

海马汽车集团股份有限公司

2014 半年度财务报告

企业代码：28407924—X

组织形式：股份制

地址：海南省海口市金盘工业区金盘路 12-8 号

会计机构负责人：左迎春

主管会计工作负责人：肖丹

公司负责人：秦全权

合并资产负债表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,408,264,339.40	2,330,831,228.75
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	9,261,000.00	
应收票据	2,176,115,584.54	2,392,204,541.87
应收账款	37,382,110.17	35,293,385.34
预付款项	287,821,213.86	109,596,811.56
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	23,722,199.62	14,929,582.66
应收股利		
其他应收款	44,869,034.34	47,079,208.45
买入返售金融资产		
存货	1,367,693,068.54	1,096,462,326.45
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,000,000.00	6,000,000.00
流动资产合计	6,361,128,550.47	6,032,397,085.08
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款	1,912,247,583.22	1,456,909,489.35
可供出售金融资产		
持有至到期投资	435,201,310.45	464,965,898.93
长期应收款		
长期股权投资	167,150,023.60	156,867,376.51
投资性房地产	107,750,583.75	109,563,308.61
固定资产	3,374,365,581.32	3,304,689,816.75
在建工程	389,177,027.61	442,775,611.15
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	1,599,625,079.14	1,333,494,513.84
开发支出	319,672,722.30	419,632,568.59
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	113,829,345.26	91,547,145.05

其他非流动资产	8,177,087.30	9,868,898.54
非流动资产合计	8,427,196,343.95	7,790,314,627.32
资产总计	14,788,324,894.42	13,822,711,712.40
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放	105,169,829.79	151,035,725.53
拆入资金	50,000,000.00	
交易性金融负债		
应付票据	1,010,385,401.07	1,150,095,348.36
应付账款	2,450,714,006.93	2,109,712,921.03
预收款项	806,323,617.34	472,324,566.16
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	25,707,663.57	21,034,684.46
应交税费	-63,921,475.37	-151,884,330.53
应付利息	130,292.26	156,594.95
应付股利	357,987.70	357,987.70
其他应付款	649,141,380.75	495,216,930.92
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		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	5,034,008,704.04	4,248,050,428.58
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款	1,527,890.14	1,527,890.14
专项应付款		
预计负债	37,644,461.41	26,657,264.70
递延所得税负债	15,358,888.06	15,539,580.86
其他非流动负债	86,812,413.27	88,942,859.34
非流动负债合计	141,343,652.88	132,667,595.04
负债合计	5,175,352,356.92	4,380,718,023.62
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
资本公积	3,795,013,543.16	3,788,264,623.10
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	82,348,344.75	82,348,344.75
一般风险准备		

未分配利润	1, 595, 696, 354. 57	1, 470, 975, 168. 33
外币报表折算差额	472, 393. 16	-930, 640. 62
归属于母公司所有者权益合计	7, 118, 167, 061. 64	6, 985, 293, 921. 56
少数股东权益	2, 494, 805, 475. 86	2, 456, 699, 767. 22
所有者权益（或股东权益）合计	9, 612, 972, 537. 50	9, 441, 993, 688. 78
负债和所有者权益（或股东权益）总计	14, 788, 324, 894. 42	13, 822, 711, 712. 40

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

母公司资产负债表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	66, 010, 516. 86	73, 639, 856. 98
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	354, 531. 79	354, 531. 79
预付款项		
应收利息	329, 019. 85	315, 872. 73
应收股利		
其他应收款	24, 729, 218. 13	32, 285, 306. 28
存货	54, 183, 568. 69	46, 105, 614. 49
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6, 000, 000. 00	6, 000, 000. 00
流动资产合计	151, 606, 855. 32	158, 701, 182. 27
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	6, 264, 485, 400. 11	6, 244, 800, 188. 28
投资性房地产	107, 750, 583. 75	109, 563, 308. 61
固定资产	164, 940. 98	185, 580. 98
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
无形资产	25, 913. 00	25, 913. 00
开发支出		

商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	3,815,424.51	3,660,071.49
其他非流动资产		
非流动资产合计	6,376,242,262.35	6,358,235,062.36
资产总计	6,527,849,117.67	6,516,936,244.63
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项	11,446.80	11,446.80
应付职工薪酬	437,265.74	464,687.24
应交税费	189,980.07	145,024.33
应付利息	270,600.00	300,666.66
应付股利	357,987.70	357,987.70
其他应付款	225,758,546.86	223,904,029.40
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	227,025,827.17	225,183,842.13
非流动负债：		
长期借款	220,000,000.00	220,000,000.00
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	220,000,000.00	220,000,000.00
负债合计	447,025,827.17	445,183,842.13
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
资本公积	3,792,088,948.42	3,783,771,233.36
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	82,348,344.75	82,348,344.75
一般风险准备		
未分配利润	561,749,571.33	560,996,398.39
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	6,080,823,290.50	6,071,752,402.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计	6,527,849,117.67	6,516,936,244.63

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

合并利润表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	5,634,657,238.63	4,915,965,949.45
其中：营业收入	5,634,657,238.63	4,915,965,949.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,474,606,075.79	4,677,366,292.65
其中：营业成本	4,779,696,649.09	4,138,726,055.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	252,214,537.81	207,267,387.53
销售费用	127,431,809.19	41,461,992.72
管理费用	307,156,291.57	279,475,917.06
财务费用	-332,735.72	-432,190.92
资产减值损失	8,439,523.85	10,867,130.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	26,941,480.53	2,896,230.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,808,228.99	-4,262,075.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	186,992,643.37	241,495,887.39
加：营业外收入	15,325,744.11	45,812,908.38
减：营业外支出	4,108,267.00	808,411.26
其中：非流动资产处置损失	780,104.61	187,349.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	198,210,120.48	286,500,384.51
减：所得税费用	36,952,020.60	26,884,594.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	161,258,099.88	259,615,789.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	124,721,186.24	121,427,433.32
少数股东损益	36,536,913.64	138,188,356.50
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.0758	0.0738
（二）稀释每股收益	0.0758	0.0738
七、其他综合收益	1,403,033.78	
八、综合收益总额	162,661,133.66	259,615,789.82

归属于母公司所有者的综合收益总额	126,124,220.02	121,427,433.32
归属于少数股东的综合收益总额	36,536,913.64	138,188,356.50

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

母公司利润表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2,940,000.00	2,940,000.00
减：营业成本	1,812,724.86	1,812,724.86
营业税金及附加	517,440.00	517,440.00
销售费用		
管理费用	3,879,633.43	3,615,754.44
财务费用	4,596,241.40	4,635,502.40
资产减值损失	-397,688.85	557,656.82
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	8,039,197.71	-5,953,886.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	9,808,228.99	-4,262,075.50
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	570,846.87	-14,152,965.26
加：营业外收入	27,120.00	
减：营业外支出	146.95	
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	597,819.92	-14,152,965.26
减：所得税费用	-155,353.02	-192,134.08
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	753,172.94	-13,960,831.18
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.0005	-0.0085
（二）稀释每股收益	0.0005	-0.0085
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	753,172.94	-13,960,831.18

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

合并现金流量表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		

销售商品、提供劳务收到的现金	5,370,403,236.00	5,046,196,682.92
客户存款和同业存放款项净增加额	-53,713,237.59	-93,767,298.16
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额	49,910,020.05	-96,348,432.87
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		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金	119,797,793.28	77,914,488.51
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	6,213,190.72	7,328,636.98
收到其他与经营活动有关的现金	78,293,914.70	72,161,959.73
经营活动现金流入小计	5,570,904,917.16	5,013,486,037.11
购买商品、接受劳务支付的现金	3,944,387,107.47	3,755,340,197.25
客户贷款及垫款净增加额	420,424,076.63	46,036,797.30
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	3,124,087.56	1,066,450.00
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	278,971,812.95	248,913,780.93
支付的各项税费	457,428,469.57	357,821,983.70
支付其他与经营活动有关的现金	170,324,471.45	151,628,156.15
经营活动现金流出小计	5,274,660,025.63	4,560,807,365.33
经营活动产生的现金流量净额	296,244,891.53	452,678,671.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,725,932,407.28	8,319,502.07
取得投资收益所收到的现金	13,253,570.38	2,416,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	202,694.00	136,754.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	1,739,388,671.66	10,872,256.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	241,164,604.46	241,655,198.23
投资支付的现金	1,702,219,785.26	220,758,821.58
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	1,437,123.28	4,653,843.84
投资活动现金流出小计	1,944,821,513.00	467,067,863.65
投资活动产生的现金流量净额	-205,432,841.34	-456,195,607.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
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		

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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-685,007.74	-643,679.24
五、现金及现金等价物净增加额	90,127,042.45	-4,160,615.04
加：期初现金及现金等价物余额	2,293,229,334.98	2,956,626,933.05
六、期末现金及现金等价物余额	2,383,356,377.43	2,952,466,318.01

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

母公司现金流量表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,940,000.00	2,940,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	17,000,854.25	1,110,744.25
经营活动现金流入小计	19,940,854.25	4,050,744.25
购买商品、接受劳务支付的现金	8,075,554.20	372,366.00
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	1,038,256.20	4,447,202.16
支付其他与经营活动有关的现金	7,984,250.64	14,363,143.63
经营活动现金流出小计	17,098,061.04	19,182,711.79
经营活动产生的现金流量净额	2,842,793.21	-15,131,967.54
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
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		
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	5,000,000.00	1,119,731.58
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	5,000,000.00	1,119,731.58
投资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	-1,119,731.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
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		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,472,133.33	5,472,133.34
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	5,472,133.33	5,472,133.34
筹资活动产生的现金流量净额	-5,472,133.33	-5,472,133.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-7,629,340.12	-21,723,832.46
加：期初现金及现金等价物余额	73,639,856.98	86,435,483.32
六、期末现金及现金等价物余额	66,010,516.86	64,711,650.86

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

7、合并所有者权益变动表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	1,644,636,426	3,788,264,623.10			82,348,344.75		1,470,975,168.33	-930,640.62	2,456,699,767.22	9,441,993,688.78
加：会计政策变更									0.00	0.00
前期差错更正									0.00	0.00
其他										
二、本年初余额	1,644,636,426	3,788,264,623.10			82,348,344.75		1,470,975,168.33	-930,640.62	2,456,699,767.22	9,441,993,688.78
三、本期增减变动金额	0.00	6,748,920.06			0.00		124,721,186.24	1,403,033.78	38,105,708.64	170,978,848.72
(一) 净利润							124,721,186.24		36,536,913.64	161,258,099.88
(二) 其他综合收益	0.00	0.00						1,403,033.78		1,403,033.78
上述(一)和(二)小计	0.00	0.00			0.00		124,721,186.24	1,403,033.78	36,536,913.64	162,661,133.66
(三) 所有者投入和减少资本	0.00	6,748,920.06							1,568,795.00	8,317,715.06
1. 所有者投入资本										0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		6,748,920.06							1,568,795.00	8,317,715.06
3. 其他										
(四) 利润分配										
1. 提取盈余公积										

2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）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. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	1,644,636,426	3,795,013,543.16			82,348,344.75	0.00	1,595,696,354.57	472,393.16	2,494,805,475.86	9,612,972,537.50

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	1,644,636,426	3,780,909,746.61			81,904,756.12	0.00	1,173,000,155.44		2,192,196,801.73	8,872,647,885.90
加：同一控制下企业合并产生的										
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	3,780,909,746.61			81,904,756.12	0.00	1,173,000,155.44	0.00	2,192,196,801.73	8,872,647,885.90
三、本期增减变动金额（减少以	0.00	9,629,848.05			0.00		121,427,433.32		140,626,260.71	271,683,542.08
（一）净利润							121,427,433.32		138,188,356.50	259,615,789.82
（二）其他综合收益	0.00	0.00			0.00		0.00		0.00	0.00
上述（一）和（二）小计							121,427,433.32		138,188,356.50	259,615,789.82
（三）所有者投入和减少资本	0.00	9,629,848.05							2,437,904.21	12,067,752.26
1. 所有者投入资本	0.00	0.00								0.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		9,629,848.05							2,437,904.21	12,067,752.26
3. 其他										
（四）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）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. 其他										
（六）专项储备										
1. 本期提取										

2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	1,644,636,426	3,790,539,594.66			81,904,756.12	0.00	1,294,427,588.76		2,332,823,062.44	9,144,331,427.98

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

8、母公司所有者权益变动表

编制单位：海马汽车集团股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,644,636,426	3,783,771,233.36			82,348,344.75		560,996,398.39	6,071,752,402.50
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,644,636,426	3,783,771,233.36			82,348,344.75		560,996,398.39	6,071,752,402.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		8,317,715.06					753,172.94	9,070,888.00
（一）净利润							753,172.94	753,172.94
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							753,172.94	753,172.94
（三）所有者投入和减少资本		8,317,715.06						8,317,715.06
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额		8,317,715.06						8,317,715.06
3. 其他								

(四) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
(五) 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. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	1,644,636,426	3,792,088,948.42			82,348,344.75		561,749,571.33	6,080,823,290.50

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,644,636,426.00	3,774,834,129.36			81,904,756.12		557,004,100.71	6,058,379,412.19
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,644,636,426.00	3,774,834,129.36			81,904,756.12		557,004,100.71	6,058,379,412.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		12,067,752.26					-13,960,831.18	-1,893,078.92
（一）净利润							-13,960,831.18	-13,960,831.18
（二）其他综合收益								

上述（一）和（二）小计							-13,960,831.18	-13,960,831.18
（三）所有者投入和减少资本		12,067,752.26						12,067,752.26
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额		12,067,752.26						12,067,752.26
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								
4. 其他								
（五）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. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	1,644,636,426.00	3,786,901,881.62			81,904,756.12		543,043,269.53	6,056,486,333.27

法定代表人：秦全权

主管会计工作负责人：肖丹

会计机构负责人：左迎春

海马汽车集团股份有限公司

二〇一四年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

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社会公众股2,500万股，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。

2005年11月25日，本公司股权分置改革相关股东大会审议通过了《海南金盘实业股份有限公司股权分置改革方案》。根据该方案，对在方案实施股份变更登记日2005年12月2日登记在册的全体流通股股东，按10:3的比例即每持有10股流通股份股东获得公司非流通股股东支付3股对价股份。

根据本公司2006年7月21日董事会六届四次会议决议和2006年度第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监公司字[2006]259号文核准，本公司2006年11月以每股4.70元的价格向特定对象海南汽车有限公司发行面值1.00元的股票296,000,000股并在此基础上申请新增注册资本人民币296,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币511,894,510.00元。2007年本公司第一次临时股东大会决议，将公司名称海南金盘实业股份有限公司变更为海马投资集团股份有限公司，并于2007年1月10日换发了企业法人营业执照。

2007年8月9日，本公司2007年度第三次临时股东大会审议通过《关于公积金转增股本的议案》，以2007年6月30日总股本511,894,510股为基数，向全体股东每10股转送6股，为此本公司总股本变更为819,031,216股，并于2007年9月17日更换了企业法人营业执照。根据中国证券监督管理委员会证监许可[2008]34号文核准，本公司于2008年1月16日向老股东和社会公开发行820万张可转换公司债券，每张面值100元，计面值总额820,000,000.00元。截至2009年5月27日止，可转换公司债券持有人共转股8,164,928张，合计226,802,815股，其余可转换公司债券已全部赎回，为此公司总股本变更为1,045,834,031.00元，并于2010年1月25日更换了企业法人营业执照。

根据公司董事会第七届第五次、第十次会议决议以及公司2009年度股东大会决议、2010年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1132号《关于核准海马投资集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司2010年9月以每股5.01元的价格向郑州投资控股有限公司等8家符合相关规定条件的特定投资者定向发行人民币普通股（A股）598,802,395股，增加注册资本人民币598,802,395.00元，变更后的注册资本为人民币1,644,636,426.00元。

经公司 2010 年度股东大会审议通过，并经深圳证券交易所核准，公司于 2011 年 5 月 12 日起变更名称为“海马汽车集团股份有限公司”。公司已于 2011 年 5 月 11 日办理工商变更登记手续。

截至 2014 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数为 1,644,636,426 股，注册资本为人民币 1,644,636,426.00 元，注册号：460000000005290，法定代表人：秦全权，公司法定注册地址：海口市金盘工业区金盘路 12-8 号。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：S7、丘比特、福美来、M5、M3、S5、海马王子、普力马和福仕达系列微型客货车、发动机等。提供的主要劳务：物流运输服务，物业服务、金融等。

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

本公司除境外子公司均采用人民币为记账本位币。境外子公司采用当地货币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 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，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被

合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确

认金额。

(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，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，按附注二（六）2、（4）“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资”进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司附注二（六）2、（2）①“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）开始持续计算的可辨认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净资产份额的差额，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） 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。

(八) 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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

(九) 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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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；应收款项和贷款；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）应收款项和贷款

①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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

②公司向消费者或经销商发放的贷款，以按合同或协议向债务人实际发放金额作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该贷款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资本公积（其他资本公积）。

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，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值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公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报

价。

6、 金融资产（不含应收款项和贷款）减值准备计提

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，不得通过损益转回。

（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) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

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。

单项金额重大应收款项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，以账龄为信用风险特征并入金融资产组合中按账龄分析法计提坏账准备。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、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	应收款项的账龄
特殊组合	各控股子公司
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
特殊组合	全部按 5%计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

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

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：除年末单项金额应收款项余额前五名以外的应收款项，有客观证据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

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，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	

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、开发产品、开发成本等。

2、发出存货的计价方法

购进的材料按计划成本计价，领用或发出的材料按计划成本结转，同时分摊结转计划成本与实际成本之间的差异。自制的库存商品按实际成本计价，发出的库存商品按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。

(十二) 长期股权投资

1、 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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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为基础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。

2、 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进

行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益确认

成本法下，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投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

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。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

（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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，首先按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积（其他资本公积）。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 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—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。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十四) 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、 各类固定资产的折旧方法

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

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

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(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
开发成本及其他	5-10 年	最佳预期经济利益实现年限

每期末，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

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产

减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

(十八) 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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十九) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与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、 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。

(二十) 股份支付及权益工具

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-舒尔茨

（Black-Scholes Model，以下简称“B-S 模型”）模型确定，详见附注七、股份支付。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十一）收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）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轿车有限公司、海马商务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。

(3) 本公司销售商品收入所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据：本公司让渡资产使用权，主要是公司对外出租资产收取的租金。合同规定分期收取使用费的，按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

(3) 本公司让渡资产使用权收入所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，提供劳务收入和建造合同收入的确认标准，确定提供劳务交易完工进度以及建造合同完工百分比的依据和方法：本公司按完工百分比法确认提供劳务收入和建造合同收入确认和计量的总体原则执行。

(3) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入所采用的会计政策与

同行业其他上市公司不存在显著差别。

(二十二) 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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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：企业取得的用以购建或以其他方式形成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：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 确认时点

企业以实际取得政府补助款项或确切的应收权利作为确认时点。

(二十三) 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。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

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。

(二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同

控制的其他企业。

(二十六)主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十七) 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。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

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%、11%、6%
消费税	按应税销售收入计交	3%、5%、1%
营业税	按应税营业收入计交	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计交	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计交	15%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计交	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计交	2%
房产税	房产原值扣除 30%后的余额或租金收入	1.2%、4%、12%
土地使用税	应税面积	1.5 元/m ² 、6 元/m ² 、 8 元/m ²

(二) 税收优惠及批文

- 1、 上海海马汽车研发有限公司(以下简称“上海研发”)于 2011 年 10 月 20 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：GF201131001233，有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。

-
- 2、 一汽海马汽车有限公司(以下简称“一汽海马”)于 2012 年 9 月 6 日取得海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GF201246000015,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
 - 3、 海马商务汽车有限公司(以下简称“海马商务汽车”)于 2010 年 11 月 8 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:GR201041000097,有效期三年。2013 年 10 月 20 日,经河南省高新技术企业认定管理领导小组豫高企[2013]20 号文确认拟复审通过并公示,享受所得税税率 15%的优惠政策。
 - 4、 一汽海马动力有限公司(以下简称“海马动力”)于 2012 年 11 月 7 日取得海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR201246000025,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
 - 5、 海马轿车有限公司(以下简称“海马轿车”)于 2012 年 11 月 6 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:GR201241000157,有效期三年。享受所得税税率 15%的优惠政策。
 - 6、 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。

四、 企业合并及合并财务报表

（本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元）

（一） 子公司情况

1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
海马轿车有限公司	全资子公司	郑州市	制造业	185,219	汽车及汽车零部件的开发、试制试验、制造、销售及售后服务	187,444.20		100.00	100.00	是			
海南金盘实业有限公司	全资子公司	海口市	服务业	15,000	汽车产业投资、实业投资等	15,000		100.00	100.00	是			
海南金盘饮料有限公司	全资子公司的子公司	海口市	饮食加工业	1,100	饮料食品	1,100		100.00	100.00	是			
海南金盘物业管理有限公司	全资子公司的子公司	海口市	服务业	500	物业经营管理、工业区水电维修经营等	500		100.00	100.00	是			
海南金盘物流有限公司	全资子公司的子公司	海口市	服务业	1,000	汽车、汽车零部件的仓储、配送、运输	1,000		100.00	100.00	是			

海马汽车集团股份有限公司
2014 年半年度
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
海马财务有限公司	控股子公司	海口市	金融业	95,000	吸收成员单位的存款，对成员单位办理票据承兑与贴现等 related 金融服务	50,000		52.63	52.63	是	581,286,459.57		
海马汽车销售有限公司	全资子公司的子公司	郑州市	商业	5,000	汽车、零配件等的销售、售后服务等	5,000		100.00	100.00	是			
一汽海马动力有限公司	控股子公司的子公司	海口市	制造业	65,000	汽车发动机，变速器及零部件的开发、制造等	33,150		51.00	100.00	是			
海南海马汽车国际贸易有限公司	全资子公司	海口市	商业	1000	汽车、汽车零配件进出口等	1000		100.00	100.00	是			
洋浦海通达物流有限公司	全资子公司的子公司	洋浦经济开发区	服务业	100	道路普通货物运输代理	100		100.00	100.00	是			

2、 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比例 (%)	表决权 比例(%)	是否合并 报表	少数股东 权益（元）	少数股东权 益中用于冲 减少数股东 损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司 少数股东分担的本期亏损超过少 数股东在该子公司期初所有者权 益中所享有份额后的余额
上海海马汽车研 发有限公司	全资子公司的 子公司	上海市	服务业	20,000	汽车、汽车零部件 的开发、试制等	20,000		100.00	100.00	是			

上海海马汽车配件销售有限公司已于 2014 年 4 月 28 日经上海市浦东新区市场监督管理局批准注销。

3、 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比 例(%)	表决权比 例(%)	是否合并 报表	少数股东 权益（元）	少数股东权 益中用于冲 减少数股东 损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公 司少数股东分担的本期亏损超 过少数股东在该子公司期初所 有者权益中所享有份额后的 余额
一汽海马汽车有 限公司	控股子公司	海口市	制造业	120,000	除法律、行政法规 禁止经营的行业 及项目外，均可自 主选择经营	114,538.55		51.00	51.00	是	1,875,413,307.65		
海马商务汽车有 限公司	全资子公司	郑州市	制造业	250,000	汽车制造及改装、 汽车底盘制造等	246,359.70		100.00	100.00	是			

海马汽车集团股份有限公司
2014 年半年度
财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比 例(%)	表决权比 例(%)	是否合并 报表	少数股东 权益（元）	少数股东权 益中用于冲 减少数股东 损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公 司少数股东分担的本期亏损超 过少数股东在该子公司期初所 有者权益中所享有份额后的 余额
海马汽车俄罗斯 有限责任公司	全资子公司	俄 罗 斯 莫斯科	商业	卢布 561	汽车销售	113.86		100.00	100.00	是			

(二) 合并范围发生变更的说明

与上期相比本期新增合并单位 1 家，原因为公司全资子公司的子公司洋浦海通达物流有限公司本期纳入合并范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产（元）	本期净利润（元）
洋浦海通达物流有限公司	7,013,062.13	6,013,062.13

(四) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司合并财务报表中包含了境外经营实体海马汽车俄罗斯有限责任公司，其财务报表项目的折算汇率及外币报表折算差额的处理方法如下：

(1)资产负债表中的资产和负债项目，采用 2014 年 6 月 30 日的即期汇率折算（卢布：人民币=1:0.1838），所有者权益项目中除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

(2)利润表中的收入和费用项目，采用 2014 年半年度平均汇率折算（卢布：人民币=1:0.1760）；

按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“外币报表折算差额”单独列示。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			4,420.08			5,207.59
卢布	74,629.13	0.1838	13,716.09	3,372.80	0.1852	624.64
小计			18,136.17			5,832.23
银行存款						
人民币存款			2,330,235,475.22			2,256,521,369.64
美元户存款	9,205,661.50	6.1528	37,472,256.62	4,619,765.91	6.0969	28,166,250.79
欧元户存款				0.27	8.4074	2.27
卢布存款	72,909,201.69	0.1838	13,399,982.18	34,207,336.77	0.1852	6,335,198.77

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
小计			2,381,107,714.02			2,291,022,821.47
其他货币资金						
人民币			27,138,489.21			39,802,575.05
美元						
小计			27,138,489.21			39,802,575.05
合计			2,408,264,339.40			2,330,831,228.75

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	22,629,332.85	31,541,725.86
信用证保证金	2,278,629.12	6,060,167.91
合 计	24,907,961.97	37,601,893.77

货币资金期末余额中除其他货币资金保证金 24,907,961.97 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 14,003,904.81 元。

(二) 交易性金融资产

种类	期末余额	年初余额
债券	9,261,000.00	
合 计	9,261,000.00	

交易性金融资产的说明：交易性金融资产系子公司海马财务有限公司购买的可转换债券。

(三) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,176,115,584.54	2,327,390,336.54
商业承兑汇票		64,814,205.33
合 计	2,176,115,584.54	2,392,204,541.87

2、 已质押的应收票据中金额最大的前五项

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
邯郸市众义达汽车销售有限公司	2014-03-24	2014-09-24	6,000,000.00	

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
唐山庞大骏驰汽车销售服务有限公司	2014-05-13	2014-08-13	5,900,000.00	
河北华瑞汽车销售服务有限公司	2014-06-16	2014-09-16	5,800,000.00	
昆明合达汽车销售服务有限公司	2014-04-09	2014-07-09	5,000,000.00	
唐山成龙铭泰汽贸有限公司	2014-05-22	2014-08-22	4,700,000.00	
合计			27,400,000.00	

截至 2014 年 6 月 30 日，本公司将应收票据 484,732,675.74 元质押给银行取得小额银行承兑汇票，详见附注九.1。

3、 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额最大的前五项

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
贵阳广顺达汽车销售服务有限公司	2014-04-24	2014-07-24	7,000,000.00	
贵阳广顺达汽车销售服务有限公司	2014-04-24	2014-07-24	7,000,000.00	
天津世宏远东国际贸易有限公司	2014-06-25	2014-09-25	6,000,000.00	
天津世宏远东国际贸易有限公司	2014-06-25	2014-09-25	6,000,000.00	
深圳通利华汽车贸易有限公司	2014-05-28	2014-08-28	5,000,000.00	
合计			31,000,000.00	

4、 期末已贴现或质押的商业承兑票据的说明

截至 2014 年 6 月 30 日，本公司无用于贴现但尚未到期或质押的商业承兑票据。

5、 期末应收票据中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位票据。

6、 期末应收票据中应收关联方单位票据

出票单位	期末余额	年初余额	备注
海南一汽海马汽车销售有限公司		64,814,205.33	
合计		64,814,205.33	

(四) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,801,636.42	84.77	1,709,383.28	5	33,404,246.52	88.98	1,670,212.34	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,520,020.33	11.34	452,002.04	10	2,577,407.52	6.87	257,740.75	10.00

2-3 年（含 3 年）	845,972.03	2.12	126,895.80	15	875,013.47	2.33	131,252.01	15.00
3-4 年（含 4 年）	18,750.83	0.05	3,750.17	20	151,776.05	0.40	30,355.21	20.00
4-5 年（含 5 年）	151,776.05	0.38	37,944.01	25	11,445.52	0.03	2,861.38	25.00
5 年以上	534,185.45	1.34	160,255.64	30	522,739.93	1.39	156,821.98	30.00
合计	39,872,341.11	100.00	2,490,230.94		37,542,629.01	100.00	2,249,243.67	

2、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应 收账款	39,872,341.11	100	2,490,230.94	6.25	37,542,629.01	100.00	2,249,243.67	5.99
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款								
合计	39,872,341.11	100	2,490,230.94		37,542,629.01	100.00	2,249,243.67	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内（含 1 年）	33,801,636.42	84.77	1,709,383.28	33,404,246.52	88.98	1,670,212.34
1-2 年（含 2 年）	4,520,020.33	11.34	452,002.04	2,577,407.52	6.87	257,740.75
2-3 年（含 3 年）	845,972.03	2.12	126,895.80	875,013.47	2.33	131,252.01
3-4 年（含 4 年）	18,750.83	0.05	3,750.17	151,776.05	0.40	30,355.21
4-5 年（含 5 年）	151,776.05	0.38	37,944.01	11,445.52	0.03	2,861.38
5 年以上	534,185.45	1.34	160,255.64	522,739.93	1.39	156,821.98
合计	39,872,341.11	100	2,490,230.94	37,542,629.01	100.00	2,249,243.67

3、 本报告期无实际核销的应收账款。

4、 期末应收账款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
海南一汽海马汽车销售有限公司	合营公司	10,514,797.75	1 年以内	26.37
郑州日产汽车有限公司	非关联方	7,162,963.33	1 年以内	17.96
奇瑞汽车河南有限公司	非关联方	4,313,783.95	1 年以内	10.82
Fortaleza S. A.	非关联方	1,484,718.26	1 年以内	3.72
SHANGHAI GLOBAL TRUCKS CORP (委内瑞拉)	非关联方	1,406,249.20	1 年以内	3.53
合计		24,882,512.49		62.40

6、 期末应收其他关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)
海南一汽海马汽车销售有限公司	合营公司	10,514,797.75	26.37
合计			

7、 外币应收账款

外币名称	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
卢布				40,000.00	0.1852	7,408.00

(五) 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	277,614,703.63	96.45	108,141,249.19	98.67
1 至 2 年	10,008,510.23	3.48	615,337.05	0.56
2 至 3 年	198,000.00	0.07	223,145.32	0.21
3 年以上			617,080.00	0.56

合计	287,821,213.86	100.00	109,596,811.56	100.00
----	----------------	--------	----------------	--------

2、 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	时间	未结算原因
郑州宝钢钢材加工配送有限公司	非关联方	163,807,283.89	1 年以内	合同尚在执行中
广州宝钢南方贸易有限公司	非关联方	55,798,355.61	1 年以内	合同尚在执行中
Enginstar (Macau) Co., Ltd (现代金知达(澳门)有限公司)	非关联方	35,028,323.56	1 年以内	合同尚在执行中
海南逸盛石化有限公司	非关联方	9,870,000.00	1 年以内	合同尚在执行中
国网河南省电力公司郑州供电公司	非关联方	3,468,963.91	1 年以内	合同尚在执行中
合计		267,972,926.97		

预付款项主要单位的说明：预付账款中预付郑州宝钢钢材加工配送有限公司、广州宝钢南方贸易有限公司款项为钢材款。

3、 期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4、 期末预付款项中无预付其他关联方款项。

(六) 应收利息

1、 应收利息

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应收存款利息	5,199,472.04	22,237,549.73	19,507,063.85	7,929,957.92
应收贷款利息	2,791,973.62	14,248,439.32	11,985,890.38	5,054,522.56
应收持有至到期投资利息	6,938,137.00	11,599,582.14	7,800,000.00	10,737,719.14
合计	14,929,582.66	48,085,571.19	39,292,954.23	23,722,199.62

2、 逾期利息

贷款类型	逾期时间	期末余额
个人消费抵押贷款	逾期 1 天至 90 天	466,031.85
合计		466,031.85

3、 期末应收利息中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、 期末应收其他关联方利息

单位名称	期末余额	年初余额
海马万利（武汉）房地产开发公司	1,662,014.29	55,333.19

合计	1,662,014.29	55,333.19
----	--------------	-----------

5、本期实际核销的应收利息情况

单位名称	应收利息性质	核销金额	核销原因	是否关联交易产生
个人贷款客户	个人消费贷款利息	284,735.80	借款人死亡、刑事犯罪、下落不明等	否
合计		284,735.80		

6、 应收利息主要系公司控股子公司海马财务有限公司确认的应收存放同业、贷款及持有至到期投资利息。

(七) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,034,020.58	79.09	1,779,792.35	5	39,580,540.74	78.29	1,975,453.28	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,941,100.21	10.27	492,110.02	10	6,541,946.07	12.94	654,194.61	10.00
2-3 年 (含 3 年)	3,067,664.41	6.38	460,149.65	15	2,389,758.22	4.73	358,463.74	15.00
3-4 年 (含 4 年)	1,580,915.07	3.29	316,183.01	20	1,576,842.18	3.12	315,368.43	20.00
4-5 年 (含 5 年)	0.00		0.00	25	644.00	0.00	161.00	25.00
5 年以上	468,392.19	0.97	174,823.09	37.32	467,748.19	0.92	174,629.89	37.33
合计	48,092,092.46	100.00	3,223,058.12		50,557,479.40	100.00	3,478,270.95	

2、 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,092,092.46	100.00	3,223,058.12	6.70	50,557,479.40	100.00	3,478,270.95	6.88

单项金额虽不重大但单项计提							
坏账准备的其他应收款							
合计	48,092,092.46	100.00	3,223,058.12	50,557,479.40	100.00	3,478,270.95	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	38,034,020.58	79.09	1,779,792.35	39,580,540.74	78.29	1,975,453.28
1-2 年 (含 2 年)	4,941,100.21	10.27	492,110.02	6,541,946.07	12.94	654,194.61
2-3 年 (含 3 年)	3,067,664.41	6.38	460,149.65	2,389,758.22	4.73	358,463.74
3-4 年 (含 4 年)	1,580,915.07	3.29	316,183.01	1,576,842.18	3.12	315,368.43
4-5 年 (含 5 年)	0.00		0.00	644.00	0.00	161.00
5 年以上	468,392.19	0.97	174,823.09	467,748.19	0.92	174,629.89
合计	48,092,092.46	100.00	3,223,058.12	50,557,479.40	100.00	3,478,270.95

- 3、 本期无其他应收款转回或收回情况。
- 4、 本报告期无实际核销的其他应收款。
- 5、 期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。
- 6、 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	账面余额	账龄	占其他应收 款总额的比 例 (%)	性质或内容
广州银联网络支付有限公司	非关联方	11,116,609.85	1 年以内	23.12	往来款
郑州经济技术开发区财政局	非关联方	5,000,000.00	1 年以内	10.40	补助款
郑州市财政局	非关联方	3,651,027.20	1 年以内	7.59	节能补贴款
郑州华润燃气股份有限公司	非关联方	3,169,331.00	1-2 年	6.59	天然气保证金
上海莫莫吴闻文化传播中心	非关联方	2,640,000.00	1 年以内	5.49	往来款
合计		25,576,968.05		53.19	

- 7、 期末其他应收款中无应收关联方款项。

8、 应收政府补助

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
郑州经济技术开发区财政局	扶持资金	5,000,000.00	1 年以内	根据郑经管函[2013]6 号，预计 2014 年底收取 500 万

合计		5,000,000.00		
----	--	--------------	--	--

9、 外币其他应收款

外币名称	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
卢布	3,083,816.21	0.1838	566,774.58	2,184,290.15	0.1852	404,530.54

(八) 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	347,329,505.23	64,187,926.37	283,141,578.86	254,086,273.23	64,329,682.37	189,756,590.86
包装物	911,582.68		911,582.68	974,431.65		974,431.65
低值易耗品	26,956,460.30		26,956,460.30	26,603,890.48		26,603,890.48
在产品	232,799,849.62		232,799,849.62	149,619,547.73	282,546.20	149,337,001.53
库存商品	714,501,095.89	371,035.90	714,130,059.99	689,241,562.87	8,324,902.95	680,916,659.92
开发成本	54,183,568.69		54,183,568.69	46,105,614.49		46,105,614.49
在途物资	54,734,076.26		54,734,076.26	1,405,616.88		1,405,616.88
委托加工物资	522,165.93		522,165.93	146,463.81		146,463.81
发出商品	313,726.21		313,726.21	1,216,056.83		1,216,056.83
合计	1,432,252,030.81	64,558,962.27	1,367,693,068.54	1,169,399,457.97	72,937,131.52	1,096,462,326.45

2、 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期末余额	年初余额
石山渡假村土地	暂未确定	暂未确定		6,210,754.78	6,210,754.78
金盘区土地	暂未确定	暂未确定		46,157,585.36	38,079,631.16
美国工业村土地	暂未确定	暂未确定		1,815,228.55	1,815,228.55
合计				54,183,568.69	46,105,614.49

3、 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	64,329,682.37			141,756.00	64,187,926.37
在产品	282,546.20			282,546.20	0.00
库存商品	8,324,902.95			7,953,867.05	371,035.90

发出商品					
合 计	72,937,131.52			8,378,169.25	64,558,962.27

4、 本期存货跌价准备无转回情况。

(九) 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
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

(十) 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	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
公司	566,323,354.01	29.23	309,500,043.98	20.98
个人	1,371,355,328.80	70.77	1,165,668,029.90	79.02
贷款和垫款总额	1,937,678,682.81	100.00	1,475,168,073.88	100.00
减：贷款损失准备	25,431,099.55		18,258,584.53	
其中：组合计提数			18,258,584.53	
贷款和垫款账面价值	1,912,247,583.26		1,456,909,489.35	

注：本期发放委托贷款及垫款主要系本公司子公司海马财务有限公司向经销商及消费者发放的贷款。

2、 公司贷款和垫款按行业分类

行业	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
房地产业	61,282,033.00	10.82	19,609,913.00	6.34
制造业				
批发和零售业	498,708,675.00	88.06	286,067,534.00	92.42
金融业				
租赁业	1,804,707.68	0.80		
交通运输业	4,527,938.33	0.32	3,822,596.98	1.24
公司贷款和垫款合计	566,323,354.01	100.00	309,500,043.98	100.00
减：贷款损失准备	5,663,233.54		3,095,000.44	

行业	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中：组合计提数			3,095,000.44	
公司贷款和垫款账面价值	560,660,120.47		306,405,043.54	

3、 公司贷款和垫款按性质分类

分类	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
短期贷款	498,708,675.00	88.06	286,067,534.00	92.43
中长期贷款	67,614,679.01	11.94	23,432,509.98	7.57
合计	566,323,354.01	100.00	309,500,043.98	100.00

4、 个人贷款和垫款按品种分类

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
消费贷款	1,371,355,328.80	100.00	1,165,668,029.90	100.00
个人贷款和垫款合计	1,371,355,328.80	100.00	1,165,668,029.90	100.00
减：贷款损失准备	19,767,866.01		15,163,584.09	
其中：组合计提数			15,163,584.09	
个人贷款和垫款账面价值	1,351,587,462.79		1,150,504,445.81	

5、 贷款和垫款按担保方式分类

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
信用贷款	3,514,741.22	0.18	2,967,421.93	0.20
保证贷款	53,000,000.00	2.74	44,000,000.00	2.98
附担保物贷款	1,881,163,941.59	97.08	1,428,200,651.95	96.82
其中：抵押贷款	1,881,163,941.59	97.08	1,428,200,651.95	96.82
合计	1,937,678,682.81	100.00	1,475,168,073.88	100.00

6、 逾期贷款和垫款

项 目	期末余额				
	逾期 1 天至 90 天	逾期 90 天至 360	逾期 360 天至 3	逾期 3 年	合计

	(含 90 天)	天 (含 360 天)	年 (含 3 年)	以上	
信用贷款					
保证贷款					
附担保物贷款	22,359,544.10	8,826,594.31	1,922,627.51		33,108,765.92
其中：抵押贷款	22,359,544.10	8,826,594.31	1,922,627.51		33,108,765.92
合计	22,359,544.10	8,826,594.31	1,922,627.51		33,108,765.92

项 目	年初余额				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	
信用贷款					
保证贷款					
附担保物贷款	25,300,754.49	4,203,490.68	1,880,561.39		31,384,806.56
其中：抵押贷款	25,300,754.49	4,203,490.68	1,880,561.39		31,384,806.56
合计	25,300,754.49	4,203,490.68	1,880,561.39		31,384,806.56

7、 贷款损失准备

项 目	本期金额		
	单项	组合	合计
年初余额	18,258,584.53		18,258,584.53
本期计提	5,703,902.10		5,703,902.10
本期核销	1,468,612.92		1,468,612.92
本期转回			
其中：收回原转销贷款和垫款导致的转回			
期末余额	25,431,099.55		25,431,099.55

项 目	上期金额		
	单项	组合	合计
年初余额	8,296,105.27		8,296,105.27
本期计提	3,112,563.43		3,112,563.43
本期核销			0.00
本期转回			0.00
其中：收回原转销贷款和垫款导致的转回			0.00

项 目	上期金额		
	单项	组合	合计
年末余额	11,408,668.70		11,408,668.70

8、 根据中国银行业监督管理委员会《贷款风险分类指引》（银监发[2007]54 号）五级分类标准，对贷款五级分类和计提的专项贷款损失准备的情况如下：

五级分类	期末余额			
	贷款及垫款金额	占总额比例（%）	专项准备比例（%）	专项准备金额
正常	1,999,263,067.32	98.35	1.00	19,992,630.67
关注	22,743,340.63	1.12	2.00	454,866.81
次级	4,345,151.01	0.21	25.00	1,086,287.75
可疑	5,013,513.00	0.25	50.00	2,506,756.50
损失	1,390,557.81	0.07	100.00	1,390,557.81
小计	2,032,755,629.77	100.00		25,431,099.55
加：利息调整	-95,076,946.96			
合计	1,937,678,682.81			25,431,099.55

五级分类	年初余额			
	贷款及垫款金额	占总额比例（%）	专项准备比例（%）	专项准备金额
正常	1,525,779,488.90	97.98	1.00	15,257,794.90
关注	25,300,754.49	1.63	2.00	506,015.10
次级	2,348,814.45	0.15	25.00	587,203.61
可疑	3,655,333.39	0.23	50.00	1,827,666.69
损失	79,904.23	0.01	100.00	79,904.23
小计	1,557,164,295.46	100.00		18,258,584.53
加：利息调整	-81,996,221.58			
合计	1,475,168,073.88	100.00		18,258,584.53

9、 前十名单一客户贷款和垫款

截止 2014 年 6 月 30 日，贷款和垫款前十名如下：

客户	行业	贷款和垫款余额	占贷款总额比例(%)
客户 1	房地产	61,282,033.00	3.16
客户 2	批发和零售业	27,499,700.00	1.42
客户 3	批发和零售业	26,113,250.00	1.35

客户 4	批发和零售业	25,892,510.00	1.34
客户 5	批发和零售业	24,303,060.00	1.25
客户 6	批发和零售业	24,263,660.00	1.25
客户 7	批发和零售业	20,584,180.00	1.06
客户 8	批发和零售业	19,275,788.00	0.99
客户 9	批发和零售业	17,671,490.00	0.91
客户 10	批发和零售业	15,500,000.00	0.80
合计		262,385,671.00	13.54

10、截至 2014 年 6 月 30 日止无持有本公司 5%及 5%以上股份的股东的贷款。

11、截止 2014 年 6 月 30 日关联方贷款情况

关联方名称	行业	贷款类型	贷款和垫款余额	占贷款总额比例(%)
海马万利(武汉)房地产有限公司	房地产业	抵押贷款	61,282,033.00	3.16
合计			61,282,033.00	3.16

12、本期实际核销的发放贷款及垫款情况

单位名称	应收利息性质	核销金额	核销原因	是否关联交易产生
个人贷款客户	个人消费贷款	1,467,612.92	借款人死亡、刑事犯罪、下落不明等	否
合计		1,467,612.92		

(十一) 持有至到期投资

1、持有至到期投资情况

种类	期末余额		年初余额	
	本金	利息调整	本金	利息调整
金融债	200,000,000.00	4,008.80	200,000,000.00	4,345.82
企业债	230,000,000.00	5,197,301.65	260,000,000.00	4,961,553.11
合计	430,000,000.00	5,201,310.45	460,000,000.00	4,965,898.93

持有至到期投资的说明：本期持有至到期投资系子公司海马财务有限公司持有的债券等投资。

2、本年未出售尚未到期的持有至到期投资。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资分类如下

海马汽车集团股份有限公司
2014 年半年度
财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
合营企业	138,850,023.60	128,567,376.51
联营企业		
其他股权投资	28,300,000.00	28,300,000.00
小计	167,150,023.60	156,867,376.51
减：减值准备		
合计	167,150,023.60	156,867,376.51

2、 合营企业、联营企业相关信息

(金额单位：人民币万元)

被投资单位名称	本企业持股 比例(%)	本企业在被投资单 位表决权比例(%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入 总额	本期净利润
一、合营企业			85,975.37	58,431.86	27,543.51	291,508.66	1,961.65
海南一汽海马汽车销售有限公司	50.00	50.00	85,975.37	58,431.86	27,543.51	291,508.66	1,961.65

3、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算 方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营 企业其他综合收益 变动中享有的份额	期末余额	在被投资单 位持股比例 (%)	在被投资单 位表决权比 例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
海南一汽海马汽车销售有限公司	权益法	10,000,000.00	128,567,376.51	10,282,647.09		138,850,023.60	50.00	50.00				
权益法小计		10,000,000.00	128,567,376.51	10,282,647.09		138,850,023.60						
海南钧达汽车饰件有限公司	成本法	27,200,000.00	27,200,000.00			27,200,000.00	4.00	4.00				
三亚亚龙湾开发股份有限公司	成本法	1,100,000.00	1,100,000.00			1,100,000.00	0.01	0.01				
成本法小计		28,300,000.00	28,300,000.00			28,300,000.00						
合计		38,300,000.00	156,867,376.51	10,282,647.09		167,150,023.60						

(十三) 投资性房地产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 账面原值合计	159,598,072.95			159,598,072.95
(1) 房屋、建筑物	159,598,072.95			159,598,072.95
(2) 土地使用权				
2. 累计折旧和累计摊销合计	23,711,350.01	1,812,724.86		25,524,074.87
(1) 房屋、建筑物	23,711,350.01	1,812,724.86		25,524,074.87
(2) 土地使用权				
3. 投资性房地产净值合计	135,886,722.94	-1,812,724.86		134,073,998.08
(1) 房屋、建筑物	135,886,722.94	-1,812,724.86		134,073,998.08
(2) 土地使用权				
4. 投资性房地产减值准备累计金额合计	26,323,414.33			26,323,414.33
(1) 房屋、建筑物	26,323,414.33			26,323,414.33
(2) 土地使用权				
5. 投资性房地产账面价值合计	109,563,308.61	-1,812,724.86		107,750,583.75
(1) 房屋、建筑物	109,563,308.61	-1,812,724.86		107,750,583.75
(2) 土地使用权				

投资性房地产的说明：

2014 年 1-6 月投资性房地产计提折旧和摊销金额为 1,812,724.86 元。

截止 2014 年 6 月 30 日，账面价值 78,390,437.07 元(原值 109,958,425.23 元)的房屋由于土地性质等原因尚未办妥土地使用权证和房屋所有权证。

(十四) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	5,511,876,847.70	286,085,717.56	5,220,332.31	5,792,742,232.95
其中：房屋及建筑物	1,430,789,231.14	450,643.28	79,055.65	1,431,160,818.77
机器设备	3,808,150,422.93	280,259,328.97	2,060,760.96	4,086,348,990.94
运输工具	25,313,829.77	3,261,015.68	2,357,285.74	26,217,559.71
其他设备	247,623,363.86	2,114,729.63	723,229.96	249,014,863.53

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、累计折旧合计：	2,196,442,589.41	215,273,727.20	3,670,844.92	2,408,045,471.69
其中：房屋及建筑物	402,546,094.42	33,924,057.61	0	436,470,152.03
机器设备	1,603,784,286.33	168,140,288.15	985,985.68	1,770,938,588.80
运输工具	14,429,462.51	968,937.90	2,058,495.12	13,339,905.29
其他设备	175,682,746.15	12,240,443.54	626,364.12	187,296,825.57
三、固定资产账面净值合计	3,315,434,258.29	70,811,990.36	1,549,487.39	3,384,696,761.26
其中：房屋及建筑物	1,028,243,136.72	-33,473,414.33	79,055.65	994,690,666.74
机器设备	2,204,366,136.60	112,119,040.82	1,074,775.28	2,315,410,402.14
运输工具	10,884,367.26	2,292,077.78	298,790.62	12,877,654.42
其他设备	71,940,617.71	-10,125,713.91	96,865.84	61,718,037.96
四、减值准备合计	10,744,441.54		413,261.60	10,331,179.94
其中：房屋及建筑物	2,201,015.38			2,201,015.38
机器设备	8,484,530.23		413,261.60	8,071,268.63
运输工具				
其他设备	58,895.93			58,895.93
五、固定资产账面价值合计	3,304,689,816.75	70,811,990.36	1,136,225.79	3,374,365,581.32
其中：房屋及建筑物	1,026,042,121.34	-33,473,414.33	79,055.65	992,489,651.36
机器设备	2,195,881,606.37	112,119,040.82	661,513.68	2,307,339,133.51
运输工具	10,884,367.26	2,292,077.78	298,790.62	12,877,654.42
其他设备	71,881,721.78	-10,125,713.91	96,865.84	61,659,142.03

本期折旧额 215,273,727.20 元。

本期由在建工程转入固定资产原值为 223,417,613.87 元。

2、 期末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	4,303,034.35	2,887,530.43	818,178.80	597,325.12	
机器设备	193,366,917.52	184,100,861.25	4,971,697.12	4,294,359.15	
电子设备	1,225,510.86	1,125,181.94	58,895.93	41,432.99	
合计	198,895,462.73	188,113,573.62	5,848,771.85	4,933,117.26	

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(十五) 在建工程

1、 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
海马商务厂区技改项目	233,731,557.74		233,731,557.74	291,623,282.01		291,623,282.01
一汽海马工厂生产厂房及土建工程	7,823,355.48		7,823,355.48	3,188,247.67		3,188,247.67
生产设备项目	145,270,353.08		145,270,353.08	146,143,354.85		146,143,354.85
其他工程	2,351,761.31		2,351,761.31	1,820,726.62		1,820,726.62
合计	389,177,027.61	0.00	389,177,027.61	442,775,611.15		442,775,611.15

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加	转入 固定资产	其他减少	工程投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源	期末余额
海马商务厂区技改项目	133,564.74	291,623,282.01	110,441,918.01	168,607,897.28		51.98	51.98				募集 自有	233,457,302.74
一汽海马工厂生产厂房及土 建工程	20,845.00	3,188,247.67	5,093,878.72	458,770.91		48.98	48.98				自有	7,823,355.48
生产线设备		141,399,808.11	53,115,721.67	49,245,176.70							自有	145,270,353.08
合计	154,409.74	436,211,337.79	168,651,518.40	218,311,844.89								386,551,011.30

期末无用于抵押或担保的在建工程。

(十六)无形资产

1、 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、账面原值合计	1,553,259,042.32	325,182,370.39		1,878,441,412.71
(1).土地使用权	981,915,519.73			981,915,519.73
(2).专有技术	82,487,037.06	2,999,226.61		85,486,263.67
(3).汽车、发动机开发成本	488,856,485.53	322,183,143.78		811,039,629.31
2、累计摊销合计	219,764,528.48	59,051,805.09		278,816,333.57
(1).土地使用权	127,126,429.08	9,441,090.80		136,567,519.88
(2).专有技术	33,144,479.80	4,928,240.77		38,072,720.57
(3).汽车、发动机开发成本	59,493,619.60	44,682,473.52		104,176,093.12
3、无形资产账面净值合计	1,333,494,513.84	266,130,565.3		1,599,625,079.14
(1).土地使用权	854,789,090.65	-9,441,090.8		845,347,999.85
(2).专有技术	49,342,557.26	-1,929,014.2		47,413,543.10
(3).汽车、发动机开发成本	429,362,865.93	277,500,670.3		706,863,536.19
4、减值准备合计				
(1).土地使用权				
(2).专有技术				
(3).汽车、发动机开发成本				
5、无形资产账面价值合计	1,333,494,513.84	266,130,565.3		1,599,625,079.14
(1).土地使用权	854,789,090.65	-9,441,090.8		845,347,999.85
(2).专有技术	49,342,557.26	-1,929,014.2		47,413,543.10
(3).汽车、发动机开发成本	429,362,865.93	277,500,670.3		706,863,536.19

本期摊销额 59,051,805.09 元。

期末无用于抵押或担保的无形资产。

2、 开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期转出数			期末余额
			计入当期 损益	确认为无形 资产	其他	
汽车项目开发	351,376,711.88	250,333,350.72	64,757,921.34	306,403,636.47		230,548,504.79
发动机开发	68,255,856.71	39,689,427.34	3,041,559.23	15,779,507.31		89,124,217.51
合计	419,632,568.59	290,022,778.06	67,799,480.57	322,183,143.78		319,672,722.30

本期开发支出占本期研究开发项目支出总额的比例 78.32%；通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 43.31%。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	12,973,478.85	15,821,728.52
递延收益	19,652,247.70	
可抵扣亏损	14,723,534.55	31,813,268.37
预计负债	9,411,115.36	6,664,316.18
预提费用	43,419,770.41	25,355,175.62
内部销售未实现利润		1,399,041.45
固定资产评估减值调整	3,377,271.85	3,512,362.73
应付职工薪酬	635,173.94	680,893.34
股票期权激励成本	5,605,788.16	4,368,427.75
无形资产摊销	4,030,964.44	1,931,931.09
小 计	113,829,345.26	91,547,145.05
递延所得税负债：		
资产评估增值	15,358,888.06	15,539,580.86
小计	15,358,888.06	15,539,580.86

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损		-1,517,033.90
合计		-1,517,033.90

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项 目	期末余额	年初余额	备注
2013 年			
2014 年			
2015 年			
2016 年		-1,517,033.90	

4、 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	年初余额
应纳税差异项目		
资产评估增值	102,392,587.07	103,597,205.63
小计	102,392,587.07	103,597,205.63
可抵扣差异项目		
资产减值准备	76,075,454.50	92,537,940.73
可抵扣亏损	114,743,146.20	198,065,557.19
递延收益		
预计负债	37,644,461.44	26,657,264.70
预提费用	172,642,542.21	6,662,440.04
内部销售未实现利润	-	94,773,089.10
固定资产评估减值调整	28,363,917.52	23,415,751.51
应付职工薪酬	3,964,960.43	4,352,782.90
股票期权激励成本	32,645,418.70	25,404,848.88
无形资产摊销	26,873,096.27	12,879,540.63
小计	492,952,997.27	484,749,215.68

(十八)资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	5,727,514.62	977,455.00		1,668,603.64	5,036,365.98
存货跌价准备	72,937,131.52			8,378,169.25	64,558,962.27
投资性房地产减值准备	26,323,414.33				26,323,414.33
固定资产减值准备	10,744,441.54			413,261.60	10,331,179.94
贷款减值准备	18,258,584.53	6,838,557.44		1,468,612.92	23,628,529.05
合计	133,991,086.54	7,816,012.44		11,928,647.41	129,878,451.57

(十九)其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
股权投资差额	8,177,087.30	9,868,898.54
合计	8,177,087.30	9,868,898.54

其他非流动资产的说明：

股权投资差额系 2006 年 11 月购买一汽海马 50% 股权时产生的投资成本与应享有被投资单位账面净资产份额之差额。对一汽海马初始投资成本 1,115,612,528.05 元，购并日 2006 年 11 月 30 日享有被投资单位所有者权益 1,067,082,389.34 元，形成股权投资差额 48,530,138.71 元。根据原《企业会计制度》规定按 10 年摊销，2006 年摊销 1 个月 404,417.82 元，摊余金额 48,125,720.89 元。一汽海马自 2007 年 1 月 1 日起执行新会计准则调整增加年初递延所得税资产及留存收益 29,142,930.00 元，按 50% 比例相应调减股权投资差额 14,571,464.99 元，调整后股权投资差额为 33,554,255.90 元，并按企业会计准则实施问题专家工作组于 2007 年 2 月发布的《企业会计准则实施问题专家工作组意见》调整列为其他非流动资产，按剩余月份 119 个月摊销，每月应摊 281,968.54 元，本期摊销 6 个月 1,691,811.24 元，累计摊销 25,377,168.60 元，摊余金额 8,177,087.30 元。

(二十) 吸收存款及同业存放

1、 余额明细

项 目	期末余额	年初余额
对公存款	105,163,829.79	151,031,725.53
对私存款	6,000.00	4,000.00
合计	105,169,829.79	151,035,725.53

2、 对公存款

项 目	期末余额	年初余额
活期存款	57,224,954.23	14,198,179.27
通知存款-七天通知存款	20,000,000.00	115,000,000.00
存入保证金	27,938,875.56	21,833,546.26
合计	105,163,829.79	151,031,725.53

3、 对私存款

项 目	期末余额	年初余额
存入保证金	6,000.00	4,000.00
合计	6,000.00	4,000.00

4、 期末吸收关联方存款明细

项 目	期末余额	性质或内容
海南一汽海马汽车销售有限公司	2,056,351.36	存款
海马(郑州)房地产有限公司	33,645,356.46	存款
海马万利（武汉）房地产有限公司	739.53	存款
海南海马会馆有限公司	41,522,506.88	存款
合计	77,224,954.23	

5、 期末吸收存款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东单位的款项。

(二十一)拆入资金

种类	期末余额	年初余额
同业拆借	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

拆入资金的说明：拆入资金系子公司海马财务有限公司同业拆入资金。

(二十二)应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,010,385,401.07	1,150,095,348.36
合计	1,010,385,401.07	1,150,095,348.36

于下一会计期间到期的票据金额 1,010,385,401.07 元。

(二十三) 应付账款

1、 应付账款账龄

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	2,432,037,071.55	2,083,927,002.84
1-2 年	7,450,076.52	14,580,306.95
2-3 年	5,588,286.59	7,583,099.62
3 年以上	5,638,572.27	3,622,511.62
合计	2,450,714,006.93	2,109,712,921.03

- 2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
3、 期末数中无欠其他关联方款项。

(二十四)预收款项

1、 预收款项账龄

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	765,745,519.03	468,372,627.75
1-2 年	40,118,082.05	2,345,410.73
2-3 年	26,320.92	1,159,277.73
3 年以上	433,695.34	447,249.95
合 计	806,323,617.34	472,324,566.16

- 2、 期末数中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
3、 期末预收其他关联方款项情况

单位名称	期末余额	年初余额
海南一汽海马汽车销售有限公司	633,534,958.30	176,375,706.34
合 计	633,534,958.30	176,375,706.34

- 4、 期末无账龄超过一年的大额预收款项。
5、 外币预收款项

外币	期末余额			年初余额		
名称	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
卢布	563,270.68	0.1838	103,523.52	148,207.47	0.1852	27,448.02

(二十五)应付职工薪酬

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	294,700.00	227,712,757.80	227,599,430.76	408,027.04
(2) 职工福利费		12,885,901.16	12,885,901.16	
(3) 社会保险费	301,415.03	30,377,211.01	30,360,253.52	318,372.52
(4) 住房公积金	20,464.61	6,510,707.00	6,510,707.00	20,464.61
(5) 工会经费和职工教育经费	20,418,104.82	7,217,121.00	2,674,426.42	24,960,799.40
(6) 非货币性福利		1,695,820.00	1,695,820.00	
(7) 劳务费		1,733,199.77	1,733,199.77	
(8) 因解除劳动关系给予的补偿		6,071.66	6,071.66	
(9) 其他		1,346,032.60	1,346,032.60	
合计	21,034,684.46	289,484,822.00	284,811,842.89	25,707,663.57

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

本期实际支付的工会经费和职工教育经费金额 2,674,426.42 元，非货币性福利金额 1,695,820 元，因解除劳动关系给予补偿 6,071.66 元。

(二十六)应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	-148,158,865.63	-247,136,613.07
消费税	42,335,801.55	40,608,599.65
营业税	3,213,235.63	2,612,741.11
企业所得税	17,344,470.39	36,180,520.89
资源税	17,400.00	13,470.00
城市维护建设税	3,630,927.02	1,826,080.88
房产税	2,252,372.67	1,006,832.47
个人所得税	604,225.26	518,711.33
教育费附加	3,116,548.81	2,207,947.04
土地使用税	3,692,603.74	3,060,663.83
印花税	340,725.95	-472,363.90
契税	7,689,079.24	7,689,079.24
合计	-63,921,475.37	-151,884,330.53

(二十七)应付利息

1、 应付利息情况

项目	期末余额	年初余额
应付存款利息	130,292.26	156,594.95
合计	130,292.26	156,594.95

应付利息的说明：应付利息主要系子公司海马财务有限公司应付存款利息。

2、 期末应付关联方利息

单位名称	期末余额	年初余额
海南一汽海马汽车销售有限公司	14,284.20	2,049.00
海马(郑州)房地产有限公司	100,056.81	144,664.85
海南海马会馆有限公司	13,105.78	8,033.02
海马万利（武汉）房地产开发公司	0.07	
合 计	127,446.86	154,746.87

(二十八)应付股利

单位名称	期末余额	年初余额	超过一年未支付原因
海口邦达资讯产业服务中心等 50 多户	357,987.70	357,987.70	账户不明
合计	357,987.70	357,987.70	

应付股利的说明：

根据本公司 2006 年度、2007 年度股东大会决议，以 2006 年 12 月 31 日总股本 511,894,510 股及 2007 年 12 月 31 日总股本 819,031,216 股为基数，分别向全体股东每 10 股派送 0.50 元（含税）现金股息，截止 2014 年 6 月 30 日尚有 357,987.70 元由于账户不明等原因尚未支付。

(二十九)其他应付款

1、 其他应付款账龄

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	332,851,399.24	296,391,055.60
1-2 年	202,293,513.08	58,187,362.48
2-3 年	30,966,077.59	67,404,014.30
3 年以上	83,030,390.84	73,234,498.54
合 计	649,141,380.75	495,216,930.92

2、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 期末数中无欠其他关联方款项。

4、 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因	备注
海南上恒投资有限公司	27,887,039.95	往来款	注 1
元创机械(开封)有限公司	8,048,841.87	质保金及工程款	未过质保期

注 1：其他应付款-海南上恒投资有限公司 27,887,039.95 元系该公司 2003 年从银行购入的资产包中包含的本公司全资孙公司海南金盘饮料有限公司应付银行的借款。

5、 期末金额前五名的其他应付款

单位名称	期末余额	性质或内容	备 注
海南上恒投资有限公司	27,887,039.95	往来款	
开封联顺金属工业有限公司	16,198,981.00	模具款	
元创机械（开封）有限公司	14,390,274.10	模具款	
开封瑞利工业有限公司	14,166,666.72	模具款	
中国新兴建设开发总公司	10,708,319.80	模具款	

6、 外币其他应付款

外币 名称	期末余额			年初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
卢布	1,486,111.1500	0.1838	273,132.3700	4,446,374.70	0.1852	823,468.59

(三十)预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证金	26,657,264.70	25,295,471.62	14,308,274.91	37,644,461.41
合计	26,657,264.70	25,295,471.62	14,308,274.91	37,644,461.41

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。公司子公司海马汽车销售有限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。一汽海马生产的汽车对外销售所产生的保养费由承销单位海南一汽海马汽车销售有限公司承担。

(三十一)长期应付款

项目	期末余额	年初余额
全资子公司海马商务汽车有限公司股权受让时带入的遗留款项	1,527,890.14	1,527,890.14
合计	1,527,890.14	1,527,890.14

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
递延收益	86,812,413.2700	88,942,859.34
合计	86,812,413.2700	88,942,859.34

其他非流动负债说明：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	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	869,647.63		203,782.38		665,865.25	资产相关
汽车研发中心建设项目投资款	20,219,263.18		2,054,887.80		18,164,375.38	资产相关
发动机零部件技术改造项目投资款	17,588,115.00		1,271,430.00		16,316,685.00	资产相关
2010 年海南省重点科技计划项目经费（H13）	76,666.79		19,999.98		56,666.81	资产相关
863 计划专项经费	2,346,000.00				2,346,000.00	收益相关

电动汽车研发及检验中心项目	4,075,511.74		976,889.91		3,098,621.83	资产相关
1.5T 发动机产业化项目	39,464,450.00		2,298,900.00		37,165,550.00	资产相关
海南国际旅游岛生态环境保护关键技术及示范	1,803,205.00	1,520,000.00	324,556.00		2,998,649.00	收益相关
海口电动汽车技术应用及规模推广项目	1,500,000.00		1,500,000.00		0.00	资产相关
A00 级纯电动轿车产业化开发项目	1,000,000.00				1,000,000.00	资产相关
纯电动轿车产业化开发和应用示范		5,000,000.00			5,000,000.00	资产相关
合计	88,942,859.34	6,520,000.00	8,650,446.07	0.00	86,812,413.27	

(1) 高新技术产业发展专项资金系根据海口市人民政府令第 58 号《海口市扶持高新技术产业发展若干规定》，海南省海口市科学技术和信息产业局于 2008 年 11 月拨付给本公司子公司一汽海马的用于福美来 2 代的升级改造高新技术产业发展专项资金，共计拨款 2,273,984.00 元，根据工程进度于本期结转营业外收入 203,782.38 元，尚余待结转金额 665,865.25 元。

(2) 汽车研发中心建设项目投资款系根据琼发改外资[2009]1350 号《关于下达重点企业振兴和技术改造（第一批）2009 年第二批新增中央预算内投资计划的通知》、海南省发改委拨款文件、中央预算投资规划表，海南省发改委于 2009 年 12 月拨付给本公司子公司一汽海马的用于一汽海马汽车研发中心建设项目及一汽海马动力年产 10 万台发动机零部件技术改造项目的专项资金，共计拨款 75,500,000.00 元，其中用于一汽海马研发中心建设项目款项 42,100,000.00 元，该工程于 2009 年动工，本期结转营业外收入 2,054,887.80 元，尚余待结转金额 18,164,375.38 元；用于一汽海马动力年产 10 万台发动机零部件技术改造项目的资金为 33,400,000.00 元，本期摊销计入营业外收入 1,271,430.00 元，尚余待结转金额 16,316,685.00 元。

(3) 2010 年海南省重点科技计划项目经费（H13）系根据琼科[2010]65 号《关于 2010 年度海南省重点科技计划项目立项的通知》，本公司子公司一汽海马于 2010 年 8 月收到的海南省重点科技计划项目经费，共计 200,000.00 元，本期结转营业外收入 19,999.98 元，尚余待结转金额 56,666.81 元。

(4) 863 计划专项经费系根据中华人民共和国科学技术部国科发高[2011]654 号《关于 863 计划现代交通技术领域电动汽车关键技术与系统集成一期重大项目立项通知》，公司子公司一汽海马于 2011 年至 2013 年共收到专项资金 11,546,000.00 元，支付项目协作单位款项共计 4,700,000.00 元，本期未转入营业外收入，累计确认营业外收入 4,500,000.00 元，目前该项目正在进行中，尚余待结转金额 2,346,000.00 元。

(5) 根据琼发改产业[2013]1283 号文，公司子公司一汽海马于 2012 年 10 月 17 日收到电动汽车研发及检验中心项目政府补助 14,600,000.00 元，本期根据项目进度确认营业外收入

976,889.91 元，尚余 3,098,621.83 元未确认。

(6) 根据《2012 年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基建投资预算（拨款）通知》，公司全资子公司海马商务汽车有限公司于 2012 年 8 月收到专项用于产业振兴和技术改造项目的中央基建投资预算拨款 47,400,000.00 元，本期确认营业外收入 2,298,900.00 元，尚余 37,165,550.00 元未确认。

(7) 根据《海口市科学技术工业信息化局关于 2012 年度获得国家科技部项目经费海口配套资金资助的公示及资金资助表》通知，公司子公司一汽海马于 2013 年 7 月收到海口市科学技术工业信息化局拨付海南国际旅游岛生态环境保护关键技术及示范项目配套资助 2,700,000.00 元，本期收到 1,520,000.00 元，累计已支付协作单位 896,795.00 元，本期确认营业外收入 324,556.00，尚余待结转金额 2,998,649.00 元。

(8) 根据《关于 2011 年国家科技支撑计划项目课题经费预算的通知》，公司子公司一汽海马于 2013 年 10 月收到海口市科学技术工业信息化局拨付的海口市电动汽车技术应用及规模推广项目资金 1,500,000.00 元，本期确认营业外收入 1,500,000.00 元。

(9) 根据《关于签订郑州市 2013 年度第一批科技计划项目目标责任合同的通知》，公司全资子公司海马轿车于 2013 年 11 月收到郑州市财政局拨付的 A00 级纯电动轿车产业化开发项目资金 1,000,000.00 元，目前该项目正在进行中。

(10) 根据《关于分配 2013 年省重大科技项目经费的通知》，公司于 2013 年 9 月收到海南省财政厅拨付的纯电动轿车产业化开发和应用示范项目资金 5,000,000.00 元，并于 2014 年 6 月转拨给项目承担单位全资子公司海马轿车于该项目资金 5,000,000.00 元，目前该项目正在进行中。

(三十三) 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	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股	97,843						97,843
(3) 其他内资持股	2,774,732						2,774,732
其中:							
境内法人持股	2,774,732						2,774,732
境内自然人持股							
(4) 外资持股							
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	2,872,575						2,872,575
2. 无限售条件流通股份							
(1) 人民币普通股	1,641,763,851						1,641,763,851
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股份合计	1,641,763,851						1,641,763,851
合计	1,644,636,426						1,644,636,426

注：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。

(三十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	3,715,207,857.70			3,715,207,857.70
（2）同一控制下企业合并的影响				
（3）股份支付计入所有者权益的金额	22,807,339.44	6,748,920.06		29,556,259.50
小计	3,738,015,197.14	6,748,920.06		3,744,764,117.20
2.其他资本公积				
（1）被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	41,038,997.18			41,038,997.18
（2）可供出售金融资产公允价值变动产生的利得或损失				
（3）原制度资本公积转入	9,210,428.78			9,210,428.78
（4）政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
小计	50,249,425.96			50,249,425.96
合计	3,788,264,623.10	6,748,920.06		3,795,013,543.16

资本公积的说明：本期资本公积增加系股份支付计入所有者权益的金额。详见附注七。

(三十五) 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	82,348,344.75			82,348,344.75
合计	82,348,344.75			82,348,344.75

(三十六) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	1,470,975,168.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	124,721,186.24	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		

项 目	金 额	提取或分配比例
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
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	1,595,696,354.57	

(三十七)营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	5,184,057,636.42	4,584,937,327.52
其他业务收入	450,599,602.21	331,028,621.93
营业成本	4,779,696,649.08	4,138,726,055.89

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
(1) 工 业	7,499,324,940.41	6,792,398,001.63	5,439,603,662.87	4,778,947,271.08
(2) 金融业	118,936,509.06	44,108,933.96	96,199,709.96	42,219,473.80
(3) 其他	188,419,138.82	153,799,966.17	205,487,719.30	183,034,638.38
小计	7,806,680,588.29	6,990,306,901.76	5,741,291,092.13	5,004,201,383.26
公司内部销售相互抵销	2,622,622,951.87	2,641,327,472.36	1,156,353,764.61	1,178,567,301.30
合计	5,184,057,636.42	4,348,979,429.40	4,584,937,327.52	3,825,634,081.96

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汽车制造及服务	7,475,186,397.90	6,775,853,604.35	5,413,269,303.09	4,760,094,312.07
金融业	118,936,509.06	44,108,933.96	96,199,709.96	42,219,473.80
其他	212,557,681.33	170,344,363.45	231,822,079.08	201,887,597.39
小计	7,806,680,588.29	6,990,306,901.76	5,741,291,092.13	5,004,201,383.26
公司内部销售相互抵销	2,622,622,951.87	2,641,327,472.36	1,156,353,764.61	1,178,567,301.30
合计	5,184,057,636.42	4,348,979,429.40	4,584,937,327.52	3,825,634,081.96

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	3,137,611,614.77	2,787,596,391.43	4,120,129,095.77	3,497,900,419.09
华东地区	80,912,737.41	35,857,992.85	65,098,965.94	49,744,631.69
华中地区	4,557,262,624.16	4,136,232,374.76	1,556,063,030.42	1,456,556,332.48
境外销售	30,893,611.95	30,620,142.72		
小计	7,806,680,588.29	6,990,306,901.76	5,741,291,092.13	5,004,201,383.26
公司内部销售相互抵销	2,622,622,951.87	2,641,327,472.36	1,156,353,764.61	1,178,567,301.30
合计	5,184,057,636.42	4,348,979,429.40	4,584,937,327.52	3,825,634,081.96

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
海南一汽海马汽车销售有限公司	2,746,157,817.72	48.74
江苏雨田海达汽车销售服务有限公司	39,251,897.72	0.70
开封联顺金属工业有限公司	36,281,972.67	0.64
临沂易达汽贸有限公司	36,005,894.97	0.64
沧州佳诚汽车销售服务有限公司	35,914,814.53	0.64
合计	2,893,612,397.61	51.36

(三十八)营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
消费税	203,209,120.22	170,021,889.02	3%、5%、1%
营业税	7,355,175.36	5,321,079.84	3%、5%
城建税	24,032,275.47	18,357,929.69	7%、5%、1%
教育费附加	17,185,242.84	13,139,582.98	3%、2%
房产税	352,800.00	352,800.00	1.2%、4%、12%
资源税	79,506.00	74,106.00	3 元/吨
其他	417.92		
合计	252,214,537.81	207,267,387.53	

(三十九)销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售费用	127,431,809.19	41,461,992.72
合计	127,431,809.19	41,461,992.72

(四十)管理费用

项目	本期金额	上期金额
管理费用	307,156,291.57	279,475,917.06
合计	307,156,291.57	279,475,917.06

(四十一) 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	2,734,298.70	690,777.26
减：利息收入	6,861,339.53	3,126,802.23
汇兑损益	2,280,779.73	714,142.19
手续费	1,513,525.38	1,289,691.86
合计	-332,735.72	-432,190.92

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
因资产终止确认而转出至投资收益		
合计		

(四十三)投资收益

1、 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	400,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	9,808,228.99	-4,262,075.50
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		468,502.07
持有至到期投资期间取得的投资收益	12,550,433.12	8,381,615.26
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,874,629.66	
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
股权投资差额摊销	-1,691,811.24	-1,691,811.24
合 计	26,941,480.53	2,896,230.59

2、按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
海南钧达汽车饰件股份有限公司	400,000.00		分红增加
合 计	400,000.00		

3、按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
海南一汽海马汽车销售有限公司	9,808,228.99	-4,262,075.50	本期利润增加
合 计	9,808,228.99	-4,262,075.50	

4、投资收益的说明：投资收益不存在汇回重大限制。

(四十四)资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-154,825.81	3,098,694.73
存货跌价损失		4,655,872.21
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
贷款损失准备	8,594,349.66	3,112,563.43
合计	8,439,523.85	10,867,130.37

(四十五)营业外收入

1、营业外收入分项目情况

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	11,699.45	7,398.50	11,699.45
其中：处置固定资产利得	11,699.45	7,398.50	11,699.45
处置无形资产利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
接受捐赠			

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	13,672,201.15	42,653,856.06	13,672,201.15
赔偿罚款收入	1,319,415.28	1,139,024.84	1,319,415.28
其他	322,428.23	2,012,628.98	322,428.23
合计	15,325,744.11	45,812,908.38	15,325,744.11

2、 政府补助明细

(1) 政府补助按项目分类

项目	本期金额	上期金额	备注
财政补贴或补助	6,144,841.08	35,054,386.00	
财政贴息	271,400.00	0.00	
企业奖励	201,500.00	419,000.00	
项目资金	7,054,460.07	7,180,470.06	
合计	13,672,201.15	42,653,856.06	

(2) 政府补助按与资产相关或与收益相关分类

项目	本期金额	上期金额	备注
与收益相关	5,554,460.07	5,877,570.06	
与资产相关	8,117,741.08	36,776,286.00	
合计	13,672,201.15	42,653,856.06	

(3) 本期政府补助明细

项目	具体性质和内容	形式	取得时间	本期金额	拨款文号
财政补贴或补助	进口贴息	货币	2014 年 3 月	271,400.00	财企【2012】142 号
财政补贴或补助	设备资助资金	货币	2014 年 5 月	1,811,700.00	海府办【2012】45 号
财政补贴或补助	电动汽车研发及检验中心项目政府补助	货币	2012 年 10 月	976,889.91	琼发改产业[2012]1283 号
财政补贴或补助	设备资助资金	货币	2014 年 5 月	143,400.00	海府办【2012】45 号
财政补贴或补助	技术与研究开发支出资助资金	货币	2014 年 3 月	4900	郑知[2013]30 号
财政补贴或补助	就业见习补贴	货币	2014 年 5 月	995,400.00	郑人社就业[2014]3 号
财政补贴或补助	自主创新专利资助	货币	2014 年 6 月	14,000.00	郑经管政[2014]12 号
财政补贴或补助	专利资助费	货币	2014 年 3 月	18,026.50	《上海市专利资助办法》
财政补贴或补助	专利资助费	货币	2014 年 4 月	5,220.00	《上海市专利资助办法》
财政补贴或补助	自主创新补助	货币	2014 年 6 月	6,500.00	郑经管政【2014】12 号
财政补贴或补助	专利资助奖励资金	货币	2014 年 3 月	1,500.00	郑知【2013】30 号
财政补贴或补助	开发建设基金（税收返还）	货币	2014 年 4 月	305,264.58	银行回单：14113500000001
财政补贴或补助	中小企业发展专项经费	货币	2014 年 5 月	469,000.00	海财企[2014]658 号

海马汽车集团股份有限公司
2014 年半年度
财务报表附注

项目	具体性质和内容	形式	取得时间	本期金额	拨款文号
项目资金	高新技术产业发展专项资金	货币	2014 年 4 月	400,000.00	国知发管字【2012】109 号
项目资金	研发中心建设项目补贴收入	货币	2009 年 12 月	2,054,887.80	琼发改外资[2009]1350 号
项目资金	高新产业专项资金	货币	2008 年 11 月	203,782.38	海口市人民政府令第 58 号《海口市扶持高新技术产业发展若干规定》
项目资金	海南省重点科技计划项目（H13）	货币	2010 年 8 月	19,999.98	琼科[2010]65 号
项目资金	海口电动汽车技术应用及规模推广项目	货币	2013 年 10 月	1,500,000.00	国科发财【2011】128 号
项目资金	年产 10 万台发动机零部件技改项目	货币	2009 年 12 月	1,271,430.00	琼发改外资（2009）1350 号
项目资金	高新技术产业发展专项资金	货币	2014 年 4 月	700,000.00	海口市人民政府令第 58 号《海口市扶持高新技术产业发展若干规定》
项目资金	1.5T 发动机项目补助	货币	2012 年 12 月	2,298,900.00	豫财[2012]270 号
企业奖励	科技成果转化奖	货币	2014 年 6 月	100,000.00	琼科（2013）11 号
企业奖励	科技奖奖金	货币	2014 年 6 月	100,000.00	海科工信字【2013】60 号
合计				13,672,201.15	

(四十六)营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	780,104.61	187,349.33	780,104.61
其中：固定资产处置损失	780,104.61	187,349.33	780,104.61
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		252,000.00	
罚款赔偿支出	2,931,083.95	6,250.00	2,931,083.95
其他	397,078.44	362,811.93	397,078.44
合计	4,108,267.00	808,411.26	4,108,267.00

(四十七)所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	59,375,206.85	17,826,114.32
递延所得税调整	-22,423,186.25	9,058,480.37
合计	36,952,020.60	26,884,594.69

(四十八)基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

按照《企业会计准则第 34 号—每股收益》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的规定，本公司加权平均计算的净资产收益率及每股收益的计算过程如下：

1、 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	124,721,186.24
非经常性损益	2	6,283,225.78
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	118,437,960.46
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	6,985,293,921.56
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	9	8,151,953.84
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6.00
	12=4+1×1/2 +5×6/11-7× 8/11±9×	
加权平均净资产	10/11	7,047,654,514.68
加权平均净资产收益率	13=1/12	1.7697%
同一控制企业合并被合并方不予加权计算的净资产	14	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	15=3/(12-14)	1.6805%

2、 基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	124,721,186.24	121,427,433.32
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
基本每股收益（元/股）	0.0758	0.0738

普通股的加权平均数计算过程如下：

项目	本期金额	上期金额
年初已发行普通股股数	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	1,644,636,426.00	1,644,636,426.00

3、稀释每股收益

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si \times Mi \div M0-Sj \times Mj \div M0-Sk+ \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

本年不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股。

(四十九) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		

项目	本期金额	上期金额
小计		
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4.外币财务报表折算差额	1,403,033.78	
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计	1,403,033.78	
5.其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	1,403,033.78	

(五十)现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
收到押金、保证金	37,371,060.58
收到政府补贴	29,641,755.08
收到考核扣款、索赔款、罚款	3,755,545.81
收到利息收入	4,839,358.78
收到其他往来	2,686,194.45
合 计	78,293,914.70

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
代付节能惠民补贴款	4,323,000.00
支付押金、保证金	22,354,244.54
支付经营费用	116,288,208.04
支付银行手续费	1,513,525.38
支付其他往来	25,845,493.49
合 计	170,324,471.45

(五十一)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	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	161,258,099.88	259,615,789.82
加：资产减值准备	8,439,523.85	10,867,130.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	217,086,452.06	182,157,375.47
无形资产摊销	59,051,805.09	27,068,662.15
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）	768,405.16	171,147.95
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		8,802.88
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		1,302,486.64
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,941,480.53	-2,896,230.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-22,282,200.21	9,239,173.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-180,692.80	-180,692.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	-271,230,742.09	-4,784,656.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-426,144,706.52	116,676,075.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	588,577,130.68	-157,922,199.71
其他	7,843,296.96	11,355,807.86
经营活动产生的现金流量净额	296,244,891.53	452,678,671.78
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	2,383,356,377.43	2,952,466,318.01
减：现金的期初余额	2,293,229,334.98	2,956,626,933.05
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	90,127,042.45	-4,160,615.04

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	2,383,356,377.43	2,293,229,334.98
其中：库存现金	18,136.17	5,832.23
可随时用于支付的银行存款	2,381,107,714.02	2,291,022,821.47
可随时用于支付的其他货币资金	2,230,527.24	2,200,681.28

项 目	期末余额	年初余额
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	2,383,356,377.43	2,293,229,334.98

现金流量表补充资料的说明：资产负债表货币资金期末余额与现金流量表现金及现金等价物期末余额之差额 24,907,961.97 元为银行承兑汇票保证金 22,629,332.85 元、信用证保证金 2,278,629.12 元。

六、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 本公司的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定 代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表决权 比例(%)	本公司最终 控制方	组织机构代码
海马（上海）投资有限公司	第一大股东	有限责任	海口市	景柱	实业投资、汽车 产业投资等	1,000	28.80	28.80	景柱	69163970-X

(二) 本公司的子公司情况

（金额单位：万元）

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
一汽海马汽车有限公司	控股子公司	有限责任	海南海口	吴绍明	制造业	120,000	51.00	51.00	76037598-0
一汽海马动力有限公司	控股子公司的子公司	有限责任	海南海口	林明世	制造业	65,000	51.00	100.00	78662763-X
上海海马汽车研发有限公司	全资子公司的子公司	有限责任	上海	孙忠春	服务业	20,000	100.00	100.00	75292891-X
海马轿车有限公司	全资子公司	有限责任	河南郑州	孙忠春	制造业	185,219	100.00	100.00	66466548-6
海马商务汽车有限公司	全资子公司	有限责任	河南郑州	孙忠春	制造业	250,000	100.00	100.00	17003213-6
海南金盘实业有限公司	全资子公司	有限责任	海南海口	林伟耀	服务业	15,000	100.00	100.00	79313784X
海南金盘饮料有限公司	全资子公司的子公司	有限责任	海南海口	林伟耀	饮食加工业	1,100	100.00	100.00	20133985-2

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
海南金盘物业管理有限公司	全资子公司 的子公司	有限责任	海南海口	林伟耀	服务业	500	100.00	100.00	70889184-9
海南金盘物流有限公司	全资子公司 的子公司	有限责任	海南海口	林伟耀	运输业	1,000	100.00	100.00	75437746-1
洋浦海通达物流有限公司	全资子公司 的子公司	有限责任	海南洋浦	林伟耀	服务业	100	100	100	09050639-7
海马财务有限公司	控股子公司	有限责任	海南海口	赵树华	金融业	95,000	52.63	52.63	68115717-6
海马汽车销售有限公司	全资子公司 的子公司	有限责任	河南郑州	孙忠春	商业	5,000	100.00	100.00	55160408-9
海南海马汽车国际贸易有限公司	全资子公司	有限责任	海南海口	秦全权	商业	1000	100.00	100.00	05107165-0
海马汽车俄罗斯有限责任公司	全资子公司	有限责任	俄罗斯 莫斯科	董国强	商业	卢布 561	100.00	100.00	772601001

(三) 本公司的合营和联营企业情况

(金额单位：万元)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定 代表人	业务性质	注册资本	本企业持股 比例(%)	本企业在被投资单 位表决权比例(%)	关联关系	组织机构 代码
一、合营企业									
海南一汽海马汽车销售有限公司	有限责任	海南海口	吴绍明	商业	2,000	50.00	50.00	合营企业	76745722-5

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
海马投资集团有限公司	持有本公司 5%以上股权的股东	74259138-0
海马（郑州）房地产有限公司	同一实际控制人控制的公司	66886429-8
海南海马会馆有限公司	同一实际控制人控制的公司	77427615-8
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	55841290-1

(五) 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
海南一汽海马汽车销售有限公司	购买配件	市场定价	14,548,147.65	0.27	23,037,441.41	0.50
海南一汽海马汽车销售有限公司	存款利息支出		24,536.55	0.06	8,245.14	0.39
海马（郑州）房地产有限公司	存款利息支出		1,409,588.28	3.41	2,099,460.89	5.10
海南海马会馆有限公司	存款利息支出		277,839.18	0.67		

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
海南一汽海马汽车销售有限公司	销售商品 提供劳务	市场定价	2,766,045,415.50	49.09	3,625,692,487.63	73.75
海马万利（武汉）房地产有限公司	利息收入		1,606,681.10	1.35		

3、 关联方应收应付款项

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	10,514,797.75	525,739.89	7,351,713.44	367,585.67
应收利息	海马万利（武汉）房地产有限公司	1,662,014.29		55,333.19	
发放贷款及垫款	海马万利（武汉）房地产有限公司	61,282,033.00	612,820.33	19,609,913.00	196,099.13
预收账款	海南一汽海马汽车销售有限公司	602,779,034.92		176,375,706.34	
其他应付款	海南一汽海马汽车销售有限公司	4,593.32			
应收票据	海南一汽海马汽车销售有限公司			64,814,205.33	
吸收存款及存放同业	海南一汽海马汽车销售有限公司	2,056,351.36		540,023.81	
吸收存款及存放同业	海马(郑州)房地产有限公司	33,645,356.46		115,170,160.14	
吸收存款及存放同业	海南海马会馆有限公司	41,522,506.88		13,487,995.32	

七、 股份支付

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 股份支付总体情况

截止 2014 年 6 月 30 日，公司授予的各项权益工具总额：4,869 万份。

公司本期行权的各项权益工具总额：本期未到行权期。

公司本期失效的各项权益工具总额：零。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

股份支付情况的说明：

1、2012 年 3 月 1 日，经公司 2012 年第一次临时股东大会审议，通过了《海马汽车集团股份有限公司股票期权激励计划（草案修订稿）》。根据该期权激励计划，公司采用股票期权作

为激励工具，于 2012 年 3 月 9 日向赵树华等 177 名激励对象进行股票期权授权，共授予股票期权 6,385 万份，预留 700 万份，行权价 4.42 元/股。

2、2013 年 3 月 4 日，公司召开的董事会八届十二次会议，审议通过了《关于公司预留股票期权授予相关事项的议案》，确定以 2013 年 3 月 5 日为预留股票期权的授权日，向 36 名激励对象授予股票期权 585 万份，行权价 3.17 元/股，原预留但本次未授予的 115 万份股票期权作废。

3、2013 年，首次授予的 6,385 万份股票期权因授予对象个人情况发生变化，注销 265 万份。

4、2013 年业绩未达到条件，首次授予的 6,120 万份（已扣除注销的 265 万份）中第一个行权期 30%（1,836 万份）部分已注销。

5、公司股票期权激励计划的有效期为 5 年，自股票期权授予之日起计算。本计划按照一次性授予方式实施。本计划的等待期为 2 年，自股票期权授予之日起计算。等待期满后，激励对象在未来 36 个月内分三期行权或在未来 24 个月内分两期行权。激励对象需在各行权窗口期内行权。

6、实施股权激励计划对公司报告期内及以后各年度财务状况和经营成果的影响

公司报告期内及以后各年度股票期权的公允价值为 56,527,703.00 元，对公司相关年度财务状况和经营成果的影响情况如下：

年度	2012 年度	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度
对利润的影响	19,500,564.00	8,937,104.00	16,635,430.00	10,007,600.00	1,447,005.00
对每股收益的影响	0.0119	0.0054	0.0101	0.0061	0.0009

实施股权激励计划对本报告期利润影响为 8,317,715.06 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：采用布莱克-舒尔茨模型（Black-Scholes Model，简称“B-S 模型”）对《海马汽车集团股份有限公司股票期权激励计划》下授予的股票期权的公允价值进行估计。

资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变化、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无重大差异。

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额：29,556,259.50 元。

本期因以权益结算的股份支付而确认的成本费用总额：8,317,715.06 元。

以权益结算的股份支付的说明

经本公司 2012 年 3 月 1 日第一次临时股东大会审议批准，本公司于 2012 年 3 月 9 日起实行

一项股份期权计划。据此，本公司董事会获授权授予本公司高级管理人员及骨干员工无需支付对价获得股份期权，以事先设定的价格购买认购本公司股份。股份期权的权利在授予日起两年后可行权，并自可行权日起三年内可以行权以认购本公司股份。每份股份期权赋予持有人认购 1 股本公司普通股的权利。

(三) 以股份支付服务情况

本期以股份支付换取的职工服务总额：8,317,715.06 元。

本期以股份支付换取的其他服务总额：0

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

八、或有事项

2013 年 7 月 8 日，章丘兴腾汽车维修服务有限公司对本公司全资子公司的子公司海马汽车销售有限公司（以下简称“海马销售”）提请诉讼。郑州高新技术产业开发区人民法院于 2013 年 12 月 25 日出具（2013）开民初字第 03985 号民事判决书，判决海马销售支付原告应返还车款、保证金及未返返利共计 614,356.77 元，并负担案件受理费 9,944.00 元。海马销售于 2014 年 1 月 24 日提起上诉，截止报告日，二审尚未判决。海马销售财务报表中已列示该项负债。

九、承诺事项

- 1、截至 2014 年 6 月 30 日，本公司以应收票据 484,732,675.74 元质押给银行取得小额银行承兑汇票 491,051,722.32 元。
- 2、截至 2014 年 6 月 30 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 771,686,913.59 元。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

1、经 2012 年 8 月 3 日上海海马汽车配件销售有限公司股东会以及上海海马汽车研发有限公司股东会决定，由上海海马汽车研发有限公司以 2012 年 12 月 31 日为合并基准日吸收合并上海海马汽车配件销售有限公司。截至本报告日，上海海马汽车配件销售有限公司已办完相关注销手续。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 应收账款

1、 应收账款账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)								
1-2 年 (含 2 年)								
2-3 年 (含 3 年)								
3 年以上	506,473.99	100.00	151,942.20	30.00	506,473.99	100.00	151,942.20	30.00
合计	506,473.99	100.00	151,942.20		506,473.99	100.00	151,942.20	

2、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	506,473.99	100.00	151,942.20	30.00	506,473.99	100.00	151,942.20	30.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	506,473.99	100.00	151,942.20		506,473.99	100.00	151,942.20	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
1-2 年						

2-3 年						
3 年以上	506,473.99	100.00	151,942.20	506,473.99	100.00	151,942.20
合计	506,473.99	100.00	151,942.20	506,473.99	100.00	151,942.20

- 3、 本期无已核销应收账款转回或收回情况。
- 4、 本报告期无实际核销的应收账款。
- 5、 期末应收账款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	24,464,863.08	93.00	1,223,243.15	5.00	32,418,640.08	94.63	1,620,932.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	119,422.00	0.45	11,942.20	10.00	119,422.00	0.35	11,942.20	10.00
2-3 年（含 3 年）	295,807.19	1.13	44,371.08	15.00	295,807.19	0.86	44,371.08	15.00
3 年以上	1,426,660.42	5.42	297,978.13	20.89	1,426,660.42	4.16	297,978.13	20.89
合计	26,306,752.69	100.00	1,577,534.56		34,260,529.69	100.00	1,975,223.41	

2、 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,306,752.69	100.00	1,577,534.56	6.00	34,260,529.69	100.00	1,975,223.41	5.77
其中：账龄组合	1,843,889.61	7.00	354,391.41	19.24	1,847,666.61	5.39	354,580.26	19.19
特殊组织	24,462,863.08	93.00	1,223,143.15	5.00	32,412,863.08	94.61	1,620,643.15	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	26,306,752.69	100.00	1,577,534.56		34,260,529.69	100.00	1,975,223.41	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	2,000.00	0.11	100.00	5,777.00	0.31	288.85
1—2 年	119,422.00	6.48	11,942.20	119,422.00	6.47	11,942.20
2—3 年	295,807.19	16.04	44,371.08	295,807.19	16.01	44,371.08
3 年以上	1,426,660.42	77.37	297,978.13	1,426,660.42	77.21	297,978.13
合计	1,843,889.61	100.00	354,391.41	1,847,666.61	100.00	354,580.26

组合中，采用按 5%计提坏账准备的特殊组合其他应收款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
全资子公司、孙公司	24,462,863.08	100.00	1,223,143.15	32,412,863.08	100.00	1,620,643.15
合计	24,462,863.08	100.00	1,223,143.15	32,412,863.08	100.00	1,620,643.15

3、 本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 期末其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	性质或内容
海马汽车俄罗斯有限责任公司	子公司的子公司	23,412,863.08	1 年以内	89.00	往来款
海南海马汽车国际贸易有限公司	全资子公司	1,050,000.00	1 年以内	3.99	往来款
南京信业公司海口公司	非关联方	61,183.00	5 年以上	0.23	往来款
麦光玲	非关联方	40,449.87	5 年以上	0.15	往来款
创大发展有限公司	非关联方	2,466.00	5 年以上	0.01	往来款
合计		24,566,961.95		93.38	

6、 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的 比例(%)
海马汽车俄罗斯有限责任公司	子公司的子公司	23,412,863.08	89.00
海南海马汽车国际贸易有限公司	全资子公司	1,050,000.00	3.99
合计		24,462,863.08	92.99

(三) 长期股权投资

长期股权投资明细情况

单位：人民币元

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合营企业：												
海南一汽海马汽车销售有限公司	权益法	10,000,000.00	128,567,376.51	10,282,647.07		138,850,023.58	50	50				
权益法小计		10,000,000.00	128,567,376.51	10,282,647.07		138,850,023.58						
子公司：												
一汽海马汽车有限公司	成本法	1,145,385,528.05	1,157,511,854.35	1,091,628.34		1,158,603,482.69	51	51				
海南金盘实业有限公司	成本法	150,000,000.00	152,016,989.63	563,148.14		152,580,137.77	100	100				
海马轿车有限公司	成本法	1,374,441,997.13	1,883,883,504.00	3,076,721.24		1,886,960,225.24	100	100				
海马财务有限公司	成本法	450,000,000.00	451,410,547.40	432,586.96		451,843,134.36	47.37	52.63	子公司持有 5.26%			
海马商务汽车有限公司	成本法	2,463,596,808.92	2,464,945,299.60	195,377.92		2,465,140,677.52	100	100				
海南海马汽车国际贸易有限公司	成本法	5,000,000.00	5,326,010.69	5,170,322.20		10,496,332.89	100	100				
海马汽车俄罗斯有限责任公司	成本法	11,386.06	1,138,606.10	-1,127,220.04		11,386.06	1	100	子公司持有 99%			
成本法小计		5,588,435,720.16	6,116,232,811.77	9,402,564.76		6,125,635,376.53						
合计		5,598,435,720.16	6,244,800,188.28	19,685,211.83		6,264,485,400.11						

注：公司将持有的海马汽车俄罗斯有限责任公司 99%股权转让给全资子公司海南海马汽车国际贸易有限公司，该股权转让已于 2014 年 3 月办理完毕相关手续。

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其他业务收入	2,940,000.00	2,940,000.00
营业成本	1,812,724.86	1,812,724.86

(五) 投资收益

1、 投资收益明细

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	9,808,228.99	-4,262,075.50
处置长期股权投资产生的投资收益	-77,220.04	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
股权投资差额摊销	-1,691,811.24	-1,691,811.24
合 计	8,039,197.71	-5,953,886.74

2、 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
海南一汽海马汽车销售有限公司	9,808,228.99	-4,262,075.50	本期利润增加

投资收益的说明：公司不存在汇回有重大限制的投资收益。

(六) 现金流量表补充资料

项 目	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	753,172.94	-13,960,831.18
加：资产减值准备	-397,688.85	557,656.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,833,364.86	1,833,364.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

项 目	本期金额	上期金额
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)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	5,442,066.67	5,381,933.33
投资损失 (收益以“-”号填列)	-8,039,197.71	5,953,886.74
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-155,353.02	-192,134.08
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-8,077,954.20	-691,987.28
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	8,990,629.88	-10,991,091.25
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	1,872,051.70	-3,791,724.07
其他	621,700.94	768,958.57
经营活动产生的现金流量净额	2,842,793.21	-15,131,967.54
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	66,010,516.86	64,711,650.86
减：现金的期初余额	73,639,856.98	86,435,483.32
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	-7,629,340.12	-21,723,832.46

十三、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-768,405.16	
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)	13,672,201.15	

项目	本期金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,686,318.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,217,477.11	
减：所得税影响额	1,771,215.18	
少数股东权益影响额（税后）	3,163,036.15	
合计	6,283,225.78	

(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	1.7697	0.0758	0.0758
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.6805	0.0720	0.0720

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额 (或本期金额)	年初余额 (或上期金额)	变动比率 (%)	变动原因
预付款项	287,821,213.86	109,596,811.56	162.62%	预付钢材款增加
应收利息	23,722,199.62	14,929,582.66	58.89%	应收持有至到期投资及存放同业贷款利息增加
发放委托贷款及垫款	1,912,247,583.22	1,456,909,489.35	31.25%	贷款增加
吸收存款及同业存放	105,169,829.79	151,035,725.53	-30.37%	非合并关联方存款减少所致
拆入资金	50,000,000.00			财务公司同业拆入资金
预收款项	806,323,617.34	472,324,566.16	70.71%	预收车款增加
应交税费	-63,921,475.37	-151,884,330.53	57.91%	应交增值税、消费税及所得税增加
其他应付款	649,141,380.75	495,216,930.92	31.08%	应付工程款增加
预计负债	37,644,461.41	26,657,264.70	41.22%	计提三包费增加
销售费用	127,431,809.19	41,461,992.72	207.35%	广告费及运费增加
投资收益	26,941,480.53	2,896,230.59	830.23%	合营公司投资收益及证券投资收益增加
营业外收入	15,325,744.11	45,812,908.38	-66.55%	政府补助减少
所得税费用	36,952,020.60	26,884,594.69	37.45%	应纳税所得额增加

十四、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2014 年 8 月 15 日批准报出。

海马汽车集团股份有限公司

二〇一四年八月十五日