,757.44	4,058,468.41	3,024,008.71	640,126,604.24
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,174,048,058.60	1,703,824,727.61	19,001,429.41	159,075,247.10	3,055,949,462.72
(2) 年初账面价值	781,469,512.28	1,632,824,478.57	30,038,681.85	97,422,942.26	2,541,755,614.96

### 3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,791,194.80	3,725,607.47	1,870,532.70	195,054.63	
机器设备	1,153,286,054.58	709,958,952.09	407,054,772.20	36,272,330.29	
其他设备	41,155,730.43	38,032,221.66	2,989,495.66	134,013.11	
运输设备	3,899,307.66	1,104,130.53	2,029,660.32	765,516.81	
合计	1,204,132,287.47	752,820,911.75	413,944,460.88	37,366,914.84	

### 4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
运输设备	642,366.90
合计	642,366.90

### 5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	707,866,279.65	正在办理中
合计	707,866,279.65	

## (十三) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	356,418,917.60	661,767,660.80
工程物资		
合计	356,418,917.60	661,767,660.80

## 2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
十五万辆整车技改项目	20,996,801.00		20,996,801.00	445,288,500.89		445,288,500.89
一汽海马动力发动机生产线设备项目				497,435.90		497,435.90
一汽海马工厂生产厂房及土建工程				67,948.72		67,948.72
生产线工程	247,434,680.96	2,798,853.65	243,887,414.52	157,329,290.12		157,329,290.12
其他工程	91,534,702.08	748,412.79	91,534,702.08	59,303,057.82	718,572.65	58,584,485.17
合计	359,966,184.04	3,547,266.44	356,418,917.60	662,486,233.45	718,572.65	661,767,660.80

**3、 重要的在建工程项目本期变动情况**

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
十五万辆整车技改项目	445,288,500.89	502,036,702.93	899,793,872.91	26,534,529.91	20,996,801.00						募 集、 自 筹
合计	445,288,500.89	502,036,702.93	899,793,872.91	26,534,529.91	20,996,801.00						

注：其他减少系转入无形资产。

#### 4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
生产线工程	2,798,853.65	车型停产专用模夹检具无法使用
其他工程	84,432.03	车型匹配发动机停产专用模夹检具无法使用
合计	2,883,285.68	

#### (十四) 无形资产

##### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	974,722,422.94	1,576,443,846.93	169,316,909.45	25,913.00	2,720,509,092.32
(2) 本期增加金额		428,821,102.73	42,131,699.56		470,952,802.29
—购置			42,131,699.56		42,131,699.56
—内部研发		428,821,102.73			428,821,102.73
(3) 本期减少金额			25,272,047.73		25,272,047.73
—处置			25,272,047.73		25,272,047.73
(4) 期末余额	974,722,422.94	2,005,264,949.66	186,176,561.28	25,913.00	3,166,189,846.88
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	201,835,478.43	924,225,402.46	78,522,581.54	10,365.14	1,204,593,827.57
(2) 本期增加金额	18,822,461.88	229,299,936.35	16,399,317.20	2,591.28	264,524,306.71
—计提	18,822,461.88	229,299,936.35	16,399,317.20	2,591.28	264,524,306.71
(3) 本期减少金额			11,226,806.65		11,226,806.65
—处置			11,226,806.65		11,226,806.65
(4) 期末余额	220,657,940.31	1,153,525,338.81	83,695,092.09	12,956.42	1,457,891,327.63
3. 减值准备					
(1) 年初余额		109,886,667.22			109,886,667.22
(2) 本期增加金额		446,102,442.43			446,102,442.43
—计提		446,102,442.43			446,102,442.43
(4) 期末余额		555,989,109.65			555,989,109.65
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	754,064,482.63	295,750,501.20	102,481,469.19	12,956.58	1,152,309,409.60
(2) 年初账面价值	772,886,944.51	542,331,777.25	90,794,327.91	15,547.86	1,406,028,597.53

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产账面价值占无形资产账面价值的比例 25.67 %。

(十五) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开 始时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	其他 增加	确认为无形资产	计入当期损益	其他减少				
汽车项目 开发项目	289,705,309.29	439,927,781.02	276,961.72	283,617,936.30	56,882,798.31		389,409,317.42			
发动机开 发项目	174,284,652.71	122,083,023.83		125,520,854.89	10,683.76		170,836,137.89			
变速箱项 目	169,374,762.67	41,163,164.14		19,682,311.54			190,855,615.27			
其他项目	276,961.72					276,961.72	-			
合计	633,641,686.39	603,173,968.99	276,961.72	428,821,102.73	56,893,482.07	276,961.72	751,101,070.58			



(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	922,398,548.56	151,455,200.88	745,347,092.25	126,341,398.80
可抵扣亏损	1,170,968,550.46	204,094,331.26	714,349,256.00	126,871,841.69
预计负债	57,370,322.43	13,773,395.68	92,288,807.64	22,578,972.94
预提费用	91,408,703.10	22,820,723.63	206,963,807.38	41,856,842.25
内部销售未实现 利润	90,180,814.46	13,527,122.17	69,321,378.85	10,398,206.83
固定资产评估减 值调整			16,210,904.87	2,431,635.72
应付职工薪酬	16,065,474.07	2,626,033.90	18,326,201.61	2,911,387.84
无形资产摊销	306,607,611.17	45,991,141.68	486,249,107.51	72,937,366.13
合计	2,655,000,024.25	454,287,949.20	2,349,056,556.11	406,327,652.20

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
企业合并资产评估 增值			93,960,256.27	14,094,038.44
应收未收利息	3,665,451.48	916,362.87	10,598,982.14	2,649,745.53
固定资产加速折旧	3,855,228.99	963,807.25	1,384,844.66	252,273.42
公允价值变动损益	13,683,918.00	2,052,587.70	52,000,000.00	7,800,000.00
合计	21,204,598.47	3,932,757.82	157,944,083.07	24,796,057.39

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	786,260,675.40	876,608.54
可抵扣亏损	2,265,087,247.82	1,611,493,875.07
合计	3,051,347,923.22	1,612,370,483.61

**4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：**

年份	期末余额	年初余额	备注
2019	60,091,826.15	56,970,435.32	
2020	272,992,712.78	57,061,936.76	
2021	568,671,243.90	265,836,676.65	
2022	661,408,424.72	590,668,949.87	
2023	701,923,040.27	640,955,876.47	2018 年亏损未经汇算
合计	2,265,087,247.82	1,611,493,875.07	

**(十七) 短期借款**

**1、 短期借款分类**

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	325,304,178.86	200,000,000.00
票据贴现		730,000,000.00
合计	325,304,178.86	930,000,000.00

**(十八) 吸收存款及同业存放**

项目	期末余额	年初余额
活期存款	131,692,655.55	240,893,927.24
其中：公司	131,692,655.55	240,893,927.24
个人		
定期存款(含通知存款)	966,100,000.00	236,057,672.49
其中：公司	966,100,000.00	236,057,672.49
个人		
其他存款	114,345,111.43	194,457,411.65
其中：存入保证金	114,345,111.43	194,457,411.65
合计	1,212,137,766.98	671,409,011.38

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	434,231,784.25	722,997,388.43
应付账款	2,009,145,434.08	2,558,459,919.94
合计	2,443,377,218.33	3,281,457,308.37

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	88,279,145.47	86,160,151.50
商业承兑汇票	345,952,638.78	636,837,236.93
合计	434,231,784.25	722,997,388.43

2、 应付账款

(1) 应付账款列示:

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,957,078,740.94	2,500,408,758.81
1-2 年	35,079,514.12	36,296,339.60
2-3 年	7,442,323.19	8,179,983.47
3 年以上	9,544,855.83	13,574,838.06
合计	2,009,145,434.08	2,558,459,919.94

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	171,659,361.02	420,326,627.51
1-2 年	7,290,857.67	3,883,180.28
2-3 年	1,935,111.66	1,938,906.75
3 年以上	3,091,613.44	1,699,000.52
合计	183,976,943.79	427,847,715.06

**(二十一) 卖出回购金融资产款**

项目	期末余额	年初余额
票据		99,077,665.07
合计		99,077,665.07

注：年初卖出回购金融资产系本公司控股子公司海马财务有限公司分别于 2017 年 11 月及 12 月向中国人民银行海口中心支行签订再贴现回购合同，约定于 2018 年 3 月以回购年利率 2.25% 回购再贴现票面金额为 99,552,840.00 元的商业汇票。期末无余额。

**(二十二) 应付职工薪酬**

**1、 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	101,194,498.71	607,504,244.27	614,778,037.71	93,920,705.27
离职后福利-设定提存计划	-10,046.76	69,220,799.90	69,209,389.11	1,364.03
辞退福利		1,096,557.47	1,096,557.47	
一年内到期的其他福利				
合计	101,184,451.95	677,821,601.64	685,083,984.29	93,922,069.30

**2、 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	59,944,286.96	462,656,001.49	476,227,959.30	46,372,329.15
(2) 职工福利费		43,064,207.42	43,064,207.42	
(3) 社会保险费	3,111.32	32,193,493.96	32,194,932.22	1,673.06
其中：医疗保险费	2,885.04	27,515,953.71	27,517,415.91	1,422.84
工伤保险费	226.28	1,936,673.26	1,936,686.32	213.22
生育保险费		2,740,866.99	2,740,829.99	37.00
(4) 住房公积金		32,068,541.70	32,068,171.70	370.00
(5) 工会经费和职工教育经费	41,247,100.43	19,791,591.43	13,723,118.02	47,315,573.84
(6) 短期带薪缺勤		469,725.67	469,725.67	
(7) 短期利润分享计划				
(8) 非货币性福利				
(9) 其他短期薪酬		17,260,682.60	17,029,923.38	230,759.22
合计	101,194,498.71	607,504,244.27	614,778,037.71	93,920,705.27

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,656.94	67,269,468.39	67,269,508.02	5,617.31
失业保险费	-15,703.70	1,951,331.51	1,939,881.09	-4,253.28
合计	-10,046.76	69,220,799.90	69,209,389.11	1,364.03

### (二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	2,908,831.09	62,720,309.48
消费税	5,514,061.17	39,743,864.23
营业税	928,516.60	928,516.60
企业所得税	3,787,813.29	7,906,947.74
资源税	14,634.48	18,816.00
城市维护建设税	392,365.45	2,308,100.59
房产税	3,300,264.89	2,896,640.96
个人所得税	726,926.81	1,038,978.61
教育费附加	273,017.06	1,630,072.94
土地使用税	3,830,118.48	4,238,186.70
印花税	413,440.86	806,058.88
土地增值税	2,419,816.36	2,047,438.35
其他	9,495.27	6,600.00
合计	24,519,301.81	126,290,531.08

### (二十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,193,677.46	1,218,675.57
应付股利	456,994.89	456,994.89
其他应付款	1,169,063,416.57	756,541,070.96
合计	1,170,714,088.92	758,216,741.42

### 1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
应付存款利息	584,702.94	208,001.24
应付债券利息	2,957.24	785,674.33
应付短期借款利息	606,017.28	225,000.00
合计	1,193,677.46	1,218,675.57

### 2、 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	456,994.89	456,994.89
合计	456,994.89	456,994.89

应付股利说明：根据本公司 2006 年度、2007 年度、2016 年度股东大会决议，分别以 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日总股本为基数，向全体股东每 10 股派送 0.50 元(含税)现金股息，截止 2018 年 12 月 31 日尚有 456,994.89 元由于账户不明等原因尚未支付。

### 3、 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付销售返利款	74,002,871.84	61,134,698.89
建店保证金、商标使用费	64,336,140.70	60,078,096.02
应付工程、项目款	669,614,125.81	324,083,745.40
应付押金、保证金	74,817,153.36	45,983,656.91
应付广告宣传费	62,965,451.06	93,549,288.74
其他往来	223,327,673.80	171,711,585.00
合计	1,169,063,416.57	756,541,070.96

### (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的递延收益		100,153.86
合计		100,153.86

**(二十六) 其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	200,264.28	
合计	200,264.28	

**(二十七) 应付债券**

**1、 应付债券明细**

项目	期末余额	年初余额
海田-优先 A		787,879,596.08
海田-优先 B	3,863,325.28	92,868,396.23
合计	3,863,325.28	880,747,992.31

**2、 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

债券名称	面值	发行日期	预计到期日	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	应付利息	期末余额
海田-优先 A	1,263,000,000.00	2017/11/10	2018/11/26	1,263,000,000.00	787,879,596.08		17,523,242.64	1,816,873.05	807,219,711.77		
海田-优先 B	93,000,000.00	2017/11/10	2019/1/26	93,000,000.00	92,868,396.23		4,897,499.80	211,434.25	94,111,047.76	2,957.24	3,863,325.28
合计	1,356,000,000.00			1,356,000,000.00	880,747,992.31		22,420,742.44	2,028,307.30	901,330,759.53	2,957.24	3,863,325.28

应付债券说明：

根据中国人民银行《中国人民银行准予行政许可决定书》（银市场许准予字 2017 年第 168 号）和中国银行业监督管理委员会《关于海田 2017 年第一期个人汽车抵押贷款证券化项目备案通知书》，本公司控股子公司海马财务有限公司（以下简称“财务公司”）于 2017 年 11 月以财务公司发放的特定个人汽车抵押贷款债权及附属担保权益共计 1,529,116,211.43 元作为基础资产，在全国银行间债券市场公开发行面值总计为人民币 1,529,116,211.43 元的固定利率资产支持证券。

截止 2018 年 12 月 31 日，尚余面值 3,868,800.00 元未支付。



**(二十八) 长期应付款**

项目	期末余额	年初余额
长期应付款		1,527,890.14
专项应付款		
合计		1,527,890.14

**1、 长期应付款**

项目	期末余额	年初余额
全资子公司的子公司海马新能源汽车有限公司股权受让时带入的遗留款项		1,527,890.14
合计		1,527,890.14

**(二十九) 预计负债**

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	91,302,929.58	106,960,581.64	
待执行的亏损合同			
合计	91,302,929.58	106,960,581.64	

预计负债说明：预计负债主要系根据公司三包政策预计的车辆保养及理赔费。本公司下属公司根据公司汽车销售政策对相关的保修费用进行了合理预计。

**(三十) 递延收益**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	115,634,803.36	22,118,186.54	9,403,549.75	128,349,440.15	
合计	115,634,803.36	22,118,186.54	9,403,549.75	128,349,440.15	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高新技术产业发展专项资金	149,568.00		47,232.00		102,336.00	资产相关
汽车研发中心建设项目投资款	10,419,017.23		1,152,255.00		9,266,762.23	资产相关
发动机零部件技术改造项目投资款	7,416,675.00		2,542,860.00		4,873,815.00	资产相关
1.5T 发动机产业化项目	21,073,250.00		4,597,800.00		16,475,450.00	资产相关
A00 级纯电动轿车产业化开发项目	733,333.33		200,000.00		533,333.33	资产相关
双离合自动变速器(DCT)研制项目	5,000,000.00				5,000,000.00	资产相关
节能与新能源汽车机电耦合驱动系统项目	68,745,000.00				68,745,000.00	资产相关
进口设备贴息资金	2,097,959.80	988,186.54	313,569.42		2,772,576.92	资产相关
10 万台高效增压直喷汽油发动机技术改造 项目		9,330,000.00	466,500.00		8,863,500.00	资产相关
生产和技术设备投资补贴		10,000,000.00	83,333.33		9,916,666.67	资产相关
新能源汽车整车控制器研发项目		1,800,000.00			1,800,000.00	资产相关
合计	115,634,803.36	22,118,186.54	9,403,549.75		128,349,440.15	

**(三十一) 股本**

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	1,644,636,426.00						1,644,636,426.00

其他说明：上述股本业经中准会计师事务所有限公司中准验字（2010）第 5006 号验资报告验证。

**(三十二) 资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,715,207,857.70			3,715,207,857.70
其他资本公积	50,249,425.96			50,249,425.96
合计	3,765,457,283.66			3,765,457,283.66

(三十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中: 重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	56,861,430.73	-985,363.60	32,891,664.25	-5,747,412.30	-28,129,615.55	28,731,815.18	
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益	44,200,000.00	-5,424,417.75	32,891,664.25	-5,747,412.30	-32,568,669.70	11,631,330.30	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	12,661,430.73	4,439,054.15			4,439,054.15	17,100,484.88	
其他综合收益合计	56,861,430.73	-985,363.60	32,891,664.25	-5,747,412.30	-28,129,615.55	28,731,815.18	

#### (三十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	110,449,844.79	17,445,771.19		127,895,615.98
合计	110,449,844.79	17,445,771.19		127,895,615.98

盈余公积变动原因说明：按母公司税后净利润的 10% 计提。

#### (三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	972,119,665.11	1,989,286,590.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	972,119,665.11	1,989,286,590.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,637,180,342.11	-994,359,087.45
减：提取法定盈余公积	17,445,771.19	22,807,837.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-682,506,448.19	972,119,665.11

#### (三十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,032,187,980.23	4,506,755,929.08	9,547,313,275.67	8,333,782,421.58
其他业务	265,958,697.76	242,212,188.22	531,820,031.49	492,014,060.19
合计	5,298,146,677.99	4,748,968,117.30	10,079,133,307.16	8,825,796,481.77

#### (三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	79,534,651.77	260,621,647.45
营业税		3,936,604.60
城市维护建设税	6,952,557.10	29,481,719.61
教育费附加	5,071,098.57	21,058,371.10
房产税	12,788,800.22	11,998,379.03

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	221,913.28	237,051.60
印花税	4,355,097.82	7,741,828.57
土地使用税	16,085,629.25	16,423,752.55
车船使用税	49,600.00	72,476.10
土地增值税	971,270.06	5,810,190.31
其他	81,539.74	6,600.00
合计	126,112,157.81	357,388,620.92

### (三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,934,120.36	49,359,809.92
广告及推广费	130,713,957.81	211,776,732.27
仓储运杂费	91,681,047.57	146,501,289.93
理赔及保养	42,966,064.54	121,266,796.78
其他费用	16,306,772.34	47,493,576.82
营销费用	50,851,830.42	30,518,601.28
合计	372,453,793.04	606,916,807.00

### (三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	247,179,660.35	285,120,986.31
折旧及摊销	293,468,283.72	338,887,343.59
水电物业等消耗费	17,814,972.79	16,716,868.82
差旅费	37,504,627.97	39,525,393.76
修理费	25,802,350.87	18,965,022.37
法律审计咨询费	18,133,176.65	14,461,403.70
办公通讯等费用	22,322,701.88	28,822,373.41
其他费用	26,168,696.11	34,005,257.22
合计	688,394,470.34	776,504,649.18

**(四十) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
汽车研发项目	401,603,291.63	480,122,921.99
合计	401,603,291.63	480,122,921.99

**(四十一) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	22,956,744.93	29,484,926.94
减：利息收入	6,299,526.09	24,091,794.60
汇兑损益	6,313,336.13	5,309,932.38
手续费	2,109,290.61	963,293.72
合计	25,079,845.58	11,666,358.44

**(四十二) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	244,304,557.51	10,071,422.16
存货跌价损失	320,790,776.15	146,628,297.95
固定资产减值损失	362,878,015.03	267,506,724.42
在建工程减值损失	2,883,285.68	718,572.65
无形资产减值损失	446,102,442.43	109,886,667.22
贷款损失准备	-57,349.52	3,858,017.02
合计	1,376,901,727.28	538,669,701.42

**(四十三) 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政补贴或补助	36,789,601.00	39,005,629.18	与收益相关
政府贴息	1,688,717.46	1,332,965.00	与收益相关
项目资金	9,503,703.61	8,936,061.07	与资产相关
政府奖励	1,000,000.00	2,133,997.00	与收益相关
税收返还	236,954.56	36,304,571.12	与收益相关
合计	49,218,976.63	87,713,223.37	

#### (四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-24,086,067.57
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		645,283.02
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	27,177,435.04	-3,643,644.05
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	514,500.00	262,500.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	32,135,928.84	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		4,203,343.94
处置持有至到期投资取得的投资收益	173,572.17	-344,169.38
合计	60,001,436.05	-22,962,754.04

#### (四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	3,647,390.00	-4,141,200.00
合计	3,647,390.00	-4,141,200.00

#### (四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-6,106,955.18	-255,918.78	-6,106,955.18
合计	-6,106,955.18	-255,918.78	-6,106,955.18

#### (四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销无需要支付的往来	24,084,150.92		24,084,150.92
政府补助		3,578,800.00	
违约赔偿收入	8,507,080.29	12,171,907.84	8,507,080.29
其他	1,143,904.70	5,938,753.36	1,143,904.70
合计	33,735,135.91	21,689,461.20	33,735,135.91



计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
财政补贴或补助		1,334,300.00	与收益相关
政府奖励		2,244,500.00	与收益相关
合计		3,578,800.00	

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	171,091.99	10,000.00
非常损失	4,485,889.46		4,485,889.46
非流动资产毁损报废损失	13,457,741.03	10,679,105.51	13,457,741.03
其他	4,317,810.48	1,996,187.75	4,317,810.48
合计	22,271,440.97	12,846,385.25	22,271,440.97

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,281,672.49	41,929,944.52
递延所得税费用	-63,076,184.27	-75,419,255.85
合计	-49,794,511.78	-33,489,311.33

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,323,142,182.55
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-580,785,545.64
子公司适用不同税率的影响	108,608,705.23
调整以前期间所得税的影响	-5,727,794.99
非应税收入的影响	-108,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,016,573.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,545,565.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	395,747,115.07
所得税费用	-49,794,511.78

(五十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	6,299,526.09	24,091,794.60
收到政府补贴	61,833,459.56	99,065,510.17
收到押金、保证金	67,723,088.19	33,741,638.58
收到其他往来	48,997,034.18	20,671,488.43
合计	184,853,108.02	177,570,431.78

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费支出	2,109,290.61	963,293.72
支付营业费用	474,869,902.93	602,901,243.40
支付押金、保证金	46,636,656.47	60,606,919.94
支付代收款项	1,067,911.65	1,149,892.00
支付其他往来	14,556,969.43	178,209,210.81
合计	539,240,731.09	843,830,559.87

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到福费廷贴现	80,337,465.69	
收到票据贴现金额		730,000,000.00
合计	80,337,465.69	730,000,000.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付 ABS 业务相关费用	26,736,056.66	10,955,123.47
支付贴现费用	1,997,933.96	13,084,365.77
合计	28,733,990.62	24,039,489.24

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,273,347,670.77	-1,415,246,495.73
加：资产减值准备	1,376,901,727.28	538,669,701.42
固定资产折旧	407,746,562.34	461,981,849.50
无形资产摊销	264,524,306.71	311,261,224.08
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	6,106,955.18	255,918.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,457,741.03	10,679,105.51
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-3,647,390.00	4,141,200.00
财务费用(收益以“-”号填列)	13,309,300.80	30,495,601.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-60,001,436.05	22,962,754.04
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-47,960,297.00	-75,049,028.74
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-15,115,887.27	7,429,772.89
存货的减少(增加以“-”号填列)	465,771,675.92	184,278,066.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,373,443,594.61	56,812,639.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,032,212,482.16	-1,947,059,420.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	488,976,700.62	-1,808,387,111.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	580,186,494.14	1,610,176,870.00
减：现金的期初余额	1,610,176,870.00	2,038,232,566.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,029,990,375.86	-428,055,696.36

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	580,186,494.14	1,610,176,870.00
其中：库存现金	27,158.67	22,892.26
可随时用于支付的银行存款	567,089,399.17	1,610,147,963.67
可随时用于支付的其他货币资金	13,069,936.30	6,014.07
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	580,186,494.14	1,610,176,870.00
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	30,615,891.93	18,974,631.59

## (五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,615,891.93	保证金
合计	30,615,891.93	

## (五十三) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,235,685.28	6.8632	8,480,755.21
欧元	554,835.20	7.8473	4,353,958.26
卢布	13,213,631.52	0.0986	1,302,864.07
应收账款			
其中：美元	1,355,406.90	6.8632	9,302,428.64
欧元	-160,788.00	7.8473	-1,261,751.67
预付账款			
其中：美元	10,990.00	6.8632	75,426.57
其他应收款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	42,000.00	6.8632	288,254.40
卢布	3,308,333.43	0.0986	326,201.68
应付账款			
其中：美元	50,550.00	6.8632	346,934.76
欧元	429,200.00	7.8473	3,368,061.16
卢布	1,750,274.33	0.0986	172,577.05
日元	8,470,793.00	0.0619	524,342.09
预收账款			
其中：美元	627,434.51	6.8632	4,306,208.53
卢布	98,247.67	0.0986	9,687.22
其他应付款			
其中：美元	81,282.68	6.8632	557,859.29

## 2、 境外经营实体说明：

公司于 2012 年在俄罗斯莫斯科并购成立全资子公司海马汽车俄罗斯有限责任公司，主要经营公司生产的海马汽车及零配件，公司采用当地货币卢布为记账本位币。

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

根据控股子公司一汽海马汽车有限公司二〇一七第一次股东会会议决议及控股子公司之子公司一汽海马动力有限公司二〇一七年度第 1701 号股东决议，一汽海马汽车有限公司以 2017 年 12 月 31 日为合并基准日，吸收合并一汽海马动力有限公司，吸收后一汽海马汽车有限公司继续存在，一汽海马动力有限公司解散并注销，不再纳入合并范围。

### (二) 其他

根据开封市工商行政管理局经济技术开发区分局（汴开发）登记内销字【2018】第 107 号准予注销登记通知书，原孙公司开封海马科技有限公司于 2018 年 6 月 21 日依法注销登记。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
一汽海马汽车有限公司	海南海口	海南海口	制造业	51.00		企业合并
上海海马汽车研发有限公司	上海	上海	服务业		100.00	企业合并
海马汽车有限公司	河南郑州	河南郑州	制造业	100.00		投资设立
海马新能源汽车有限公司	河南郑州	河南郑州	制造业		100.00	企业合并
海南金盘实业有限公司	海南海口	海南海口	服务业	100.00		投资设立
海南金盘饮料有限公司	海南海口	海南海口	饮食加工业		100.00	投资设立
海南金盘物业管理有限公司	海南海口	海南海口	服务业		100.00	投资设立
海南金盘物流有限公司	海南海口	海南海口	运输业		100.00	投资设立
海马财务有限公司	海南海口	海南海口	金融业	47.37	5.26	投资设立
海马汽车销售有限公司	河南郑州	河南郑州	商业		100.00	投资设立
海南海马汽车国际贸易有限公司	海南海口	海南海口	商业	100.00		投资设立
河南海马物业服务服务有限公司	河南郑州	河南郑州	服务业		100.00	投资设立
海马汽车俄罗斯有限责任公司	俄罗斯 莫斯科	俄罗斯 莫斯科	商业	1.00	99.00	企业合并
深圳海马新能源汽车销售有限责任公司	广东深圳	广东深圳	商业		100.00	投资设立
郑州海马新能源汽车销售有限公司	河南郑州	河南郑州	商业		100.00	投资设立
郑州海马庞大新能源汽车租赁有限公司	河南郑州	河南郑州	服务业		51.00	投资设立

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
一汽海马汽车有限公司	49.00	-693,893,520.95		282,561,310.09
海马财务有限公司	47.37	60,173,148.76	189,480,000.00	608,729,444.02

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
一汽海马汽车有限公司	1,205,302,770.94	1,062,892,502.94	2,268,195,273.88	1,643,364,018.58	48,175,520.38	1,691,539,538.96	1,955,827,220.69	1,682,553,540.17	3,638,380,760.86	1,611,274,866.40	34,340,933.11	1,645,615,799.51
海马财务有限公司	477,074,949.24	2,671,987,091.02	3,149,062,040.26	1,858,223,051.92	5,743,495.40	1,863,966,547.32	1,464,954,016.92	4,421,718,435.53	5,886,672,452.45	3,445,087,494.65	883,509,104.64	4,328,596,599.29

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
一汽海马汽车有限公司	2,054,394,761.54	-1,416,109,226.43	-1,416,109,226.43	-306,816.72	3,045,820,328.39	-1,003,623,365.02	-1,003,623,365.02	-994,585,991.09
海马财务有限公司	252,733,738.78	127,019,639.78	127,019,639.78	261,982,173.30	409,427,920.04	151,925,956.25	151,925,956.25	-1,272,477,805.22

(二) 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

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
海南一汽海马汽车 销售有限公司	海南海口	海南海口	商业	50.00		权益法

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	海南一汽海马汽车销售有 限公司	海南一汽海马汽车销售有 限公司
流动资产	295,000,387.39	198,054,602.42
其中：现金和现金等价物	139,475,122.37	51,197,358.64
非流动资产		8,922,363.04
资产合计	295,000,387.39	206,976,965.46
流动负债	398,592,164.36	246,510,517.06
非流动负债	14,960,759.72	25,793,651.70
负债合计	413,552,924.08	272,304,168.76
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-118,552,536.69	-65,327,203.30
按持股比例计算的净资产份额	-59,276,268.35	-32,663,601.65
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-59,276,268.35	32,663,601.65
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	559,881,365.32	1,606,556,814.36
财务费用	-837,571.64	-1,308,324.60
所得税费用	8,922,363.04	21,592,652.95
净利润	-53,225,333.39	-113,499,338.45



	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	海南一汽海马汽车销售有 限公司	海南一汽海马汽车销售有 限公司
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-53,225,333.39	-113,499,338.45
本期收到的来自合营企业的股利		

注：公司对合营企业的长期股权期初余额为零，由于本期合营单位持续亏损，长期股权投资期末余额持续为零。

### 3、 合营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前 期累计损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认 的损失
海南一汽海马汽车销售有限公司	32,663,601.65	26,612,666.70	59,276,268.35

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## (二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于应付债券。

### (2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

### (3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	22,624,218.00	79,200,000.00
合计	22,624,218.00	79,200,000.00

## (三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00			60,000,000.00
1.交易性金融资产	60,000,000.00			60,000,000.00
(1) 基金投资	60,000,000.00			60,000,000.00
◆可供出售金融资产	22,624,218.00			22,624,218.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	22,624,218.00			22,624,218.00
(3) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>82,624,218.00</b>			<b>82,624,218.00</b>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持续第一层次公允价值计量项目市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 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)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海马(上海)投资有限公司	上海市	实业投资、汽车产业投资等	34,000	28.80	28.80

本公司的母公司情况的说明：公司原第一大股东海南汽车有限公司（以下简称“海南汽车”）于 2013 年 6 月 5 日与其控股股东海马（上海）投资有限公司（以下简称“上海海马投资”）签署吸收合并协议，约定上海海马投资吸收合并海南汽车。吸收合并后海南汽车解散并注销，其全部资产（包括但不限于对外投资形成的股权等）、负债以及人员、业务等均由上海海马投资承继。本次吸收合并前，海南汽车持有公司 473,600,000 股，占公司总股本 28.80%；上海海马投资未直接持有公司股份，其通过海南汽车间接持有公司 473,600,000 股。本次吸收合并完成后，海南汽车不再持有公司股份，上海海马投资直接持有公司 473,600,000 股，占公司总股本 28.80%。本公司最终控制方是：景柱

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海马投资集团有限公司	持有本公司 5%以上股权的股东
海马（郑州）房地产有限公司	同一实际控制人控制的公司
海南海马会馆有限公司	同一实际控制人控制的公司
海马万利（武汉）房地产有限公司	同一实际控制人控制的公司
海马（郑州）商务会馆有限公司	同一实际控制人控制的公司
开封海马房地产有限公司	同一实际控制人控制的公司
老管家（河南）物业服务有限公司	同一实际控制人控制的公司
青风置业有限公司	同一实际控制人控制的公司
郑州河海置业有限公司	同一实际控制人控制的公司
海南海田小额贷款有限公司	同一实际控制人控制的公司
海南海马建设有限公司	同一实际控制人控制的公司
上海润晟投资有限公司	同一实际控制人控制的公司
郑州安海置业有限公司	同一实际控制人控制的公司
郑州海汇商业管理有限公司	同一实际控制人控制的公司
海马（深圳）金融控股有限公司	同一实际控制人控制的公司
开封海马公馆置业有限公司	同一实际控制人控制的公司
海南海马小明新能源科技有限公司	同一实际控制人控制的联营公司
海保人寿保险股份有限公司	同一实际控制人重大影响的联营公司
覃铭	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蔡海雄	董事
刘海权	原董事
李伟胜	原总经理助理

## (五) 关联交易情况

### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南一汽海马汽车销售有限公司	购买配件	10,441,326.84	21,974,305.71
海南一汽海马汽车销售有限公司	存款利息支出	409,894.94	283,611.79
海南一汽海马汽车销售有限公司	咨询服务	1,650,000.00	
海马（郑州）房地产有限公司	存款利息支出	3,990,385.12	5,621,102.94
海南海马会馆有限公司	存款利息支出	58,964.31	275,381.59
海马万利（武汉）房地产有限公司	存款利息支出	92,426.83	236,262.71
海马（郑州）商务会馆有限公司	存款利息支出	421,514.81	564,748.09
开封海马房地产有限公司	存款利息支出	199,234.07	1,844,064.76
海南海马建设有限公司	存款利息支出	28,157.07	30,572.01
老管家（河南）物业服务有限公司	物业服务		134,580.00
老管家（河南）物业服务有限公司	存款利息支出	196,656.24	
郑州河海置业有限公司	存款利息支出	362,965.42	246,264.99
海马投资集团有限公司	存款利息支出	986,403.58	1,538,859.26
青风置业有限公司	存款利息支出	1,054,431.12	1,180,096.29
海马（上海）投资有限公司	存款利息支出	1,361,532.43	5,675,673.73
上海润晟投资有限公司	存款利息支出	258,319.17	
郑州安海置业有限公司	存款利息支出	197,422.38	
海南海田小额贷款有限公司	存款利息支出	9,482.62	
郑州海汇商业管理有限公司	存款利息支出	15,480.50	
海马（深圳）金融控股有限公司	存款利息支出	91,793.77	
开封海马公馆置业有限公司	存款利息支出	191,652.35	
海保人寿保险股份有限公司	购买保险	169,429.25	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南一汽海马汽车销售有限公司	出售商品提供劳务	499,372,481.72	1,517,097,694.07
海南一汽海马汽车销售有限公司	利息收入-个人消费 贷款	438,888.12	19,037,909.90
海马（郑州）房地产有限公司	出售商品提供劳务	346,403.81	202,386.30
开封海马房地产有限公司	出售商品提供劳务	33,682.75	215,160.52
海马万利（武汉）房地产有限公司	贷款利息收入		5,029,865.40
海马（郑州）商务会馆有限公司	贷款利息收入	48,545.60	6,003,472.22
开封海马房地产有限公司	贷款利息收入	827,830.20	3,954,166.70
海南海田小额贷款有限公司	出售商品	90,094.81	953.80
海南海马小明新能源科技有限公司	销售商品	3,868,534.50	
郑州河海置业有限公司	出售商品提供劳务	4,344.83	
郑州海汇商业管理有限公司	出售商品提供劳务	2,979.31	
海南海马会馆有限公司	销售红酒	1,723.08	
海南海马房地产有限公司	销售商品	4,418.53	
覃铭	贷款利息收入	18,394.17	
刘海权	贷款利息收入	15,055.59	
蔡海雄	贷款利息收入	1,386.53	
李伟胜	贷款利息收入	2,223.90	

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
老管家（河南）物业服务有限 公司	投资性房地产	2,762,057.14	1,381,028.58

## 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	427.10	447.01

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南一汽海马汽车销售有限公司	21,985.76	1,099.29	10,511,136.31	525,556.82
应收账款	海马(郑州)房地产有限公司	23,184.00	1,159.20	23,184.00	1,159.20
应收账款	开封海马房地产有限公司	30,800.00	1,540.00	30,800.00	1,540.00
应收账款	海南海马小明新能源科技有限公司	3,487,500.00	174,375.00		
发放贷款及垫款	海马(郑州)商务会馆有限公司			100,000,000.00	1,000,000.00
发放贷款及垫款	开封海马房地产有限公司			50,000,000.00	500,000.00
发放贷款及垫款	覃铭	200,000.00	2,000.00	250,000.00	2,500.00
发放贷款及垫款	刘海权	200,000.00	2,000.00	250,000.00	2,500.00
发放贷款及垫款	蔡海雄	29,855.97	298.56	46,047.25	460.47
发放贷款及垫款	李伟胜	33,625.01	336.25	85,771.80	857.72
应收利息	海马(郑州)商务会馆有限公司			171,527.78	
应收利息	开封海马房地产有限公司			119,166.68	
应收利息	覃铭	7,077.78		7,281.94	
应收利息	刘海权	3,538.89		7,281.94	
预付账款	海南一汽海马汽车销售有限公司	216,832.81		90,780.00	
其他应收款	老管家(河南)物业服务有限公司	6,000.00	300.00	725,040.00	36,252.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
预收账款	海南一汽海马汽车销售有限公司	73,485,722.90	91,910,732.25
其他应付款	海南一汽海马汽车销售有限公司		370,855.00
吸收存款	海南一汽海马汽车销售有限公司	77,584,502.51	27,546,142.14
吸收存款	海马(郑州)房地产有限公司	445,048,897.31	199,957,672.49
吸收存款	海南海马会馆有限公司	9,276,908.06	10,984,502.05
吸收存款	海马万利(武汉)房地产有限公司	40,637,018.42	26,063,786.09
吸收存款	海马(郑州)商务会馆有限公司	10,151,463.52	11,755,279.61
吸收存款	开封海马房地产有限公司	53,747,677.13	5,393,723.24
吸收存款	海南海马建设有限公司	4,755,532.60	1,873,431.88
吸收存款	海马投资集团有限公司	54,562,090.71	19,844,311.00

海马汽车集团股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
吸收存款	郑州河海置业有限公司	17,962,981.93	6,653,633.78
吸收存款	海马（上海）投资有限公司	80,055,963.91	151,744,384.91
吸收存款	青风置业有限公司	173,637,384.40	1.51
吸收存款	老管家(河南)物业服务有限公司	24,377,658.74	
吸收存款	郑州安海置业有限公司	191,706.44	
吸收存款	郑州海汇商业管理有限公司	7,440,650.83	
吸收存款	海马（深圳）金融控股有限公司	116,849,666.67	
吸收存款	海南海田小额贷款有限公司	3,755,121.45	
吸收存款	开封海马公馆置业有限公司	978,673.65	
应付利息	海南一汽海马汽车销售有限公司	46,011.13	11,497.94
应付利息	海马(郑州)房地产有限公司	81,013.67	83,088.19
应付利息	海南海马会馆有限公司	3,019.79	3,085.67
应付利息	海马万利（武汉）房地产有限公司	8,784.21	7,442.72
应付利息	海马（郑州）商务会馆有限公司	1,545.67	22,890.97
应付利息	开封海马房地产有限公司	13,208.84	3,048.83
应付利息	郑州河海置业有限公司	3,863.33	1,696.39
应付利息	海南海马建设有限公司	1,431.67	500.95
应付利息	海马投资集团有限公司	57,162.00	15,418.01
应付利息	海马（上海）投资有限公司	51,109.37	41,354.00
应付利息	青风置业有限公司	62,478.88	
应付利息	老管家(河南)物业服务有限公司	134,173.29	
应付利息	郑州安海置业有限公司	62,087.48	
应付利息	郑州海汇商业管理有限公司	1,946.00	
应付利息	海马（深圳）金融控股有限公司	42,127.10	
应付利息	海南海田小额贷款有限公司	226.02	
应付利息	开封海马公馆置业有限公司	6,210.43	



## 十一、政府补助

### (一) 与资产相关的政府补助

种类	期末金额	资产负债表 报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
高新技术产业发展专项资金	102,336.00	递延收益	47,232.00	47,232.00	其他收益
汽车研发中心建设项目投资款	9,266,762.23	递延收益	1,152,255.00	1,152,255.00	其他收益
发动机零部件技术改造项目投资款	4,873,815.00	递延收益	2,542,860.00	2,542,860.00	其他收益
863 计划专项经费		递延收益		119,649.72	其他收益
电动汽车研发及检验中心项目		递延收益		41,598.15	其他收益
1.5T 发动机产业化项目	16,475,450.00	递延收益	4,597,800.00	4,597,800.00	其他收益
海南国际旅游岛生态环境保护关键 技术及示范		一年内到期的 非流动负债	100,153.86	211,380.00	其他收益
A00 级纯电动轿车产业化开发项目	533,333.33	递延收益	200,000.00	200,000.00	其他收益
进口设备贴息资金	2,772,576.92	递延收益	313,569.42	23,286.20	其他收益
10 万台高效增压直喷汽油发动机技 术改造项目	8,863,500.00	递延收益	466,500.00		其他收益
生产和技术设备投资补贴	9,916,666.67	递延收益	83,333.33		其他收益
新能源汽车整车控制器研发项目	1,800,000.00	递延收益			其他收益
双离合自动变速器(DCT)研制项 目	5,000,000.00	递延收益			
节能与新能源汽车机电耦合驱动系 统项目	68,745,000.00	递延收益			
合计	128,349,440.15		9,503,703.61	8,936,061.07	

### (二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
财政补贴或补助	36,789,601.00	39,005,629.18	其他收益
政府贴息	1,688,717.46	1,332,965.00	其他收益
政府奖励	1,000,000.00	2,133,997.00	其他收益

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
税收返还	236,954.56	36,304,571.12	其他收益
财政补贴或补助		1,334,300.00	营业外收入
政府奖励		2,244,500.00	营业外收入
合计	39,715,273.02	82,355,962.30	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑票据金额 117,411,777.13 元；已贴现未到期的银行承兑汇票人民币 215,935,144.63 元。

(2) 公司开发的“海马金盘花园”已开始销售，根据《担保法》及贷款管理办法的相关规定，公司将为购买本项目的合格按揭贷款客户提供阶段性的连带责任担保，预计担保总额不超过人民币 2 亿元。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 本公司全资孙公司海马汽车销售有限公司于 2018 年 12 月 13 日就与济宁豪源汽车销售服务有限公司等十九家被告合同纠纷一事向郑州市中级人民法院提起诉讼，诉求被告方支付各项货款等合计 5,370.00 万元并承担诉讼费用。截止本报告日，本案尚在审理中。

(2) 万向一二三股份公司于 2018 年 10 月 31 日就与本公司全资子公司海马汽车有限公司、海马新能源汽车有限公司买卖合同纠纷一事向郑州市中牟县人民法院提起诉讼，诉求支付货款及模具费等 111.23 万元并承担诉讼费用。2019 年 3 月 19 日，双方已达成和解协议。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

1、根据全资孙公司之孙公司郑州海马庞大新能源汽车租赁有限公司（以下简称“新能源租赁”）2019 年度第一次股东会会议决议（第 1902 号），新能源租赁拟成立清算组并进行清算，目前清算工作正在进行中。

2、根据全资孙公司海马汽车俄罗斯有限责任公司（以下简称“海马俄罗斯”）《关于注销海马俄罗斯公司》的申请报告，经公司领导同意，海马俄罗斯拟注销。目前注销工作正在办理中。

3、根据公司董事会第十届六次会议决议、关联方青风置业有限公司（以下简称“青风置业”）与全资孙公司河南海马物业服务有限公司（以下简称“海马物业”）于 2019 年 3 月 7 日签订的《增资协议书》，青风置业以现金人民币 18,000 万元对海马物业进行增资。增资完成后，青风置业持有海马物业 61% 股权比例，全资子公司海马汽车有限公司持有海马物业 39% 股权比例。海马物业工商变更资料已于 2019 年 3 月 27 日办理完毕。

## **(二) 利润分配情况**

根据本公司 2019 年 4 月 19 日第十届第七次董事会决议，公司 2018 年度不进行利润分配，亦不以公积金转增股本。公司未分配利润将用于公司 2019 年度经营和投资并滚存至以后年度分配。

## **十四、其他重要事项**

### **(一) 前期会计差错更正**

#### **1、 追溯重述法**

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

#### **2、 未来适用法**

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

### **(二) 分部信息**

#### **1、 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：海南分部、郑州分部、境外分部。本公司的各个报告分部分别在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

## 2、 报告分部的财务信息

项目	海南分部	郑州分部	境外分部	分部间抵销	合计
资产总额	12,234,812,415.08	6,534,989,187.44	4,477,408.85	-7,315,950,244.40	11,458,328,766.97
负债总额	3,724,282,885.32	3,159,042,729.46	27,750,923.65	-1,229,476,253.33	5,681,600,285.10
营业收入	2,408,903,948.05	3,342,823,978.98	360,966.08	-453,942,215.12	5,298,146,677.99
营业成本	2,166,723,264.00	3,059,504,121.27	278,815.87	-532,985,909.16	4,693,520,291.98
利润总额	-945,851,321.51	-1,181,265,832.90	-6,829,808.89	-189,195,219.25	-2,323,142,182.55

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	17,976.89	736.39
应收股利		
其他应收款	97,030,173.89	217,969,638.23
合计	97,048,150.78	217,970,374.62

### 1、 应收利息

#### (1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
存款利息	17,976.89	736.39
合计	17,976.89	736.39

## 2、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24,606,830.22	19.41	24,606,830.22	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	102,137,677.78	80.59	5,107,503.89	5.00	97,030,173.89	229,560,145.51	100.00	11,590,507.28	5.05	217,969,638.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	126,744,508.00	100.00	29,714,334.11		97,030,173.89	229,560,145.51	100.00	11,590,507.28		217,969,638.23

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
海马汽车俄罗斯有限责任公司	24,606,830.22	24,606,830.22	100.000	无法收回
合计	24,606,830.22	24,606,830.22		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	102,125,277.78	5,106,263.89	5.00
1 至 2 年	12,400.00	1,240.00	10.00
合计	102,137,677.78	5,107,503.89	

确定该组合依据的说明：具有相同风险特征。

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,123,826.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
暂收暂付款项		750,000.00
押金保证金	12,400.00	15,500.00
合并关联方往来	126,732,108.00	228,794,645.51
合计	126,744,508.00	229,560,145.51

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
一汽海马汽车有限公司	关联方往来	100,125,277.78	1 年以内	79.00	5,006,263.89
海马汽车俄罗斯有限责任公司	关联方往来	24,606,830.22	1 年以内	19.41	24,606,830.22
海南海马汽车国际贸易有限公司	关联方往来	2,000,000.00	1 年以内	1.58	100,000.00
海南民生管道燃气有限公司	押金保证金	12,400.00	1-2 年	0.01	1,240.00
合计		126,744,508.00		100.00	29,714,334.11

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,085,566,261.14		6,085,566,261.14	6,085,566,261.14		6,085,566,261.14
对联营、合营企业投资						
合计	6,085,566,261.14		6,085,566,261.14	6,085,566,261.14		6,085,566,261.14

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一汽海马汽车有限公司	1,137,516,069.03			1,137,516,069.03		
海南金盘实业有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
海马汽车有限公司	4,338,038,806.05			4,338,038,806.05		
海马新能源汽车有限公司						
海马财务有限公司	450,000,000.00			450,000,000.00		
海南海马汽车国际贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
海马汽车俄罗斯有限责任公司	11,386.06			11,386.06		
合计	6,085,566,261.14			6,085,566,261.14		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,596,569.87	14,838,083.91	192,875,477.08	136,345,969.24
其他业务	8,738,312.04	3,696,189.36	8,738,312.04	3,696,189.36
合计	28,334,881.91	18,534,273.27	201,613,789.12	140,042,158.60

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	189,480,000.00	220,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		-24,086,067.57
合计	189,480,000.00	195,913,932.43

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,564,696.21	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	49,218,976.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,394,399.07	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	63,648,826.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		



项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,921,435.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	23,834,010.38	
少数股东权益影响额	24,250,987.89	
合计	71,533,943.24	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.57	-0.9955	-0.9955
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-29.82	-1.0390	-1.0390

海马汽车集团股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一九年四月十九日