



Grant Thornton
致同

福建华夏汽车城发展有限公司
二〇一八年一至六月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码: 

报备防伪号: A2A849BD30625530

报告文号: 致同审字(2018)第350FC2014号

报告日期: 2018年08月27日

报备时间: 2018年08月27日 16:29:01

签字注册会计师: 张立贺, 梁宝珠

福建华夏汽车城发展有限公司

审计报告



事务所名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所

事务所电话: 0592-2218833

传 真: 0592-2217555

通 信 地 址: 厦门火炬高新区厦门软件园创新大厦A区12-15楼

如对上述报备资料有疑问的, 请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询: <http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话: 0591-87097005

目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-35

审计报告

致同审字（2018）第 350FC2014 号

福建华夏汽车城发展有限公司：

一、 审计意见

我们审计了福建华夏汽车城发展有限公司（以下简称华夏汽车城公司）财务报表，包括 2018 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2018 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华夏汽车城公司 2018 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2018 年 1-6 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

华夏汽车城公司治理层（以下简称治理层）负责监督华夏汽车城公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误

导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



中国·厦门

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年八月二十七日

合并及公司资产负债表

2018年06月30日

会合01表

币种：人民币

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	31,103,345.08	626,679.54	28,119,723.38	558,833.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	五、2	12,455,032.04		12,033,801.94	
预付款项	五、3	38,480,442.30	31,767.13	22,492,910.17	38,099.60
其他应收款	五、4	1,901,911.09	39,602.52	1,470,585.20	48,740.70
存货	五、5	125,364,294.78	76,013.60	88,785,416.47	71,166.28
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	30,510,474.97	99,701,874.87	45,425,240.03	95,607,128.13
流动资产合计		239,815,500.26	100,475,937.66	198,327,677.19	96,323,968.24
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	176,000.00	176,000.00	176,000.00	176,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、8	14,519,722.18	53,558,135.35	14,887,637.69	53,926,050.86
投资性房地产	五、9	11,196,388.27	11,196,388.27	11,794,442.35	11,794,442.35
固定资产	五、10	30,945,221.34	6,423,194.17	32,662,460.19	6,942,440.54
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	8,744,369.93	8,499,887.18	8,948,173.43	8,684,346.02
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	4,493,736.48	5,663.46	4,825,015.86	16,778.04
递延所得税资产	五、13	519,814.06	521.03	370,911.93	641.33
其他非流动资产					
非流动资产合计		70,595,252.26	79,859,789.46	73,664,641.45	81,540,699.14
资产总计		310,410,752.52	180,335,727.12	271,992,318.64	177,864,667.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2018年06月30日

会合01表

币种：人民币

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元

项 目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、14	110,976,950.07	18,365.24	79,425,729.24	18,365.24
预收款项	五、15	4,023,333.08		6,826,752.21	53,100.00
应付职工薪酬	五、16	931,404.79	25,902.00	151,890.50	25,902.00
应交税费	五、17	4,546,073.37	1,167,018.22	8,602,053.88	1,937,635.69
其他应付款	五、18	1,495,050.72	417,577.58	1,121,438.40	327,689.58
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、19	843,657.10	9,543,563.29	21,622.22	23,612,430.66
流动负债合计		122,816,469.13	11,172,426.33	96,149,486.45	25,975,123.17
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		122,816,469.13	11,172,426.33	96,149,486.45	25,975,123.17
股东（或所有者）权益：					
实收资本	五、20	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、21	12,961,842.87	12,961,842.87	11,234,467.21	11,234,467.21
未分配利润	五、22	74,632,440.52	56,201,457.92	64,608,364.98	40,655,077.00
归属于母公司股东权益合计		187,594,283.39	169,163,300.79	175,842,832.19	151,889,544.21
少数股东权益					
股东（或所有者）权益合计		187,594,283.39	169,163,300.79	175,842,832.19	151,889,544.21
负债和股东（或所有者）权益总计		310,410,752.52	180,335,727.12	271,992,318.64	177,864,667.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司利润表

2018年1-6月

会合02表

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、23	461,197,469.94	12,626,702.85	1,037,566,916.73	25,540,615.71
减：营业成本	五、23	418,936,012.67	1,106,571.96	952,996,021.95	3,370,628.01
税金及附加	五、24	1,751,858.37	647,289.92	4,139,227.29	1,295,049.19
销售费用	五、25	25,029,094.29	4,152,049.62	50,779,225.96	8,090,907.71
管理费用					
研发费用					
财务费用	五、26	-700,185.05	-3,990.72	405,006.11	-757.77
其中：利息费用				115,310.25	1,699.85
利息收入		1,086,383.62	4,838.86	609,595.73	2,457.62
资产减值损失	五、27	44,871.15	-481.17	-140,168.11	11.05
加：其他收益				347,671.75	75,082.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	-367,915.51	12,229,044.21	782,577.36	7,564,715.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-367,915.51	-367,915.51	782,577.36	782,577.36
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,252.50	651.18	238,631.06	-24,854.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,781,155.50	18,954,958.63	30,756,483.70	20,399,720.98
加：营业外收入		40,980.05	5,850.02	1,054,479.08	231,582.68
减：营业外支出		6,000.00		2,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,816,135.55	18,960,808.65	31,808,962.78	20,631,303.66
减：所得税费用	五、29	4,064,684.35	1,687,052.07	7,862,509.28	3,306,016.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,751,451.20	17,273,756.58	23,946,453.50	17,325,287.66
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,751,451.20	17,273,756.58	23,946,453.50	17,325,287.66
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,751,451.20	17,273,756.58	23,946,453.50	17,325,287.66
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、可供出售金融资产公允价值变动损益					
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4、现金流量套期损益的有效部分					
5、外币财务报表折算差额					
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
8、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		11,751,451.20	17,273,756.58	23,946,453.50	17,325,287.66
归属于母公司股东的综合收益总额		11,751,451.20	17,273,756.58	23,946,453.50	17,325,287.66
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益：					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2018年1—6月

会合03表

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		538,233,496.25	13,137,724.72	1,216,246,566.89	27,261,830.36
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		19,649,490.79	17,510,688.88	6,377,722.54	27,466,760.99
经营活动现金流入小计		557,882,987.04	30,648,413.60	1,222,624,289.43	54,728,591.35
购买商品、接受劳务支付的现金		506,441,848.67	634,313.08	1,111,571,651.76	2,268,433.47
支付给职工以及为职工支付的现金		21,189,166.65	2,797,790.45	42,555,735.08	4,592,685.90
支付的各项税费		14,675,828.43	3,541,680.68	25,358,788.03	7,106,396.00
支付其他与经营活动有关的现金		22,143,404.80	36,134,626.49	37,161,788.94	47,295,697.86
经营活动现金流出小计		564,450,248.55	43,108,410.70	1,216,647,963.81	61,263,213.23
经营活动产生的现金流量净额		-6,567,261.51	-12,459,997.10	5,976,325.62	-6,534,621.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金			12,596,959.72		6,782,137.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		846,073.06	4,287.68	4,736,154.85	113,435.21
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		846,073.06	12,601,247.40	4,736,154.85	6,895,573.04
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,295,454.38	73,404.29	6,892,367.28	277,925.05
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,295,454.38	73,404.29	6,892,367.28	277,925.05
投资活动产生的现金流量净额		-449,381.32	12,527,843.11	-2,156,212.43	6,617,647.99
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权益性投资收到的现金					
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：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
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					
五、现金及现金等价物净增加额		-7,016,642.83	67,846.01	3,820,113.19	83,026.11
加：期初现金及现金等价物余额		13,505,495.53	558,833.53	9,685,382.34	475,807.42
六、期末现金及现金等价物余额		6,488,852.70	626,679.54	13,505,495.53	558,833.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年1-6月

会合04表

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司股东权益											少数股东权益
	实收资本	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	100,000,000.00							11,234,467.21	64,608,364.98			175,842,832.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00							11,234,467.21	64,608,364.98			175,842,832.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,727,375.66	10,024,075.54			11,751,451.20
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								1,727,375.66	-1,727,375.66			
2. 提取一般风险准备								1,727,375.66	-1,727,375.66			
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本（或资本）												
2. 盈余公积转增股本（或资本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00							12,961,842.87	74,632,440.52			187,594,283.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2018年1—6月

会合04表

编制单位: 福建华夏汽车城发展有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	实收资本	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00								9,501,938.44	42,394,440.25		151,896,378.69
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	100,000,000.00								9,501,938.44	42,394,440.25		151,896,378.69
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,732,528.77	22,213,924.73		23,946,453.50
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									1,732,528.77	-1,732,528.77		
2. 提取一般风险准备									1,732,528.77	-1,732,528.77		
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本 (或资本)												
2. 盈余公积转增股本 (或资本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用 (以负号填列)												
(六) 其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00								11,234,467.21	64,608,364.98		175,842,832.19

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司股东权益变动表

2018年1—6月

会企04表

编制单位：福建华夏汽车城发展有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								11,234,467.21	40,655,077.00	151,889,544.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								11,234,467.21	40,655,077.00	151,889,544.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,727,375.66	15,546,380.92	17,273,756.58
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,727,375.66	-1,727,375.66	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配									1,727,375.66	-1,727,375.66	
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本（或资本）											
2. 盈余公积转增股本（或资本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00								12,961,842.87	56,201,457.92	169,163,300.79

法定代表人：

7 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司股东权益变动表 (续)

2018年1—6月

会企04表

编制单位: 福建华夏汽车城发展有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期金额										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00								9,501,938.44	25,062,318.11	134,564,256.55
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00								9,501,938.44	25,062,318.11	134,564,256.55
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,732,528.77	15,592,758.89	17,325,287.66
(一) 综合收益总额										17,325,287.66	17,325,287.66
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									1,732,528.77	-1,732,528.77	
1. 提取盈余公积									1,732,528.77	-1,732,528.77	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本 (或资本)											
2. 盈余公积转增股本 (或资本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用 (以负号填列)											
(六) 其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00								11,234,467.21	40,655,077.00	151,889,544.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

福建华夏汽车城发展有限公司（以下简称“本公司”）原名福建省汽车销售公司，系福建省汽车工业集团（以下简称“省汽车集团”）下属企业，成立于1992年7月23日。2004年6月1日，福建闽南（漳州）经济发展股份有限公司（以下简称“漳州发展公司”）通过福建省产权交易中心公开竞买取得本公司80%的股权。2004年6月25日，漳州发展公司和省汽车集团及十位自然人共同签订《增资扩股协议书》，本公司正式更名为福建华夏汽车城发展有限公司，注册资本为人民币3,000万元，其中：漳州发展公司出资2,400万元，出资比例为80%；省汽车集团出资300万元，出资比例为10%；十位自然人法人出资300万元，出资比例为10%。

经过多次股权变更及增资后，本公司注册资本为10,000万元，由厦门国贸集团股份有限公司持有本公司100%股权。本公司统一社会信用代码为913500001581474162。注册地址：福建省福州市仓山区黄山高速公路连接口，法定代表人：黄俊锋。

公司的经营范围：汽车零配件、摩托车及配件、机械设备、电子产品五金、日用品、建材的销售；汽车修理与维护；保险兼代理（代理险种：车险）；汽车租赁；代办汽车报牌服务；仓储服务（不含危险品）；代办汽车消费贷款服务；贸易代理。（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）

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的合并及公司财务状况以及2018年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到500万元（含500万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	应收关联方款项和应收其他各类保证金及押金	余额百分比法

说明：应收关联方款项是指应收厦门国贸集团股份有限公司合并范围外的其他关联方款项。

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

B、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
应收关联方款项和应收其他各类保证金及押金	5.00	5.00

本公司坏账损失的确认标准：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、周转材料、在途物资、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品（整车除外）、发出商品（整车除外）等发出时采用月末一次加权平均计价。库存商品和发出商品中整车发出时采用个别计价法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同

时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用五五转销法摊销。

10、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制及重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业的投资，采用权益法核算。

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

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

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

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、14。

11、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、14。

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

计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
运输设备	5-8年	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他	5年	-	20.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

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

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

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

14、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

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

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

17、收入

（1）销售商品

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

（2）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

18、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

19、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

C、所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

公司原应收款项账龄组合坏账政策规定：账龄在1-2年、2-3年应收款项的坏账计提比例均为10%，由于实际业务中账龄为2-3年的应收款项发生坏账损失的风险高于账龄为

1-2年的款项，根据谨慎性原则，公司决定将账龄为2-3年的应收款项的坏账计提比例由10%变为30%，其余应收款项的坏账计提比例保持不变。此次会计估计变更已由厦门国贸集团股份有限公司第九届董事会二〇一八年度第四次会议审议通过，开始执行日期为2018年4月1日。上述会计估计变更对2018年1-6月财务报表无影响。

报告期内，本公司不存在其他重要会计估计变更事项。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16.00、17.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
城建税	应交流转税额	7.00
教育费附加	应交流转税额	3.00
地方教育费附加	应交流转税额	2.00

说明：根据财政部、国家税务总局印发《关于调整增值税税率的通知》（财税【2018】32号）规定，自5月1日起，增值税税率统一下调1个百分点。本公司适用增值税税率由17%调整为16%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
银行存款	4,319,145.94	11,621,963.47
其他货币资金	26,784,199.14	16,497,759.91
合计	31,103,345.08	28,119,723.38

说明：年末其他货币资金余额中应付票据保证金存款24,614,492.38元，因使用受限，不作为现金及现金等价物列示。

2、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	-	-
应收账款	12,455,032.04	12,033,801.94
合计	12,455,032.04	12,033,801.94

(1) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	13,110,560.04	100.00	655,528.00	5.00	12,455,032.04
其他组合	-	-	-	-	-
组合小计	13,110,560.04	100.00	655,528.00	5.00	12,455,032.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	13,110,560.04	100.00	655,528.00	5.00	12,455,032.04

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	12,667,159.94	100.00	633,358.00	5.00	12,033,801.94
其他组合	-	-	-	-	-
组合小计	12,667,159.94	100.00	633,358.00	5.00	12,033,801.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	12,667,159.94	100.00	633,358.00	5.00	12,033,801.94

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	13,110,560.04	100.00	655,528.00	5.00	12,455,032.04

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	12,667,159.94	100.00	633,358.00	5.00	12,033,801.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	38,442,036.55	99.90	22,452,227.72	99.82
1至2年	35,004.76	0.09	37,281.46	0.17
2至3年	1.30	-	1.30	-
3年以上	3,399.69	0.01	3,399.69	0.01
合计	38,480,442.30	100.00	22,492,910.17	100.00

(2) 期末预付款项大额单位列示

单位名称	期末数	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
上海上汽大众汽车销售有限公司	12,509,380.22	32.51	本月预付下月供货

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,901,911.09	1,470,585.20
合计	1,901,911.09	1,470,585.20

(1) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	819,011.46	40.91	40,950.37	5.00	778,061.09
其他组合	1,183,000.00	59.09	59,150.00	5.00	1,123,850.00
组合小计	2,002,011.46	100.00	100,100.37	5.00	1,901,911.09
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	2,002,011.46	100.00	100,100.37	5.00	1,901,911.09

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	280,978.22	18.15	14,048.91	5.00	266,929.31
其他组合	1,267,006.20	81.85	63,350.31	5.00	1,203,655.89
组合小计	1,547,984.42	100.00	77,399.22	5.00	1,470,585.20
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	1,547,984.42	100.00	77,399.22	5.00	1,470,585.20

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	819,011.46	100.00	40,950.37	5.00	778,061.09

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	280,978.22	100.00	14,048.91	5.00	266,929.31

B、其他组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末账面余额	期末坏账准备	计提比例%
应收保证金或押金	1,183,000.00	59,150.00	5.00

5、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	124,371,465.88	360,708.46	124,010,757.42	87,864,229.77	360,708.46	87,503,521.31
周转材料	802,158.05	-	802,158.05	776,937.89	-	776,937.89
在途物资	551,379.31	-	551,379.31	504,957.27	-	504,957.27
合 计	125,725,003.24	360,708.46	125,364,294.78	89,146,124.93	360,708.46	88,785,416.47

6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
进项税额	6,516,828.11	8,601,640.03
待认证进项税额	4,993,646.86	-
厦门国贸集团股份有限公司	19,000,000.00	36,500,000.00
国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	-	323,600.00
合计	30,510,474.97	45,425,240.03

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	176,000.00	-	176,000.00	176,000.00	-	176,000.00
其中：按成本计量	176,000.00	-	176,000.00	176,000.00	-	176,000.00
合计	176,000.00	-	176,000.00	176,000.00	-	176,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利	
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加			本期减少
北京智科产业投资控股集团股份有限公司	176,000.00	-	-	176,000.00	-	-	-	4.00	-

8、长期股权投资

项目	期初余额	本期增减变动	期末余额	期末减值准备
对联营企业投资	14,887,637.69	-367,915.51	14,519,722.18	-

福建华夏汽车城发展有限公司
合并财务报表附注

2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：对联营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	本期增减变动				减值准备 期末余额	
					其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		其他
福建省东南汽车 贸易有限公司	14,887,637.69	—	—	-367,915.51	—	—	—	—	14,519,722.18	—

9、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	21,969,825.55	6,551,391.34	28,521,216.89
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	21,969,825.55	6,551,391.34	28,521,216.89
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	14,232,823.43	2,493,951.11	16,726,774.54
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提或摊销	511,887.90	86,166.18	598,054.08
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	14,744,711.33	2,580,117.29	17,324,828.62
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,225,114.22	3,971,274.05	11,196,388.27
2.期初账面价值	7,737,002.12	4,057,440.23	11,794,442.35

说明：期末账面价值为 7,225,114.22 元的房屋建筑物因其为钢结构建筑，因此未办理产权证书。

10、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	30,945,221.34	32,662,460.19
固定资产清理	—	—

福建华夏汽车城发展有限公司
 合并财务报表附注
 2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计					30,945,221.34	32,662,460.19
(1) 固定资产						
固定资产情况						
项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计	
一、账面原值：						
1.期初余额	40,142,737.16	6,309,566.25	8,712,208.79	6,107,138.93	61,271,651.13	
2.本期增加金额	-277,285.38	594,027.91	864,326.29	117,543.14	1,298,611.96	
(1) 购置	-277,285.38	594,027.91	864,326.29	117,543.14	1,298,611.96	
3.本期减少金额	—	160,835.87	1,070,903.36	200,156.81	1,431,896.04	
(1) 处置或报废	—	160,835.87	1,070,903.36	200,156.81	1,431,896.04	
4.期末余额	39,865,451.78	6,742,758.29	8,505,631.72	6,024,525.26	61,138,367.05	
二、累计折旧						
1.期初余额	17,519,189.92	3,818,487.79	2,262,129.31	5,009,383.92	28,609,190.94	
2.本期增加金额	965,780.09	290,462.30	706,225.41	220,562.45	2,183,030.25	
(1) 计提	965,780.09	290,462.30	706,225.41	220,562.45	2,183,030.25	
3.本期减少金额	—	152,894.06	246,024.61	200,156.81	599,075.48	
(1) 处置或报废	—	152,894.06	246,024.61	200,156.81	599,075.48	
4.期末余额	18,484,970.01	3,956,056.03	2,722,330.11	5,029,789.56	30,193,145.71	
三、减值准备						
1.期初余额	—	—	—	—	—	
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	
(1) 计提	—	—	—	—	—	
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	
4.期末余额	—	—	—	—	—	
四、账面价值						
1.期末账面价值	21,380,481.77	2,786,702.26	5,783,301.61	994,735.70	30,945,221.34	
2.期初账面价值	22,623,547.24	2,491,078.46	6,450,079.48	1,097,755.01	32,662,460.19	

说明：期末账面价值为 21,380,481.77 元的房屋建筑物因其为钢结构建筑，无法办理产权证书。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	品牌经营	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,858,113.66	558,552.09	2,450,000.00	16,866,665.75
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	13,858,113.66	558,552.09	2,450,000.00	16,866,665.75
二、累计摊销				
1.期初余额	5,173,767.64	294,724.68	2,450,000.00	7,918,492.32
2.本期增加金额	184,458.84	19,344.66	-	203,803.50
(1) 计提	184,458.84	19,344.66	-	203,803.50
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	5,358,226.48	314,069.34	2,450,000.00	8,122,295.82
三、减值准备				
	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,499,887.18	244,482.75	-	8,744,369.93
2.期初账面价值	8,684,346.02	263,827.41	-	8,948,173.43

12、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修及修理费	4,816,925.22	-	328,852.20	4,488,073.02
其他	8,090.64	-	2,427.18	5,663.46
合 计	4,825,015.86	-	331,279.38	4,493,736.48

13、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
资产减值准备	1,116,336.83	279,084.21	1,071,465.68	267,866.46
可抵扣亏损	962,919.41	240,729.85	412,181.89	103,045.47
合 计	2,079,256.24	519,814.06	1,483,647.57	370,911.93

14、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据	98,500,000.00	77,500,000.00
应付账款	12,476,950.07	1,925,729.24

合 计	110,976,950.07	79,425,729.24
-----	----------------	---------------

(1) 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	98,500,000.00	77,500,000.00

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	11,829,613.06	773,801.00
工程款	647,337.01	1,151,928.24
合 计	12,476,950.07	1,925,729.24

15、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	4,023,333.08	6,826,752.21

(1) 预收款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	2,606,016.28	64.77	5,836,104.74	85.49
1年以上	1,417,316.80	35.23	990,647.47	14.51
合 计	4,023,333.08	100.00	6,826,752.21	100.00

16、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	—	20,841,696.47	20,075,244.18	766,452.29
离职后福利-设定提存计划	151,890.50	1,126,984.47	1,113,922.47	164,952.50
合 计	151,890.50	21,968,680.94	21,189,166.65	931,404.79

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	—	17,904,882.62	17,138,821.54	766,061.08
职工福利费	—	1,269,835.80	1,269,835.80	—
社会保险费	—	863,966.57	863,966.57	—
其中：1. 医疗保险费	—	803,383.38	803,383.38	—
2. 工伤保险费	—	16,853.08	16,853.08	—
3. 生育保险费	—	43,730.11	43,730.11	—

住房公积金	-	426,491.00	426,491.00	-
工会经费和职工教育经费	-	376,520.48	376,129.27	391.21
合 计	-	20,841,696.47	20,075,244.18	766,452.29

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	151,890.50	1,126,984.47	1,113,922.47	164,952.50
其中：1. 基本养老保险费	147,300.00	1,096,596.44	1,083,870.44	160,026.00
2. 失业保险费	4,590.50	30,388.03	30,052.03	4,926.50
合 计	151,890.50	1,126,984.47	1,113,922.47	164,952.50

17、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	383,694.79	2,042,528.52
企业所得税	3,480,934.84	5,513,296.18
个人所得税	96,021.37	114,956.50
城市维护建设税	26,860.90	144,862.17
房产税	64,284.72	62,879.92
教育费附加	11,511.82	62,083.79
地方教育费附加	7,674.55	41,389.19
其他税种	475,090.38	620,057.61
合 计	4,546,073.37	8,602,053.88

18、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,495,050.72	1,121,438.40
合 计	1,495,050.72	1,121,438.40

说明：期末本公司无账龄超过一年的大额其他应付款项。

19、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
厦门国贸美车城发展有限公司	843,657.10	21,622.22

20、实收资本

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
厦门国贸集团股份有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00

21、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,234,467.21	1,727,375.66	-	12,961,842.87

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	64,608,364.98	42,394,440.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,751,451.20	23,946,453.50
减：提取法定盈余公积	1,727,375.66	1,732,528.77
应付股利	-	-
期末未分配利润	74,632,440.52	64,608,364.98

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,442,817.00	418,430,309.32	1,008,024,941.88	951,665,221.40
其他业务	14,754,652.94	505,703.35	29,541,974.85	1,330,800.55
合计	461,197,469.94	418,936,012.67	1,037,566,916.73	952,996,021.95

24、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	337,224.30	967,583.94
教育费附加	144,524.71	414,678.86
地方教育费附加	96,349.78	276,452.55
防洪费	428,689.19	939,603.52
土地使用税	250,754.40	501,508.80
印花税	94,801.50	228,257.17
车船税	12,625.00	15,457.50
房产税	386,889.49	795,684.95
合计	1,751,858.37	4,139,227.29

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	17,508,172.19	33,761,415.30
折旧摊销费	2,718,113.13	5,624,580.93
广告及业务宣传费	1,385,091.32	3,566,875.90
水电费	541,417.24	1,261,475.51
办公费	312,141.69	587,990.83
汽车费用	304,718.73	907,966.10
差旅费	222,292.16	420,110.90
房屋租赁费	33,626.04	87,235.31
其他费用	2,003,521.79	4,561,575.18
合 计	25,029,094.29	50,779,225.96

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	115,310.25
减：利息收入	1,086,383.62	609,595.73
手续费及其他	386,198.57	899,291.59
合 计	-700,185.05	405,006.11

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	44,871.15	104,729.33
存货跌价损失	-	-244,897.44
合 计	44,871.15	-140,168.11

28、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-367,915.51	782,577.36

29、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,213,586.48	7,522,895.90
递延所得税费用	-148,902.13	339,613.38
合 计	4,064,684.35	7,862,509.28

六、合并范围的变动

本期本公司合并范围未发生变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	本公司 投资额 (万元)	本公司持股比例%	本公司 表决权 比例%	
						直接持 股	间接持 股	
福建福申汽车销售 服务有限公司	福州	贸易	1,000.00	汽车及配件 批发零售	1,000.00	90.00	10.00	100.00
福建省闽晨汽车贸 易有限公司	福州	贸易	200.00	汽车及配件 批发零售	200.00	100.00	-	100.00
福建省福京汽车贸 易有限公司	福州	贸易	1,000.00	汽车及配件 批发零售	900.00	90.00	10.00	100.00
福建国贸东本汽车 贸易有限公司	福州	贸易	1,000.00	汽车及配件 批发零售	1,000.00	100.00	-	100.00
福州闽神汽车贸易 有限公司	福州	贸易	600.00	汽车及配件 批发零售	600.00	70.00	30.00	100.00
福建国贸启润汽车 销售服务有限公司	福州	贸易	500.00	汽车及配件 批发零售	500.00	100.00	-	100.00

2、联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
福建省东南汽车贸 易有限公司	福州	福州	汽车及配件 批发零售	48.12	-	权益法

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
厦门国贸集团 股份有限公司	福建厦门	进出口及国 内贸易等	1,816,272,516.00	100.00	100.00

说明：本公司的实际控制人为厦门国贸控股集团有限公司

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
福建华夏立达汽车服务有限公司	受同一控股股东控制
福州凯迪汽车服务有限公司	受同一控股股东控制
国贸盈泰融资租赁（厦门）有限公司	受同一控股股东控制
泉州国贸汽车有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸宝润汽车服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸东本汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸福润汽车服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸福申汽车贸易有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸美车城发展有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸启润汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸汽车进出口有限公司	受同一控股股东控制
厦门国贸通达汽车服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门启润英菲尼迪汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制
厦门西岸中邦汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制
芜湖国贸汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制
福州信达诺汽车销售服务有限公司	受同一控股股东控制

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门国贸福润汽车服务有限公司	采购商品	302,089.74	657,863.85
福建华夏立达汽车服务有限公司	采购商品	20,283.02	1,415.09
厦门国贸美车城发展有限公司	采购商品	-	10,578,101.73
厦门国贸汽车进出口有限公司	采购商品	-	525,641.04
泉州国贸汽车有限公司	采购商品	-	365,929.06
厦门国贸福申汽车贸易有限公司	采购商品	-	227,876.36
厦门国贸东本汽车销售服务有限公司	采购商品	-	211,227.18
厦门西岸中邦汽车销售服务有限公司	采购商品	-	7,471.72
厦门国贸通达汽车服务有限公司	采购商品	-	1,485.64

福建华夏汽车城发展有限公司

合并财务报表附注

2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门启润英菲尼迪汽车销售服务有限公司	采购商品	-	9,814.78
厦门国贸美车城发展有限公司	接受劳务	5,345,295.40	9,508.55
福州凯迪汽车服务有限公司	接受劳务	2,863.25	-
厦门国贸宝润汽车服务有限公司	接受劳务	641.03	-
厦门国贸福润汽车服务有限公司	接受劳务	2,943.60	-
厦门国贸福申汽车贸易有限公司	接受劳务	10,036.80	-
泉州国贸汽车有限公司	接受劳务	1,925.64	-
福建华夏立达汽车服务有限公司	接受劳务	3,584.91	15,282.74
厦门启润英菲尼迪汽车销售服务有限公司	接受劳务	-	21,605.98

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州凯迪汽车服务有限公司	提供劳务	10,771.88	44,699.01
泉州国贸汽车有限公司	提供劳务	258,179.41	-
厦门国贸福润汽车服务有限公司	提供劳务	35,089.17	-
厦门国贸福申汽车贸易有限公司	提供劳务	6,495.97	-
厦门国贸启润汽车销售服务有限公司	提供劳务	9,352.00	-
国贸益泰融资租赁（厦门）有限公司	提供劳务	22,389.50	61,333.32
芜湖国贸汽车销售服务有限公司	提供劳务	156.04	-
厦门国贸福申汽车贸易有限公司	销售商品	229,111.79	1,728,575.05
厦门国贸福润汽车服务有限公司	销售商品	244,086.56	436,824.39
厦门国贸东本汽车销售服务有限公司	销售商品	-	23,540.50
厦门国贸通达汽车服务有限公司	销售商品	-	1,122.22
厦门西岸中邦汽车销售服务有限公司	销售商品	-	102.56
厦门国贸美车城发展有限公司	销售商品	-	941.03
泉州国贸汽车有限公司	销售商品	-	154,094.89
福州凯迪汽车服务有限公司	销售商品	-	44,109.91
厦门国贸汽车进出口有限公司	销售商品	-	309,401.72
福州信达诺汽车销售服务有限公司	销售商品	924.71	-

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
厦门国贸集团股份有限公司	福建福申汽车销售服务有限公司	3,000.00	2017-12-29	2018-11-27	否
厦门国贸集团股份有限公司	福建福申汽车销售服务有限公司	5,000.00	2017-12-27	2018-12-26	否

福建华夏汽车城发展有限公司

合并财务报表附注

2018年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门国贸集团 股份有限公司	福建福申汽车销 售服务有限公司	2,000.00	2017-5-5	2018-5-4	是
厦门国贸集团 股份有限公司	福建省福京汽车 贸易有限公司	3,000.00	2017-12-29	2018-11-27	否
厦门国贸集团 股份有限公司	福建省福京汽车 贸易有限公司	5,000.00	2017-12-27	2018-12-26	否
厦门国贸集团 股份有限公司	福建省福京汽车 贸易有限公司	1,000.00	2017-5-5	2018-5-4	是
厦门国贸集团 股份有限公司	福建闽晨汽车贸 易有限公司	1,500.00	2017-12-13	2018-11-27	否
厦门国贸集团 股份有限公司	福州闽神汽车贸 易有限公司	3,000.00	2017-12-27	2018-12-26	否
厦门国贸集团 股份有限公司	福建国贸东本汽 车贸易有限公司	2,000.00	2017-12-29	2018-11-27	否
厦门国贸集团 股份有限公司	福建国贸东本汽 车贸易有限公司	5,000.00	2017-12-27	2018-12-26	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他流动资产	厦门国贸集团股份有限公司	19,000,000.00	36,500,000.00
其他流动资产	国贸盈泰融资租赁(厦门)有限公司	-	323,600.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他流动负债	厦门国贸美车城发展有限公司	843,657.10	21,622.22

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至2018年6月30日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年6月30日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2018年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

福建华夏汽车城发展有限公司

2018年8月27日