



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2015)第 1307 号

广东欧美城汽车文化有限公司:

我们审计了后附的广东欧美城汽车文化有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2013 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

刘冬祥



中国注册会计师

杨小磊



二〇一五年四月二十一日

合并资产负债表

2014年12月31日

编制单位：广东龙安汽车文化有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金		19,107,734.34	30,703,357.91	短期借款		68,297,398.12	43,937,730.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据		15,202,833.13	12,567,843.70	衍生金融负债		13,270,000.00	34,022,600.00
应收账款		42,673,003.09	87,974,231.69	应付票据		2,374,672.03	26,793,006.37
应收款项融资				预收款项		4,672,172.52	8,584,659.66
应收保理款				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				应付账款		319,900.28	110,348.28
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金		933,857.24	367,599.66
应收利息				应付职工薪酬		192,432.86	98,269.81
其他应收款		20,147,342.19	106,047,794.00	应交税费			
买入返售金融资产				应付利息			
存货		110,479,296.19	66,064,373.87	应付股利		1,427,574.00	8,784,133.43
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产		14,065,464.37	303,337,603.17	代理买卖证券款			
流动资产合计		222,013,993.31		代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		91,998,007.05	122,697,367.21
发放贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款		11,652,000.00	3,996,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产		13,407,420.66	9,892,009.45	长期应付款			
固定资产		56,190,648.56	766,200.00	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		11,652,000.00	3,996,000.00
无形资产		292,304.72	129,479.06	负债合计		103,650,007.05	126,693,367.21
开发支出				所有者权益：		200,000,000.00	200,000,000.00
商誉				股本			
长期待摊费用		9,753,000.21	2,560,392.36	其他权益工具			
递延所得税资产		346,684.32	9,893,637.81	其中：优先股			
其他非流动资产			898,533.56	永续债			
非流动资产合计		79,992,068.47	23,642,254.25	资本公积		12,000,000.00	11,400,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润		-13,631,953.27	-11,183,509.79
				归属于母公司所有者权益合计		198,368,046.73	200,366,490.21
				少数股东权益			
资产总计		302,006,061.78	326,999,857.42	所有者权益合计		198,368,046.73	200,366,490.21
				负债和所有者权益总计		302,006,061.78	326,999,857.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈少平

蔡培杰

龙安



合并利润表

2014年度

货币单位：人民币元

编制单位：广东欧美城文化有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		437,811,130.46	246,370,664.92	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,833,575.35	-2,899,311.23
其中：营业收入		437,811,130.46	246,370,664.92	减：所得税费用		471,774.49	-88,925.59
利息收入							
已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,305,349.84	-2,810,385.64
手续费及佣金收入				归属于母公司所有者的净利润		-2,305,349.84	-2,810,385.64
二、营业总成本		438,642,681.10	249,082,333.68	少数股东损益			
其中：营业成本		413,561,974.90	234,411,314.73				
利息支出				六、其他综合收益的税后净额			
手续费及佣金支出				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
退保金				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
赔付支出净额				2、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			
提取保险合同准备金净额							
保单红利支出				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
分保费用				1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
营业税金及附加		672,716.62	319,522.60	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
销售费用		7,759,485.92	3,047,555.72	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
管理费用		11,060,495.39	6,932,851.48	4、现金流量套期损益的有效部分			
财务费用		5,827,413.23	3,083,479.96	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失		-239,404.96	1,287,609.19	6、其他			
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）		789,153.03		七、综合收益总额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于母公司所有者的综合收益总额			
汇兑收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,397.61	-2,711,668.76				
加：营业外收入		70,802.29	7,122.02	八、每股收益：			
其中：非流动资产处置利得				（一）基本每股收益			
减：营业外支出		1,861,980.03	194,764.49	（二）稀释每股收益			
其中：非流动资产处置损失							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

陈安

主管会计工作负责人：

陈绍杰

会计机构负责人：

陈少华



合并现金流量表

2014年度

编制单位：广东欧城汽车文化有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			17,831,837.09
销售商品、提供劳务收到的现金		505,691,548.07	300,553,261.05	投资支付的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,652,000.00	157,199,196.30
向其他金融企业拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同赔款的现金				投资活动现金流出小计			
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额			
保户储金及投资款净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				吸收投资收到的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
拆入资金净增加额				取得借款收到的现金			
回购业务资金净增加额				发行债券收到的现金			
收到的税费返还				收到其他与筹资活动有关的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		7,803,946.86	39,286,383.78	筹资活动现金流入小计			
经营活动现金流入小计		513,495,494.93	339,839,644.83	偿还债务支付的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		473,215,076.37	270,368,003.07	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
存放中央银行和同业款项净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流出小计			
支付利息、手续费及佣金的现金				筹资活动产生的现金流量净额			
支付保单红利的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,871,767.55	3,445,941.82	五、现金及现金等价物净增加额			
支付的各项税费		1,713,788.35	1,112,872.89	加：期初现金及现金等价物余额			
支付其他与经营活动有关的现金		29,586,435.92	100,884,727.34	六、期末现金及现金等价物余额			
经营活动现金流出小计		509,387,068.19	375,811,545.12				
经营活动产生的现金流量净额		4,108,426.73	-35,971,900.29				
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							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,085,667.91	482,400.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,353,664.26					
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		13,439,332.17	482,400.00				

法定代表人：

龙安

主管会计工作负责人：

廖绍杰

会计机构负责人：

陈少华

合并所有者权益变动表

2014年度

编制单位：广东欧米特汽车文化有限公司

货币单位：人民币元

归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计	
项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	200,000,000.00						11,490,000.00						-11,183,569.79		200,306,430.21
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、本年期初余额	200,000,000.00						11,490,000.00						-11,183,569.79		200,306,430.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							310,000.00						-2,443,443.48		-1,033,443.48
（一）综合收益总额													-2,303,349.84		-2,303,349.84
（二）所有者投入和减少资本															
1、股东投入的普通股							12,000,000.00								12,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他							-11,490,000.00								-11,490,000.00
（三）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													-143,093.64		-143,093.64
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	200,000,000.00						12,000,000.00						-13,631,953.27		198,368,046.73

法定代表人：

龙英安

主管会计工作负责人：

蔡绍杰

会计机构负责人：

陈少华

合并所有者权益变动表（续）

2014年度

货币单位：人民币元

项目	上期									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	1,000,000.00				11,490,000.00					
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、本年期初余额	1,000,000.00				11,490,000.00					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	199,000,000.00									
（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、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）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										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	200,000,000.00				11,490,000.00					

法定代表人：

友安

主管会计工作负责人：

蔡超杰

会计机构负责人：

陈少琴



母公司资产负债表

2014年12月31日

编制单位：广东欧米格文化有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		145,371.41	1,048,520.87	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		462,650.00		应付账款			
预付款项		22,380,079.94	10,648,127.45	预收款项		3,512,000.00	2,711,823.90
应收利息				应付职工薪酬			
其他应收款		25,180,582.22	56,277,507.53	应交税费		153,158.27	
存货		2,601,219.31	1,386,582.67	应付利息			
划分为持有待售的资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款		89,815,563.59	69,800,812.75
其他流动资产				划分为持有待售的负债			
流动资产合计		50,769,922.88	69,360,738.52	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		93,480,721.86	72,512,636.65
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资		191,443,582.63	195,149,771.58	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		31,022.79	51,915.86	预计负债			
在建工程		54,971,115.36		递延收益			
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计		93,480,721.86	72,512,636.65
无形资产				所有者权益：			
开发支出				股本		200,000,000.00	200,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		168,608.00	197,936.00	其中：优先股			
递延所得税资产		64,920.34		永续债			
其他非流动资产				资本公积		12,000,000.00	
非流动资产合计		246,679,249.12	195,399,623.44	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		297,449,172.00	264,760,361.96	所有者权益合计		-8,031,549.86	-7,752,274.69
				负债和所有者权益总计		203,968,450.14	192,247,725.31
						297,449,172.00	264,760,361.96

法定代表人：

莫安

主管会计工作负责人：

蔡绍杰

会计机构负责人：

陈少华



母公司利润表

2014年度

编制单位：广东美城文化有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		17,726,157.24		五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本		15,192,886.00		(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
营业税金及附加		35,576.92		1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
销售费用		285,973.12		2、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			
管理费用		1,098,730.56	709,565.93				
财务费用		6,887.71	149.12	(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
资产减值损失		259,681.34		1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
投资收益（损失以“-”号填列）		1,000,000.00		3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、现金流量套期损益的有效部分			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,846,421.59	-709,715.05	5、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入		5,571.85		6、其他			
其中：非流动资产处置利得							
减：营业外支出			40,000.00	六、综合收益总额		1,916,913.78	-749,715.05
其中：非流动资产处置损失							
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,851,993.44	-749,715.05	七、每股收益：			
减：所得税费用		64,920.34		(一)基本每股收益			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,916,913.78	-749,715.05	(二)稀释每股收益			

法定代表人：

龙友安

主管会计工作负责人：

蔡绍杰

会计机构负责人：

陈少章



母公司现金流量表

2014年度

编制单位：广东欧城汽车文化有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,600,307.06		吸收投资收到的现金			199,000,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		63,149,860.00	41,607,741.62	收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	199,000,000.00
经营活动现金流入小计		86,750,167.06	41,607,741.62	筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	199,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		33,232,140.75		偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		343,600.07	54,488.66	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的各项税费		324,534.33	158,255.00	支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金		30,385,982.71	72,224,418.98	筹资活动现金流出小计			
经营活动现金流出小计		64,286,257.86	72,437,162.64	筹资活动产生的现金流量净额		12,000,000.00	199,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额		22,463,909.20	-30,829,421.02	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
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		1,000,000.00		五、现金及现金等价物净增加额		-903,149.46	1,032,787.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,547.01		加：期初现金及现金等价物余额		1,048,520.87	15,733.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		13,200,000.00					
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		145,371.41	1,048,520.87
投资活动现金流入小计		14,208,547.01					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,923,605.67	9,197,791.45				
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		1,652,000.00	157,940,000.00				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		49,575,605.67	167,137,791.45				
投资活动产生的现金流量净额		-35,367,058.66	-167,137,791.45				

法定代表人：龙英安 主管会计工作负责人：廖超杰 会计机构负责人：陈少华

母公司所有者权益变动表

2014年度

货币单位：人民币元

编制单位：广东欧城汽车文化有限公司

项目	本期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积					
	优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	200,000,000.00							-7,752,274.69	192,247,725.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	200,000,000.00							-7,752,274.69	192,247,725.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				12,000,000.00				-279,275.17	11,720,724.83
（一）综合收益总额								1,916,913.78	1,916,913.78
（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、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配				12,000,000.00					12,000,000.00
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损								-2,196,188.95	-2,196,188.95
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	200,000,000.00			12,000,000.00				-8,031,549.86	203,968,450.14

法定代表人：龙安友

主管会计工作负责人：蔡超杰

会计机构负责人：陈少华



母公司所有者权益变动表（续）

2014年度

编制单位：广东欧城文化有限公司 货币单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000.00									-1,642,331.22	-642,331.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,000,000.00									-1,642,331.22	-642,331.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	199,000,000.00									-6,109,943.47	192,890,056.53
（一）综合收益总额										-749,715.05	-749,715.05
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股	199,000,000.00										199,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	200,000,000.00									-7,752,274.69	192,247,725.31

法定代表人：陈少华

主管会计工作负责人：蔡绍杰

一、公司基本情况

广东欧美城汽车文化有限公司(以下简称“公司”)前身系惠州市振业汽车销售有限公司,由林健民与广东振业汽车集团有限公司共同出资设立,于 2010 年 4 月 30 取得惠州市工商行政管理局颁发的 441302000049695 号企业法人营业执照。住所: 惠州市惠城区小金口青塘村委会青一村小组金龙大道 99 号。法定代表人: 龚友安。

公司成立时各方股东出资额出资比例如下:(单位: 人民币万元)

股东名称	出资额(人民币万元)	占注册资本的比例	出资方式
广东振业汽车集团有限公司	90	90.00%	货币出资
林健民	10	10.00%	货币出资
合计	100	100.00%	

2010 年 12 月 8 日公司股东会通过决议,同意股东林健民将其所占公司 10%的股权以人民币 10 万元的价格转让给广东振业汽车集团有限公司。本次变更事项已于 2010 年 12 月 17 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下:(单位: 人民币万元)

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	90.00	90.00%	100.00	100.00%
林健民	10.00	10.00%	--	--
合计	100.00	100.00%	100.00	100.00%

公司 2013 年 4 月 23 日股东会通过以下决议: 一、同意股东广东振业汽车集团有限公司将其所占公司 100.00%的股权以人民币 100.00 万元的价格转让给新股东吴晓祥(“吴晓祥”为吴晓翔的曾用名,公司于 2014 年 5 月 20 日完成工商变更登记),公司法定代表人变更为吴晓祥;二、同意公司注册资本增加到人民币 1,000.00 万元,新增注册资本人民币 900.00 万元由股东吴晓祥认缴。本次增资业经惠州和信源会计师事务所(普通合伙)查验,并出具惠和验字(2013)第 016 号验资报告,本次变更事项已于 2013 年 4 月 23 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下:(单位: 人民币万元)

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	100.00	100.00%	--	--
吴晓祥	--	--	1,000.00	100.00%
合计	100.00	100.00%	1,000.00	100.00%

公司 2013 年 6 月 4 日股东会通过以下决议：一、同意股东吴晓祥将持有的公司 18.00%股权以人民币 180.00 万元的价格转让给新股东广东振大投资股份有限公司；二、同意股东吴晓祥将持有的公司 82.00%股权以人民币 820.00 万元的价格转让给广东振业汽车集团有限公司；三、同意公司增加注册资本人民币 4,000.00 万元,新增注册资本由股东广东振业汽车集团有限公司、广东振大投资股份有限公司分别认缴人民币 3280 万元、720 万元，公司本次增资后的注册资本为人民币 5,000.00 万元。

本次增资业经惠州和信源会计师事务所（普通合伙）查验，并出具惠和验字（2013）第 021 号验资报告，本次变更事项已于 2013 年 6 月 7 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下：（单位：人民币万元）

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	--	--	4,100.00	82.00%
广东振大投资股份有限公司	--	--	9,00.00	18.00%
吴晓祥	1,000.00	100.00%	--	--
合计	1,000.00	100.00%	5,000.00	100.00%

根据公司 2013 年 7 月 10 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 6,000.00 万元，新增注册资本由新股东李蓬龙一次缴足，公司本次增资后的注册资本为人民币 11,000.00 万元。本次增资业经惠州和信源会计师事务所（普通合伙）查验，并出具惠和验字（2013）第 022 号验资报告，本次变更事项已于 2013 年 7 月 16 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下：（单位：人民币万元）

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	4,100.00	82.00%	4,100.00	37.27%
广东振大投资股份有限公司	9,00.00	18.00%	9,00.00	8.18%
李蓬龙	--	--	6,000.00	54.55%
合计	5,000.00	100.00%	11,000.00	100.00%

根据公司 2013 年 7 月 16 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 4,500.00 万元，新增注册资本由股东广东振业汽车集团有限公司、广东振大投资股份有限公司分别认缴人民币 3,400.00 万元、1,100.00 万元，公司本次增资后的注册资本为人民币 15,500.00 万元。本次增资业经惠州和信源会计师事务所（普通合伙）查验，并出具惠和验字（2013）第 027 号验资报告，本次变更事项已于 2013 年 7 月 17 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下：（单位：人民币万元）

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	4,100.00	37.27%	7,500.00	48.39%
广东振大投资股份有限公司	9,00.00	8.18%	2,000.00	12.90%
李蓬龙	6,000.00	54.55%	6,000.00	38.71%
合计	11,000.00	100.00%	15,500.00	100.00%

根据公司 2013 年 7 月 18 日股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币 4,500.00 万元，新增注册资本由股东广东振业汽车集团有限公司认缴，公司本次增资后的注册资本为人民币 20,000.00 万元。本次增资业经深圳邦德会计师事务所查验，并出具邦德验字（2013）第 073 号验资报告，本次变更事项已于 2013 年 7 月 18 日完成工商变更登记手续。

公司本次股权变更前后的股权结构如下：（单位：人民币万元）

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	7,500.00	48.39%	12,000.00	60.00%
广东振大投资股份有限公司	2,000.00	12.90%	2,000.00	10.00%
李蓬龙	6,000.00	38.71%	6,000.00	30.00%
合计	15,500.00	100.00%	20,000.00	100.00%

公司 2014 年 8 月 12 日股东会通过如下决议：同意股东广东振大投资股份有限公司将持有的公司 10.00% 股权以人民币 2,000.00 万元的价格转让给广东振业汽车集团有限公司，本次变更事项已于 2014 年 8 月 19 日完成工商变更登记手续。

截至 2014 年 12 月 31 日公司的股权结构如下：（单位：人民币万元）

股东名称	变更前		变更后	
	出资额	出资比例	出资额	出资比例
广东振业汽车集团有限公司	12,000.00	60.00%	14,000.00	70.00%
广东振大投资股份有限公司	2,000.00	10.00%	--	--
李蓬龙	6,000.00	30.00%	6,000.00	30.00%
合计	20,000.00	100.00%	20,000.00	100.00%

本公司属于汽车行业。经营范围为：机动车维修，经营高危险性体育项目，成品油仓储，娱乐场所经营，公共场所经营，餐饮服务；不实行汽车品牌销售管理的汽车销售，汽车租赁，二手车经营，汽车技术咨询服务，货物及技术的进出口，销售：汽车用品、汽车零配件。

二、本年度合并财务报表范围

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
潮州市潮安区粤金汽车销售服务有限公司	全资子公司	潮州	汽车销售及服务	100,000.00	汽车、配件销售及服务

(续上表)

子公司名称	实际持股比例	表决权比例	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	是否合并
潮州市潮安区粤金汽车销售服务有限公司	100.00%	100.00%	-	-	是

(续上表)

子公司名称	企业类型	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
潮州市潮安区粤金汽车销售服务有限公司	有限责任公司	-	-

(2) 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
汕头市欧美城汽车文化有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	149,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	10,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市粤驰汽车销售有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	10,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市振粤汽车销售有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	5,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市粤特汽车销售有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	10,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	5,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市粤通汽车销售有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	10,000,000.00	汽车、配件销售及服务

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	期末实际 投资额	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
汕头市欧美城汽车文化有限公司	149,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市粤驰汽车销售有限公司	10,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市振粤汽车销售有限公司	5,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市粤特汽车销售有限公司	10,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	5,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是
汕头市粤通汽车销售有限公司	10,000,000.00	—	100.00%	100.00%	是

(3) 非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
汕头市粤腾汽车销售有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	13,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市驰恒汽车有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	6,000,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市英士汽车用品有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	100,000.00	汽车、配件销售及服务
汕头市粤顺汽车服务有限公司	全资子公司	汕头	汽车销售及服务	100,000.00	汽车、配件销售及服务

(续上表)

子公司名称	期末实际 投资额	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
汕头市粤腾汽车销售有限公司	—	—	100.00%	100.00%	是
汕头市驰恒汽车有限公司	—	—	100.00%	100.00%	是
汕头市英士汽车用品有限公司	—	—	100.00%	100.00%	是
汕头市粤顺汽车服务有限公司	—	—	100.00%	100.00%	是

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称（全称）	少数 股东 权益	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
汕头市粤腾汽车销售有限公司			
汕头市驰恒汽车有限公司			
汕头市英士汽车用品有限公司			
汕头市粤顺汽车服务有限公司			

2、合并范围发生变更的说明

(1) 公司 2013 年度与上年相比本年新增合并单位 8 家，增加的子公司详见下述本期新纳入合并范围的子公司及相关说明。

(2) 公司 2014 年度与上年相比本年新增合并单位 4 家，减少合并单位 4 家，详见下述本期新纳入合并范围和报告期内不再纳入合并范围的子公司及相关说明。

3、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

(1) 报告期内新纳入合并范围的子公司

名称	2014 年度		2013 年度	
	期末净资产	本期净利润	期末净资产	本期净利润
汕头市欧美城汽车文化有限公司	145,943,921.61	-288,218.99	146,232,140.60	-112,791.45
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	8,510,948.80	-1,352,583.64	9,863,532.44	-95,613.30
汕头市粤驰汽车销售有限公司	8,474,292.50	-83,403.97	8,557,696.47	-564,859.29
汕头市振粤汽车销售有限公司	2,126,323.50	-517,211.21	2,643,534.71	24,829.87
汕头市粤特汽车销售有限公司	9,525,563.67	1,001,874.03	8,523,689.64	-830,880.28
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	3,617,911.40	1,111,821.58	5,741,209.23	218,446.85
汕头市粤通汽车销售有限公司	7,436,936.19	-428,160.34	7,996,713.92	-1,263,189.20
汕头市粤腾汽车销售有限公司*注 1		-974,386.33	10,962,959.74	523,352.10
汕头市英士汽车用品有限公司*注 2		-22,070.02		
汕头市驰恒汽车有限公司*注 3		-3,281,383.58		
汕头市粤顺汽车服务有限公司*注 4		-22,530.33		
潮州市潮安区粤金汽车销售服务有 限公司	-250,477.48	-250,477.48		

(2) 报告期内不再纳入合并范围的子公司

名称	2014 年度		2013 年度	
	处置日	期初至处置日	处置日	期初至处置日
	净资产	净利润	净资产	净利润
汕头市粤腾汽车销售有限公司*注 1	9,988,573.41	-974,386.33	—	—
汕头市英士汽车用品有限公司*注 2	-11,131.94	-22,070.02	—	—
汕头市驰恒汽车有限公司*注 3	-2,867,343.56	-3,281,383.58	—	—
汕头市粤顺汽车服务有限公司*注 4	-5,077.7	-22,530.33	—	—

注 1：报告期内，根据公司 2013 年 11 月股东会决议，公司与吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司分别签订股权转让协议，协议约定公司以 13.00 万元、1,287.00 万元对价受让吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司持有的汕头粤腾 1.00%、99.00%的股权。根据公司 2014 年 9 月股东会决议，公司将持有汕头粤腾 100.00%股权以 1,300.00 万元转让给吴茂升，股权交易日为 2014 年 9 月 30 日，转让后公司不再持控制汕头粤腾，故汕头粤腾从 2014 年 10 月 1 日不再纳入合并范围。

因公司与汕头粤腾受同一控制人广东振业汽车集团有限公司控制的时间低于 1 年，不符合同一控制下企业合并参与合并各方在合并前后较长时间内（一年）为最终控制方控制的要求，故公司将本次企业合并作为非同一控制下企业合并。公司以取得汕头粤腾实际控制权的日期即 2013 年 11 月 30 日作为非同一控制下企业合并的购买日，纳入公司的合并报表范围。

注 2：报告期内，根据公司 2014 年 1 月股东会决议，公司与吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司分别签订股权转让协议，协议约定公司以 0.01 万元、9.99 万元对价受让吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司持有的汕头英士 1.00%、99.00%的股权。根据公司 2014 年 9 月股东会决议，公司将持有汕头英士 100.00%股权以 10.00 万元转让给吴茂升，股权交易日为 2014 年 9 月 30 日，转让后公司不再持控制汕头英士，故汕头英士从 2014 年 10 月 1 日不再纳入合并范围。

因公司与汕头英士受同一控制人广东振业汽车集团有限公司控制的时间低于 1 年，不符合同一控制下企业合并参与合并各方在合并前后较长时间内（一年）为最终控制方控制的要求，故公司将本次企业合并作为非同一控制下企业合并。公司以取得汕头英士实际控制权的日期即 2014 年 1 月 31 日作为非同一控制下企业合并的购买日，纳入公司的合并报表范围。

注 3：报告期内，根据公司 2014 年 2 月股东会决议，公司与吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司分别签订股权转让协议，协议约定公司以 6.00 万元、594.00 万元对价受让吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司持有的汕头驰恒 1.00%、99.00%的股权。根据公司 2014 年 9 月股东会决议，公司将持有汕头驰恒 100.00%股权以 600.00 万元转让给吴茂升，股权交易日为 2014 年 9 月 30 日，转让后公司不再持控制汕头驰恒，故汕头驰恒从 2014 年 10 月 1 日不再纳入合并范围。

因公司与汕头驰恒受同一控制人广东振业汽车集团有限公司控制的时间低于 1 年，不符合同一控制下企业合并参与合并各方在合并前后较长时间内（一年）为最终控制方控制的要求，故公司将本次企业合并作为非同一控制下企业合并。公司以取得汕头驰恒实际控制权的日期即 2014 年 2 月 28 日作为非同一控制下企业合并的购买日，纳入公司的合并报表范围。

注 4：报告期内，根据公司 2014 年 2 月股东会决议，公司与吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司分别签订股权转让协议，协议约定公司以 0.01 万元、9.99 万元对价受让吴晓翔、广东振业汽车集团有限公司持有的汕头粤顺 1.00%、99.00%的股权。根据公司 2014 年 9 月股东会决议，公司将持有汕头粤顺 100.00%股权以 10.00 万元转让给吴茂升，股权交易日为 2014 年 9 月 30 日，转让后公司不再持控制汕头粤顺，故汕头粤顺从 2014 年 10 月 1 日不再纳入合并范围。

因公司与汕头粤顺受同一控制人广东振业汽车集团有限公司控制的时间低于 1 年，不符合同一控制下企业合并参与合并各方在合并前后较长时间内（一年）为最终控制方控制的要求，故公司将本次企业合并作为非同一控制下企业合并。公司以取得汕头粤顺实际控制权的日期即 2014 年 2 月 28 日作为非同一控制下企业合并的购买日，纳入公司的合并报表范围。

三、财务报表的编制基础

编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的编制为 2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对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以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、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。

7、应收款项

(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：金额 100 万元以上（含）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：经单独减值测试有客观证据证明发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经单独测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：

组合 1 按账龄计提坏账准备的组合；

组合 2 不计提坏账准备的组合：包括应收关联方款项及押金保证金。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4 年以上	100.00%	100.00%

(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：有确凿证据表明可收回性存在明显异常

坏账准备的计提方法：根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要为库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时采用月末一次加权平均法。

(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

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 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, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

9、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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; 对长期股权投资的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。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资益。

10、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
其他设备	年限平均法	5-10	5.00%	9.50%-19.00%

11、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的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确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	0.00%

14、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期摊销

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

各公司的展厅装修费用按预计收益年限和剩余租赁期两者中较短的的年限平均摊销。

其他长期待摊费用按预计的收益期平均摊销。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、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, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

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

(3) 提供劳务收入的确认

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度, 选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;

3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在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, 应当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。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

17、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补贴, 应当分别下列情况处理:

- ① 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益;
- ② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

19、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁，说明其会计处理方法。

20、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期无主要会计估计变更事项。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务产生的增值额	6.00%、17.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2014.12.31	2013.12.31
现金	1,470,724.85	2,158,743.04
银行存款	2,584,735.40	6,752,347.44
其他货币资金	15,052,294.09	21,792,267.43
合计	19,107,754.34	30,703,357.91

说明：期末受到限制的其他货币资金主要系融资保证金 8,900,000.00 元及银行承兑汇票保证金 6,152,294.09 元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2014.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,021,860.43	100.00%	819,027.30	5.11%	15,202,833.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>16,021,860.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>819,027.30</u>	<u>5.11%</u>	<u>15,202,833.13</u>

(续上表)

类别	2013.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,330,180.59	100.00%	762,334.89	5.72%	12,567,845.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>13,330,180.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>762,334.89</u>	<u>5.72%</u>	<u>12,567,845.70</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	15,712,460.92	788,087.35	5.02%
1 至 2 年	<u>309,399.51</u>	<u>30,939.95</u>	10.00%
合计	<u>16,021,860.43</u>	<u>819,027.30</u>	5.10%

账龄	2013.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,226,209.28	661,603.33	5.00%
1 至 2 年	1,463.06	146.31	10.00%
2 至 3 年	2,403.75	480.75	20.00%
3 至 4 年			50.00%
4 年以上	<u>100,104.50</u>	<u>100,104.50</u>	100.00%
合计	<u>13,330,180.59</u>	<u>762,334.89</u>	5.72%

(2) 期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2014.12.31	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	2,575,863.18	128,793.16	1 年以内	16.08%
客户 2	非关联方	862,928.00	43,146.40	1 年以内	5.39%
客户 3	非关联方	401,000.00	20,050.00	1 年以内	2.50%
客户 4	非关联方	321,000.00	16,050.00	1 年以内	2.00%
客户 5	非关联方	309,399.51	30,939.95	1 至 2 年	1.93%
合计		4,470,190.69	238,979.51		27.90%

续:

单位名称	与本公司关系	2013.12.31	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	1,633,961.71	81,698.09	1 年以内	12.26%
客户 2	非关联方	450,000.00	22,500.00	1 年以内	3.38%
客户 3	非关联方	277,080.00	13,854.00	1 年以内	2.08%
客户 4	非关联方	309,399.51	15,469.98	1 年以内	2.32%
客户 5	非关联方	200,000.00	10,000.00	1 年以内	1.50%
合计		2,870,441.22	143,522.07		21.54%

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	42,497,085.91	99.59%	84,238,721.75	95.75%
1 至 2 年	176,217.18	0.41%	3,677,979.24	4.18%
2 至 3 年				
3 至 4 年			57,530.70	0.07%
合计	42,673,303.09	100.00%	87,974,231.69	100.00%

(2) 期末无预付持有公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	2014.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
欧陆汽车贸易有限公司	非关联方	22,255,079.94	52.15%	2014.12	业务未完成
御胜汽车 (上海) 有限公司	非关联方	12,046,014.71	28.23%	2014.9	业务未完成
江铃汽车销售有限公司	非关联方	2,363,927.39	5.54%	2014.12	业务未完成
中进汽贸 (天津) 进口汽车贸易有限公司	非关联方	3,232,820.00	7.58%	2014.10	业务未完成
东风标致雪铁龙汽车销售有限公司	非关联方	947,229.08	2.22%	2014.12	业务未完成
合计		40,845,071.12	95.72%		

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

续:

单位名称	与本公司关系	2013.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
御胜汽车(上海)有限公司	非关联方	37,385,934.71	42.50%	2013.10	业务未完成
神龙汽车有限公司	非关联方	9,568,226.58	10.88%	2013.12	业务未完成
惠州市惠城区地税局	非关联方	9,197,791.45	10.46%	2013.11	土地购置税
江铃汽车股份有限公司	非关联方	6,903,589.76	7.85%	2013.12	业务未完成
长安福特汽车有限公司	非关联方	4,788,950.50	5.44%	2013.12	业务未完成
合计		67,844,493.00	77.13%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2014.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,723,052.14	100.00%	575,709.95	2.78%	20,147,342.19
组合 1-按账龄计提坏账的其他应收款	11,411,698.87	55.07%	575,709.95	5.04%	10,835,988.92
组合 2-不计提坏账的其他应收款	9,311,353.27	44.93%	=	=	9,311,353.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	20,723,052.14	100.00%	575,709.95	2.78%	20,147,342.19

(续上表)

类别	2013.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	106,919,601.32	100.00%	871,807.32	0.82%	106,047,794.00
组合 1-按账龄计提坏账的其他应收款	15,359,412.34	14.37%	871,807.32	5.68%	14,487,605.02
组合 2-不计提坏账的其他应收款	91,560,188.98	85.63%	=	=	91,560,188.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	106,919,601.32	100.00%	871,807.32	0.82%	106,047,794.00

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,406,698.87	570,709.95	5.00%
1 至 2 年	=	=	10.00%
2 至 3 年	=	=	20.00%
3 至 4 年	=	=	50.00%
4 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00%
合计	11,411,698.87	575,709.95	5.05%

(续上表)

账龄	2013.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,372,678.30	668,633.92	5.00%
1 至 2 年	1,981,734.04	198,173.40	10.00%
2 至 3 年			20.00%
3 至 4 年			50.00%
4 年以上	<u>5,000.00</u>	<u>5,000.00</u>	100.00%
合计	<u>15,359,412.34</u>	<u>871,807.32</u>	5.68%

组合中不计提坏账准备的其他应收款:

款项性质	2014.12.31	不计提理由
押金、保证金	5,831,452.18	可收回、不计提
关联方往来款	<u>3,479,901.09</u>	可收回、不计提
合计	<u>9,311,353.27</u>	

(续上表)

款项性质	2013.12.31	不计提理由
押金、保证金	3,220,188.98	可收回、不计提
关联方往来款	<u>88,340,000.00</u>	2014 年全部收回
合计	<u>91,560,188.98</u>	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2014.12.31	2013.12.31
押金、保证金	5,831,452.18	3,224,188.98
往来款	<u>14,891,599.96</u>	<u>103,699,412.34</u>
合计	<u>20,723,052.14</u>	<u>106,923,601.32</u>

(3) 期末应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项

款项性质	2014.12.31	2013.12.31
广东振业汽车集团有限公司	<u>3,479,901.09</u>	<u>88,340,000.00</u>
合计	<u>3,479,901.09</u>	<u>88,340,000.00</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2014.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
欧陆汽车贸易有限公司	保证金、往来款	7,497,040.12	1 年以内	36.18%	224,852.01
汕头市粤腾汽车销售有限公司	往来款	5,821,214.50	1 至以内	28.09%	291,060.73
广东振业汽车集团有限公司	往来款	3,479,901.09	1 年以内	16.79%	=
沈阳华晨金杯汽车有限公司	保证金	520,000.00	1 至 2 年	2.51%	=
开利星空汽车销售服务有限公司	保证金	500,000.00	1 至 2 年	2.41%	=
合计		17,818,155.71		85.98%	515,912.74

单位名称	款项的性质	2013.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
广东振业汽车集团有限公司	关联方往来款	88,340,000.00	1 年以内	82.62%	=
广州英士汽车用品制造有限公司	往来款	7,871,217.04	1 至以内	7.36%	393,560.85
汕头市驰恒汽车有限公司	往来款	4,229,248.59	1 年以内	3.96%	211,462.43
广州市佳盟汽车用品有限公司	往来款	1,700,000.00	1 至 2 年	1.59%	170,000.00
长安福特汽车有限公司	保证金	1,600,000.00	1 年以内	1.50%	=
合计		103,740,465.63		97.03%	775,023.28

5、存货

项目	2014.12.31			2013.12.31		
	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	110,819,298.19	=	=	66,064,373.87	=	=
合计	110,819,298.19	=	=	66,064,373.87	=	=

说明：报告期末存货较上期增长 4,475.49 万元主要系公司根据厂商规定增加期末备货量，其中福特系列汽车增加 2,562.00 万元，东风标致系列汽车增加 1,508.00 万元。

6、其他流动资产

项目	2014.12.31	2013.12.31
待抵扣税金	14,065,464.37	=
合计	14,065,464.37	=

7、固定资产

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
① 账面原值				
2013.12.31	1,623,124.98	6,172,437.10	6,867,648.82	14,663,210.90
本期增加金额	1,698,449.04	4,670,129.05	1,591,910.04	7,960,488.13
其中：购置	1,698,449.04	4,670,129.05	1,591,910.04	7,960,488.13
本期减少金额	-	4,363,716.19	986,037.87	5,349,754.06
其中：处置或报废	-	4,363,716.19	428,973.85	4,792,690.04
2014.12.31	3,321,574.02	6,478,849.96	7,473,520.99	17,273,944.97
② 累计折旧				
2013.12.31	462,246.99	2,767,350.78	1,541,603.68	4,771,201.45
本期增加金额	150,803.40	1,042,228.59	816,249.92	2,009,281.91
其中：计提	150,803.40	1,042,228.59	816,249.92	2,009,281.91
本期减少金额	-	2,509,708.28	404,250.77	2,913,959.05
其中：处置或报废	-	2,509,708.28	404,250.77	2,913,959.05
2014.12.31	613,050.39	1,299,871.09	1,953,602.83	3,866,524.31
③ 减值准备				
2013.12.31	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2014.12.31	-	-	-	-
④ 账面价值				
2014.12.31 账面价值	<u>2,708,523.63</u>	<u>5,178,978.87</u>	<u>5,519,918.16</u>	<u>13,407,420.66</u>
2013.12.31 账面价值	<u>1,160,877.99</u>	<u>3,405,086.32</u>	<u>5,326,045.14</u>	<u>9,892,009.45</u>

(续上表)

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
① 账面原值				
2012.12.31	1,021,364.41	4,050,479.76	1,921,742.67	6,993,586.84
本期增加金额	601,760.57	2,847,458.49	5,024,053.15	8,473,272.21
其中：购置	601,760.57	2,847,458.49	5,024,053.15	8,473,272.21
企业合并增加	-	-	557,064.02	557,064.02
本期减少金额	-	725,501.15	78,147.00	803,648.15
其中：处置或报废	-	725,501.15	78,147.00	803,648.15
2013.12.31	1,623,124.98	6,172,437.10	6,867,648.82	14,663,210.90
② 累计折旧				
2012.12.31	270,605.98	2,366,231.38	1,081,183.76	3,718,021.12
本期增加金额	191,641.01	750,576.63	538,566.92	1,480,784.56

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
其中：计提	191,641.01	750,576.63	538,566.92	1,480,784.56
本期减少金额		349,457.23	78,147.00	427,604.23
其中：处置或报废		349,457.23	78,147.00	427,604.23
2013.12.31	462,246.99	2,767,350.78	1,541,603.68	4,771,201.45
③ 减值准备				
2012.12.31				
本期增加金额				
本期减少金额				
2013.12.31				
④ 账面价值				
2013.12.31 账面价值	<u>1,160,877.99</u>	<u>3,405,086.32</u>	<u>5,326,045.14</u>	<u>9,892,009.45</u>
2012.12.31 账面价值	<u>750,758.43</u>	<u>1,684,248.38</u>	<u>840,558.91</u>	<u>3,275,565.72</u>

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
惠州汽车城项目	54,971,115.36		54,971,115.36			
汕头欧美展厅	1,022,362.00		1,022,362.00	766,200.00		766,200.00
汕头江铃展厅	<u>197,371.20</u>		<u>197,371.20</u>			
合计	<u>56,190,848.56</u>		<u>56,190,848.56</u>	<u>766,200.00</u>		<u>766,200.00</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2013.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程投入占预算比例
惠州汽车城项目	3.30 亿元		54,971,115.36			0.94%
合计						

(续上表)

项目名称	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	2014.12.31
惠州汽车城项目	1.11%				自筹	54,971,115.36
合计						<u>54,971,115.36</u>

9、无形资产

项目	软件	合计
(1) 账面原值	366,887.56	366,887.56
2013.12.31	135,953.02	135,953.02
本期增加金额	230,934.54	230,934.54
其中：购置	230,934.54	230,934.54
本期减少金额		
其中：处置		
2014.12.31	366,887.56	366,887.56
(2) 累计摊销		
2013.12.31	6,473.96	6,473.96
本期增加金额	68,308.88	68,308.88
其中：计提	68,308.88	68,308.88
本期减少金额		
其中：处置		
2014.12.31	74,782.84	74,782.84
(3) 减值准备		
2013.12.31		
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
2014.12.31		
(4) 账面价值		
2014.12.31 账面价值	292,104.72	292,104.72
2013.12.31 账面价值	129,479.06	129,479.06

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
		企业合并形成的	处置	
		其他增加	其他减少	
汕头市粤腾汽车销售服务有限公司	2,560,392.36		2,560,392.36	
汕头市粤顺汽车销售服务有限公司		87,550.41	87,550.41	
汕头市驰恒汽车有限公司		8,448,022.50	8,448,022.50	
汕头市英士汽车用品有限公司		91,513.44	91,513.44	
合计	2,560,392.36	8,627,086.35	11,187,478.71	

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2012.12.31	本期增加		本期减少		2013.12.31
		企业合并 形成的	其他增加	处置	其他减少	
汕头市粤腾汽车销售 服务有限公司	=	<u>2,560,392.36</u>	=	=	=	<u>2,560,392.36</u>
合计	=	<u>2,560,392.36</u>	=	=	=	<u>2,560,392.36</u>

说明:

- ① 商誉的增加情况说明详见附注七、合并范围变更 1、非同一控制下企业合并。
② 商誉的减少情况说明详见附注七、合并范围变更 3、处置子公司。

11、长期待摊费用

项目	2013.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014.12.31
展厅装修	9,885,637.81	2,639,384.20	1,368,467.59	1,691,761.95	9,464,792.47
广告牌	=	<u>308794.02</u>	<u>20,586.28</u>	=	<u>288,207.74</u>
合计	<u>9,885,637.81</u>	<u>2,948,178.22</u>	<u>1,389,053.87</u>	<u>1,691,761.95</u>	<u>9,753,000.21</u>

(续上表)

项目	2012.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2013.12.31
展厅装修	<u>9,617,186.08</u>	<u>1,292,470.06</u>	<u>1,024,018.33</u>	=	<u>9,885,637.81</u>
合计	<u>9,617,186.08</u>	<u>1,292,470.06</u>	<u>1,024,018.33</u>	=	<u>9,885,637.81</u>

12、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	<u>1,394,737.25</u>	<u>348,684.32</u>	<u>1,634,142.21</u>	<u>408,535.56</u>
合计	<u>1,394,737.25</u>	<u>348,684.32</u>	<u>1,634,142.21</u>	<u>408,535.56</u>

13、资产减值准备

项目	2013.12.31	本期计提	本期转回	本期转销	2014.12.31
坏账准备	<u>1,634,142.21</u>	=	<u>239,404.96</u>	=	<u>1,394,737.25</u>
合计	<u>1,634,142.21</u>	=	<u>239,404.96</u>	=	<u>1,394,737.25</u>

(续上表)

项目	2012.12.31	本期计提	本期转回	本期转销	2013.12.31
坏账准备	<u>346,533.02</u>	<u>1,287,609.19</u>	=	=	<u>1,634,142.21</u>
合计	<u>346,533.02</u>	<u>1,287,609.19</u>	=	=	<u>1,634,142.21</u>

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	56,497,398.12	15,030,130.00
抵押借款	11,800,000.00	20,460,000.00
保证借款		
信用借款	=	8,447,600.00
合计	<u>68,297,398.12</u>	<u>43,937,730.00</u>

其中：

短期借款分类明细：

(1) 抵押借款

借款人	借款金额	借款期限	借款条件
江铃汽车集团财务有限公司	2,000,000.00	2014.1.23 -2015.1.23	汕头市江铃汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆作为抵押，汕头市欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔提供保证
江铃汽车集团财务有限公司	600,000.00	2014.10.22 -2015.1.21	汕头市江铃汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆作为抵押，汕头市欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔提供保证
江铃汽车集团财务有限公司	1,600,000.00	2014.11.07 -2015.11.06	汕头市江铃汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆作为抵押，汕头市欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔提供保证
中国银行汕头长平支行	3,500,000.00	2014.11.25 -2015.11.25	广东振大投资股份有限公司以土地、房产提供抵押担保，广东欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔、邱俊卿提供保证
中国银行汕头长平支行	4,100,000.00	2014.5.29 -2015.5.27	广东振业汽车集团有限公司以房产抵押并提供保证，吴晓翔、邱俊卿提供保证

(2) 质押借款

借款人	借款金额	借款期限	借款条件
兵器装备集团财务有限责任公司	18,088,326.00	2014.10.1 -2015.3.31	汕头市粤驰汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆作为质押，广东振业汽车集团有限公司、吴晓翔提供保证
兵器装备集团财务有限责任公司	21,594,150.00	2014.10.8 -2015.4.7	汕头市粤特汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆提供质押，并提供循环授信额度 10% 的货币保证金担保
福特汽车金融(中国)有限公司	7,716,874.00	2014.7.30 -2015.6.30	汕头市粤特汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆提供质押
东风标致雪铁龙汽车金融有限公司	3,734,164.92	2014.11.21 -2015.6.20	汕头市粤通汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆提供质押，吴晓翔、邱俊卿提供保证
上海通用汽车金融有限责任公司	5,363,883.20	2014.9.30 -2015.9.30	汕头市粤胜汽车销售服务有限公司以约定的库存车辆提供质押，广东欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔提供保证

15、应付票据

种类	2014.12.31	2013.12.31
商业承兑汇票	4,900,000.00	5,000,000.00
银行承兑汇票	8,870,000.00	29,022,600.00
合计	13,770,000.00	34,022,600.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内	2,199,062.03	26,795,006.37
1-2 年	175,610.00	
合计	2,374,672.03	26,795,006.37

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末应付账款前五名情况

单位名称	款项的性质	2014.12.31	账龄	占总金额的比例
长沙市嘉霖汽车配件有限公司	配件款	601,175.00	1 年以内	25.32%
长安福特汽车有限公司	配件款	572,233.07	1 至以内	24.10%
汕头市金新建筑有限公司	工程款	260,000.00	1 年以内	10.95%
上海荷方环保节能设备有限公司	设备款	102,135.00	1 年以内	4.30%
惠州市广奥电梯有限公司	设备款	65,000.00	1 至以内	2.74%
合计		1,600,543.07		67.41%

单位名称	款项的性质	2013.12.31	账龄	占总金额的比例
江铃汽车销售有限公司	货款	7,537,994.02	1 年以内	28.13%
长安福特汽车有限公司	货款	7,175,413.75	1 年以内	26.78%
东风标致雪铁龙汽车销售有限责任公司	货款	4,015,263.42	1 年以内	14.99%
汕头市金新建筑有限公司	工程款	3,200,000.00	1 年以内	11.94%
御胜汽车（上海）有限公司	货款	2,197,435.90	1 年以内	8.20%
合计		24,126,107.09		90.04%

17、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内	4,672,172.52	8,584,659.66
合计	4,672,172.52	8,584,659.66

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末预收账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	2014.12.31	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	3,500,000.00	1 年以内	74.91%
客户 2	非关联方	125,535.43	1 年以内	2.69%
客户 3	非关联方	91,800.00	1 年以内	1.96%
客户 4	非关联方	76,000.00	1 年以内	1.63%
客户 5	非关联方	61,680.00	1 至 2 年	1.32%
合计		<u>3,855,015.43</u>		<u>82.51%</u>

续：

单位名称	与本公司关系	2013.12.31	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	2,778,300.00	1 年以内	32.36%
客户 2	非关联方	750,000.00	1 年以内	8.74%
客户 3	非关联方	500,000.00	1 年以内	5.82%
客户 4	非关联方	500,000.00	1 年以内	5.82%
客户 5	非关联方	382,590.00	1 年以内	4.46%
合计		<u>4,910,890.00</u>		<u>57.20%</u>

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	110,348.28	4,466,443.91	4,256,891.91	319,900.28
离职后福利-设定提存计划		614,875.64	614,875.64	
合计	<u>110,348.28</u>	<u>5,081,319.55</u>	<u>4,871,767.55</u>	<u>319,900.28</u>

续：

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
短期薪酬	61,906.28	3,021,403.66	2,972,961.66	110,348.28
离职后福利-设定提存计划		472,980.16	472,980.16	
合计	<u>61,906.28</u>	<u>3,494,383.82</u>	<u>3,445,941.82</u>	<u>110,348.28</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	110,348.28	4,121,975.74	3,912,423.74	319,900.28
职工福利费		201,756.16	201,756.16	
社会保险费		116,852.01	116,852.01	
其中：医疗保险费		61,005.00	61,005.00	

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
工伤保险费		18,615.67	18,615.67	
生育保险费		37,231.34	37,231.34	
工会经费和职工教育经费		25,860.00	25,860.00	
合计	110,348.28	4,466,443.91	4,256,891.91	319,900.28

(续上表)

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	61,906.28	2,758,983.25	2,710,541.25	110,348.28
职工福利费		152,072.75	152,072.75	
社会保险费		96,927.66	96,927.66	
其中：医疗保险费		54,150.00	54,150.00	
工伤保险费		14,259.22	14,259.22	
生育保险费		28,518.44	28,518.44	
工会经费和职工教育经费		13,420.00	13,420.00	
合计	61,906.28	3,021,403.66	2,972,961.66	110,348.28

(3) 设定提存计划列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险		558,470.15	558,470.15	
失业保险费		56,405.49	56,405.49	
合计		614,875.64	614,875.64	

(续上表)

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
基本养老保险		427,776.61	427,776.61	
失业保险费		45,203.55	45,203.55	
合计		472,980.16	472,980.16	

19、应交税费

项目	2014.12.31	2013.12.31
增值税	628,042.55	206,315.17
营业税	18,548.13	8,963.15
企业所得税	82,148.81	39,227.92
土地使用税	133,103.00	
城市维护建设税	21,866.03	29,201.23
个人所得税	639.06	167.20

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014.12.31	2013.12.31
教育费附加	16,793.88	21,456.69
其他	32,715.78	82,268.30
合计	933,857.24	387,599.66

20、应付利息

项目	2014.12.31	2013.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	192,432.86	98,269.81
合计	192,432.86	98,269.81

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

账龄	2014.12.31	2013.12.31
1 年以内	1,427,574.00	8,761,153.43
合计	1,427,574.00	8,761,153.43

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末其他应付款前五名情况

单位名称	款项的性质	2014.12.31	账龄	占总金额的比例
赵开鹏	代收代付款	726,800.00	1 年以内	50.91%
陈嘉彬	代收代付款	250,000.00	1 至以内	17.51%
赵计划	代收代付款	200,000.00	1 年以内	14.01%
潮州市东大电器有限公司	代收代付款	90,000.00	1 年以内	6.30%
汕头市社保管理中心	社保款	38,894.00	1 至以内	2.72%
合计		1,305,694.00		91.45%

(续上表)

单位名称	款项的性质	2013.12.31	账龄	占总金额的比例
陈广辉	代收代付款	1,099,900.00	1 年以内	12.55%
陈新琪	代收代付款	960,000.00	1 至以内	10.96%
黄祖明	代收代付款	699,870.00	1 年以内	7.99%
郑龙宣	代收代付款	749,950.00	1 年以内	8.56%
张赞松	代收代付款	665,804.67	1 年以内	7.60%
合计		4,175,524.67		47.66%

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、长期借款

项目	2014.12.31	2013.12.31
质押借款		
抵押借款	11,652,000.00	3,996,000.0
保证借款		
信用借款		
合计	<u>11,652,000.00</u>	<u>3,996,000.00</u>

其中：

长期借款分类明细：

抵押借款

借款人	借款金额	借款期限	借款条件
中国银行汕头长平支行	1,992,000.00	2012.12.31 -2015.12.12	广东振业汽车集团有限公司以房产提供抵押担保，吴晓翔提供保证
中国银行汕头长平支行	5,000,000.00	2014.12.11 -2017.12.11	广东振大投资股份有限公司以土地、房产提供抵押担保，广东欧美城汽车文化有限公司、吴晓翔、邱俊卿提供保证
中国银行汕头长平支行	4,660,000.00	2013.12.11 -2016.12.11	广东振大投资股份有限公司以土地、房产提供抵押担保，广东振业汽车集团有限公司、吴晓翔、邱俊卿提供保证

23、实收资本

投资方名称	2014.1.1	本次变动增减(+、-)		2014.12.31
		本期增加	本期减少	
广东振业汽车集团有限公司	120,000,000.00	20,000,000.00		140,000,000.00
广东振大投资股份有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
李蓬龙	<u>60,000,000.00</u>			<u>60,000,000.00</u>
合计	<u>200,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>

投资方名称	2013.1.1	本次变动增减(+、-)		2013.12.31
		本期增加	本期减少	
广东振业汽车集团有限公司	1,000,000.00	120,000,000.00	1,000,000.00	120,000,000.00
吴晓翔		10,000,000.00	10,000,000.00	
广东振大投资股份有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
李蓬龙		<u>60,000,000.00</u>		<u>60,000,000.00</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>210,000,000.00</u>	<u>11,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>

说明：实收资本的变动情况说明详见附注一、公司基本情况。

24、资本公积

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
其他资本公积	11,490,000.00	12,000,000.00	11,490,000.00	12,000,000.00
合计	11,490,000.00	12,000,000.00	11,490,000.00	12,000,000.00

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少	2013.12.31
其他资本公积	11,490,000.00	=	=	11,490,000.00
合计	11,490,000.00	=	=	11,490,000.00

报告期内各类资本公积增减变动的说明：

(1) 2013 年度

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，将汕头市江铃汽车销售服务有限公司期末所有者科目中属于本公司的部分计 5,000,000.00 元调整增加合并财务报表资本公积的期末数。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，将汕头市振粤汽车销售有限公司期末所有者科目中属于本公司的部分 5,000,000.00 元调整增加合并财务报表资本公积的期末数。

公司协议收购汕头市欧美城汽车文化有限公司少数股东权益，根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，将汕头市欧美城汽车文化有限公司期末所有者科目中按新增持股比例属于本公司的部分 1,490,000.00 元调整增加合并财务报表资本公积的期末数。

(2) 2014 年度

2014 年公司完成对汕头市江铃汽车销售服务有限公司同一控制合并，将 2013 年确认的与汕头市江铃汽车销售服务有限公司相关的资本公积计 5,000,000.00 元与公司长期股权投资根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》予以合并抵消。

2014 年公司完成对汕头市振粤汽车销售有限公司同一控制合并，将 2013 年确认的与汕头市振粤汽车销售有限公司相关的资本公积计 5,000,000.00 元与公司长期股权投资根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》予以合并抵消。

2014 年公司完成对汕头市欧美城汽车文化有限公司少数股权收购，将 2013 年确认的与汕头市欧美城汽车文化有限公司相关的资本公积计 1,490,000.00 元与公司长期股权投资根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》予以合并抵消。

2014 年度资本公积增加 12,000,000.00 系 2014 年 12 月收到母公司广东振业汽车集团有限公司的现金捐赠。

25、未分配利润

项目	2014 年度	2013 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-11,183,509.79	-8,373,124.15	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-11,183,509.79	-8,373,124.15	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,305,349.84	-2,810,385.64	
减: 提取法定盈余公积			
应付普通股股利	143,093.64		
期末未分配利润	-13,631,953.27	-11,183,509.79	

26、营业收入和营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	433,367,681.55	413,424,667.90	244,459,133.00	234,411,314.73
其他业务	4,443,448.91	137,307.00	1,911,531.92	
合计	<u>437,811,130.46</u>	<u>413,561,974.90</u>	<u>246,370,664.92</u>	<u>234,411,314.73</u>

(1) 主营业务（分产品）

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
整车	404,936,641.47	389,797,675.39	231,086,685.07	224,475,567.31
售后	27,806,636.20	23,626,992.51	13,331,071.85	9,935,747.42
其他	624,403.88		41,376.08	
合计	<u>433,367,681.55</u>	<u>413,424,667.90</u>	<u>244,459,133.00</u>	<u>234,411,314.73</u>

(2) 主营业务（分地区）

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
广东省	433,367,681.55	413,424,667.90	244,459,133.00	234,411,314.73
合计	<u>433,367,681.55</u>	<u>413,424,667.90</u>	<u>244,459,133.00</u>	<u>234,411,314.73</u>

(3) 其他业务收入

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
代理服务收入	4,443,448.91	137,307.00	1,911,531.92	
合计	<u>4,443,448.91</u>	<u>137,307.00</u>	<u>1,911,531.92</u>	

(4) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项目	2014 年度	占全部营业收入的比例
客户 1	6,043,082.58	1.38%
客户 2	3,871,148.31	0.88%
客户 3	3,675,213.68	0.84%
客户 4	2,692,307.69	0.61%
客户 5	2,366,435.90	0.54%
合计	18,648,188.16	4.25%

(续上表)

项目	2013 年度	占全部营业收入的比例
客户 1	3,440,480.18	1.40%
客户 2	3,872,582.91	1.57%
客户 3	1,425,299.15	0.58%
客户 4	1,274,358.97	0.52%
客户 5	1,196,581.20	0.49%
合计	11,209,302.41	4.56%

27、营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度
营业税	190,090.97	94,512.49
城市维护建设税	281,332.26	132,998.84
教育费附加	201,293.39	92,011.27
合计	672,716.62	319,522.60

28、销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	2,150,640.40	1,458,038.87
广告宣传费	3,432,742.45	212,685.14
折旧与长期资产摊销	778,806.39	354,650.75
差旅费	310,530.45	299,001.43
运输费	190,240.34	128,538.34
办公、通讯、水电费	249,542.01	162,727.99
租赁费	502,511.47	341,758.05
业务招待费	64,206.70	90,155.15
其他	80,265.71	
合计	7,759,485.92	3,047,555.72

报告期内销售费用大幅增长主要由于 2014 年度公司业务规模扩张，人工成本增长及增加品牌推广投入所致。

29、管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	3,305,806.51	1,816,760.99
折旧摊销费	2,667,966.81	1,617,333.35
办公、租赁、水电等费用	2,420,676.40	1,682,804.18
差旅及交通费	331,231.56	173,142.76
业务活动费	271,207.80	382,049.01
税费	1,041,071.73	793,350.29
中介费用	742,012.75	267,902.37
其他	280,521.83	199,508.53
合计	<u>11,060,495.39</u>	<u>6,932,851.48</u>

30、财务费用

项目	2014 年度	2013 年度
利息支出	5,959,684.45	2,673,951.32
利息收入	-657,849.05	-132,045.53
手续费	<u>525,577.83</u>	<u>541,574.17</u>
合计	<u>5,827,413.23</u>	<u>3,083,479.96</u>

31、资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	<u>-239,404.96</u>	<u>1,287,609.19</u>
合计	<u>-239,404.96</u>	<u>1,287,609.19</u>

32、投资收益

项目	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	<u>789,153.03</u>	
合计	<u>789,153.03</u>	

33、营业外收入

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	36,692.43		36,692.43
其中：固定资产处置利得	36,692.43		36,692.43
债务重组利得	16,934.79		16,934.79
其他	<u>17,175.06</u>	<u>7,122.02</u>	<u>17,175.06</u>
合计	<u>70,802.28</u>	<u>7,122.02</u>	<u>70,802.28</u>

34、营业外支出

项目	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	109,697.08	148,704.93	109,697.08
其中：固定资产处置损失	109,697.08	148,704.93	109,697.08
江铃展厅拆除损失	1,691,761.95	-	1,691,761.95
对外捐赠	6,557.50	45,000.00	6,557.50
赔偿支出	30,000.00	-	30,000.00
其他	23,963.50	1,059.56	23,963.50
合计	1,861,980.03	194,764.49	1,861,980.03

35、所得税费用

项目	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	411,923.25	232,976.71
递延所得税费用	59,851.24	-321,902.30
合计	471,774.49	-88,925.59

36、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	2014 年度	2013 年度
往来款	6,974,097.81	38,814,388.25
备用金	172,000.00	339,950.00
利息收入	657,849.05	132,045.53
合计	7,803,946.86	39,286,383.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
往来款	15,865,893.44	90,720,155.17
保证金	3,180,762.35	2,584,165.00
付现费用	10,539,780.13	7,580,407.17
合计	29,586,435.92	100,884,727.34

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2014 年度	2013 年度
股东捐赠款	12,000,000.00	-
合计	12,000,000.00	-

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2014 年度	2013 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,305,349.84	-2,810,385.64
加: 资产减值准备	-239,404.96	1,287,609.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,009,281.91	1,480,784.56
无形资产摊销	68,308.88	6,473.96
长期待摊费用摊销	3,080,815.82	1,024,018.33
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)	73,004.70	148,704.93
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)	5,959,684.45	2,673,951.32
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	59,851.24	-321,902.31
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)	-44,754,924.32	-11,791,377.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	111,623,818.15	-112,818,884.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-71,466,659.30	85,149,107.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,108,426.73	-35,971,900.29
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1 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	4,055,460.25	8,911,090.48
减: 现金的年初余额	8,911,090.48	11,865,227.67
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,855,630.23	-2,954,137.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2014.12.31	2013.12.31
① 现金	4,055,460.25	8,911,090.48
其中: 库存现金	1,470,724.85	2,158,743.04
可随时用于支付的银行存款	2,584,735.40	6,752,347.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014.12.31	2013.12.31
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	4,055,460.25	8,911,090.48

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2014.12.31	受限原因
货币资金	15,052,294.09	融资保证金
存货	47,935,852.39	借款质押
合计	62,988,146.48	

说明：存货质押情况详见短期借款说明。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
汕头市粤腾汽车销售服务有限公司	2013.11.30	13,000,000.00	100.00%	收购
汕头市粤顺汽车销售服务有限公司	2014.2.28	100,000.00	100.00%	收购
汕头市驰恒汽车销售服务有限公司	2014.2.28	100,000.00	100.00%	收购
汕头市英士汽车用品有限公司	2014.1.31	6,000,000.00	100.00%	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
汕头市粤腾汽车销售服务有限公司	2013.11.30	取得控制权		523,352.10
汕头市粤顺汽车销售服务有限公司	2014.2.28	取得控制权		-17,527.29
汕头市驰恒汽车销售服务有限公司	2014.2.28	取得控制权	20,434,313.06	-300,973.01
汕头市英士汽车用品有限公司	2014.1.31	取得控制权		-19,618.50

(2) 合并成本及商誉

合并成本	汕头市粤腾汽车 销售有限公司	汕头市粤顺汽车 销售有限公司	汕头市驰恒汽车 销售有限公司	汕头市英士汽车 用品有限公司
现金	130,000.00	1,000.00	60,000.00	1,000.00
非现金资产的公允价值	12,870,000.00	99,000.00	5,940,000.00	99,000.00
合并成本合计	13,000,000.00	100,000.00	6,000,000.00	100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,439,607.64	12,449.59	-2,448,022.50	8,486.56
商誉	2,560,392.36	87,550.41	8,448,022.50	91,513.44

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	汕头市粤腾汽车销售服务有限公司		汕头市粤顺汽车销售服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	773,523.39	773,523.39	77,493.59	77,493.59
应收款项	9,682,730.36	9,682,730.36	56.00	56.00
存货	533,048.09	533,048.09		
固定资产	384,542.79	384,542.79		
负债：				
应付款项	878,944.68	878,944.68	65,100.00	65,100.00
应付职工薪酬	55,140.00	55,140.00		
应交税费	152.31	152.31		
净资产	10,439,607.64	10,439,607.64	12,449.59	12,449.59
减：少数股东权益				
取得的净资产	10,439,607.64	10,439,607.64	12,449.59	12,449.59

(续上表)

项目	汕头市驰恒汽车销售服务有限公司		汕头市英士汽车用品有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	9,570,030.20	9,570,030.20	8,407.56	8,407.56
应收款项	30,742,629.17	30,742,629.17	179.00	179.00
存货	8,989,861.83	8,989,861.83		
固定资产	1,552,731.15	1,552,731.15		
长期待摊费用	86,823.89	86,823.89		
负债：				
借款	18,890,000.00	18,890,000.00		
应付款项	34,407,137.27	34,407,137.27	100.00	100.00
应付职工薪酬	94,051.43	94,051.43		
应交税费	-1,089.96	-1,089.96		
净资产	-2,448,022.50	-2,448,022.50	8,486.56	8,486.56
减：少数股东权益				
取得的净资产	-2,448,022.50	-2,448,022.50	8,486.56	8,486.56

2、同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

① 2014 年度

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	100.00%	同一实际控制人	2014.1.31	取得控制权
汕头市振粤汽车销售有限公司	100.00%	同一实际控制人	2014.2.28	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	6,143,310.79	-522,513.62	11,012,506.11	-170,282.80
汕头市振粤汽车销售有限公司	957,965.32	-68,092.38	2,415,257.40	-133,505.92

② 2013 年度

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
汕头市欧美城汽车文化有限公司	100.00%	同一实际控制人	2013.5.31	取得控制权
汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	100.00%	同一实际控制人	2013.11.30	取得控制权
汕头市粤通汽车销售服务有限公司	100.00%	同一实际控制人	2013.11.30	取得控制权
汕头市粤特汽车销售服务有限公司	100.00%	同一实际控制人	2013.11.30	取得控制权
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	100.00%	同一实际控制人	2013.9.30	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
汕头市欧美城汽车文化有限公司	12,137,692.31	211,324.02	23,093,764.34	67,392.43
汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	2,732,932.07	-470,979.19	8,494,998.72	-553,689.03
汕头市粤通汽车销售服务有限公司	9,918,466.88	-621,956.68	3,456,721.42	720,125.98
汕头市粤特汽车销售服务有限公司	100,947,480.00	-1,070,042.75	40,521,431.54	-610,515.06
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司		-32,430.88		-25,031.97

(2) 合并成本

① 2014 年度

合并成本	汕头市江铃汽车销售服务有限公司	汕头市振粤汽车销售有限公司
现金	50,000.00	50,000.00
非现金资产的账面价值	4,500,000.00	4,500,000.00

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 2013 年度

合并成本	汕头市欧美城 汽车文化 有限公司	汕头市粤驰汽 车销售服务 有限公司	汕头市粤通汽 车销售服务 有限公司	汕头市粤特汽 车销售服务 有限公司	汕头市粤胜汽 车销售服务 有限公司
现金	147,510,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	10,000,000.00
非现金资产的账面价值		9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00	

(3) 被合并方的资产、负债

① 2014 年度

项目	汕头市江铃汽车销售服务有限公司		汕头市振粤汽车销售有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	2,866,215.61	4,434,595.66	297,425.77	241,416.62
应收款项	15,757,169.67	21,038,125.13	10,103,905.55	12,366,613.03
存货	10,693,964.18	16,014,337.69	1,661,121.86	1,928,520.23
固定资产	2,141,997.98	571,050.56	154,383.34	137,415.92
长期待摊费用	-	1,767,705.06	-	-
负债：				
借款	10,460,000.00	10,460,000.00	3,662,000.00	3,996,000.00
应付款项	15,739,931.75	27,534,544.38	5,937,852.25	8,023,884.57
应付职工薪酬	-	-	14,649.00	-
应缴税费	55,333.01	90,060.49	2,606.90	10,546.52
净资产	5,204,082.68	5,741,209.23	2,599,728.37	2,643,534.71
减：少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	5,204,082.68	5,727,943.80	2,599,728.37	2,643,534.71

② 2013 年度

项目	汕头市欧美城汽车文化有限公司		汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	67,886,583.53	4,921,924.50	415,328.60	435,076.90
应收款项	66,877,860.54	37,617,609.67	8,031,922.80	4,074,506.55
存货	23,349,826.45	22,632,101.97	1,436,938.56	1,553,235.88
固定资产	659,758.00	861,608.11	-	21,319.31
长期待摊费用	124,844.20	-	-	-
负债：				
借款	10,471,600.00	6,451,600.00	-	1,000,000.00
应付款项	52,187,647.09	53,501,953.53	1,065,458.27	804,770.46

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	汕头市欧美城汽车文化有限公司		汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应付职工薪酬	114,183.00	115,960.00	-	-
应交税费	49,653.61	97,565.51	-23,024.87	-33,367.57
净资产	147,075,789.02	5,866,165.21	8,841,756.56	4,312,735.75
减: 少数股东权益	59,224,478.72	-	-	-
取得的净资产	87,851,310.30	5,866,165.21	8,841,756.56	4,312,735.75

(续上表)

项目	汕头市粤通汽车销售服务有限公司		汕头市粤特汽车销售服务有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产:				
货币资金	67,472.20	58,356.60	2,817,542.85	2,381,653.35
应收款项	12,989,910.79	190,519.96	18,281,611.83	20,923,409.95
存货	4,626,459.92	3,681,383.01	10,310,100.55	13,166,720.56
固定资产	3,781,112.26	1,388,856.78	2,053,292.01	1,909,053.13
长期待摊费用	-	-	118,084.49	176,081.22
负债:				
借款	-	-	15,589,148.00	16,540,052.00
应付款项	12,772,513.65	4,023,440.22	9,515,762.67	12,567,392.49
应付职工薪酬	35,006.28	35,006.28	-	-
应交税费	18,722.07	459.66	94,444.37	-1,845.72
净资产	8,638,713.17	1,260,210.19	8,381,276.69	9,451,319.44
减: 少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	8,638,713.17	1,260,210.19	8,381,276.69	9,451,319.44

项目	汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	
	合并日	上期期末
资产:		
货币资金	5,007.18	56,145.74
应收款项	9,921,707.68	903,000.00
负债:		
净资产	9,926,714.86	959,145.74
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	9,926,714.86	959,145.74

3、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
汕头市粤腾汽车销售 服务有限公司	13,000,000.00	100.00%	出售	2014.9.30	实际控 制人变更	451,034.23
汕头市粤顺汽车销售 服务有限公司	100,000.00	100.00%	出售	2014.9.30	实际控 制人变更	17,527.29
汕头市驰恒汽车销售 服务有限公司	6,000,000.00	100.00%	出售	2014.9.30	实际控 制人变更	300,973.01
汕头市英士汽车用品 有限公司	100,000.00	100.00%	出售	2014.9.30	实际控 制人变更	19,618.50

(续上表)

子公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
汕头市粤腾汽车销售服 务有限公司						
汕头市粤顺汽车销售服 务有限公司						
汕头市驰恒汽车销售服 务有限公司						
汕头市英士汽车用品有 限公司						

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
广东振业汽车集团有限公司	惠州市	汽车销售及服务	50,000,000.00	70.00%	70.00%

本企业最终控制方是吴晓翔

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注二。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东振大投资股份有限公司	本公司前期投资者
李蓬龙	主要个人投资者
邱俊卿	汕头欧美前期个人投资者
惠州市利宏基装饰工程有限公司	广东振大控制的其他公司
惠州市粤众传媒有限公司	广东振大控制的其他公司
惠州市绿生原农业科技有限公司	广东振大控制的其他公司
广东省绿善公益基金会	实际控制人控制的其他公司
格林披治服装有限公司	实际控制人控制的其他公司

4、关联方交易情况

关联方担保情况

担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
广东振业汽车集团有限公司、吴晓翔	抵押、保证	1,992,000.00	2012.12.31	2015.12.12	否
广东振大投资股份有限公司、吴晓翔、 邱俊卿	抵押、保证	5,000,000.00	2014.12.11	2017.12.11	否
广东振大投资股份有限公司、吴晓翔、 邱俊卿	抵押、保证	4,660,000.00	2013.12.11	2016.12.11	否
广东振大投资股份有限公司、吴晓翔、 邱俊卿	抵押、保证	3,500,000.00	2014.11.25	2015.11.25	否
广东振业汽车集团有限公司、吴晓翔、 邱俊卿	抵押、保证	4,100,000.00	2014.5.29	2015.5.27	否
吴晓翔	保证	2,000,000.00	2014.1.23	2015.1.23	否
吴晓翔	保证	600,000.00	2014.10.22	2015.1.21	否
吴晓翔	保证	1,600,000.00	2014.11.07	2015.11.06	否
广东振业汽车集团有限公司、吴晓翔	保证	18,088,326.00	2014.10.1	2015.31	否
吴晓翔、邱俊卿	保证	3,734,164.92	2014.11.21	2015.6.20	否
吴晓翔	保证	5,363,883.20	2014.9.30	2015.9.30	否

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2014.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东振业汽车 集团有限公司	3,479,901.09		88,340,000.00	
合计		3,479,901.09		88,340,000.00	

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

2、或有事项

公司没有需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司没有需要披露的日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2014.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	487,000.00	100.00%	24,350.00	5.00%	462,650.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=			=
合计	<u>487,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,350.00</u>	<u>5.00%</u>	<u>462,650.00</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>487,000.00</u>	<u>24,350.00</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>487,000.00</u>	<u>24,350.00</u>	<u>5.00%</u>

(2) 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1		321,000.00	16,050.00	1 年以内	65.91%
客户 2		166,000.00	8,300.00	1 年以内	34.09%
合计		<u>487,000.00</u>	<u>24,350.00</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2014.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,415,913.56	100.00%	235,331.34	0.93%	25,180,582.22
组合 1-按账龄计提坏账准备的其他应收款	4,706,626.87	18.52%	235,331.34	5.00%	4,471,295.53
组合 2-不计提坏账准备的其他应收款	20,709,286.69	81.48%			20,709,286.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=				
合计	<u>25,415,913.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>235,331.34</u>	0.93%	<u>25,180,582.22</u>

(续上表)

类别	2013.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	56,277,507.53	100.00%			56,277,507.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	
合计	<u>56,277,507.53</u>	<u>100.00%</u>			<u>56,277,507.53</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>4,706,626.87</u>	<u>235,331.34</u>	<u>5.00%</u>
合计	<u>4,706,626.87</u>	<u>235,331.34</u>	<u>5.00%</u>

组合中不计提坏账准备的其他应收款：

款项性质	2014.12.31	不计提理由
押金、保证金	3,485,413.25	可收回、不计提
关联方往来款	<u>17,223,873.44</u>	可收回、不计提
合计	<u>20,709,286.69</u>	

(续上表)

款项性质	2013.12.31	不计提理由
押金、保证金	770,484.00	可收回、不计提
关联方往来款	<u>55,507,023.53</u>	2014 年全部收回
合计	<u>56,277,507.53</u>	

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2014.12.31	2013.12.31
押金保证金	3,485,413.25	770,484.00
往来款	21,930,500.31	55,507,023.53
合计	25,415,913.56	56,277,507.53

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	2014.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
欧陆汽车贸易有限公司	保证金、往来款	7,497,040.12	1 年以内	29.50%	
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	关联方往来款	7,241,159.62	1 年以内	28.49%	
汕头市粤特汽车销售服务有限公司	关联方往来款	4,499,925.70	1 年以内	17.71%	
汕头市粤通汽车销售服务有限公司	关联方往来款	2,985,470.41	1 年以内	11.75%	
汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	关联方往来款	1,943,478.08	1 年以内	7.65%	
合计		24,167,073.93		95.10%	

续:

单位名称	款项的性质	2013.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
广东振业汽车集团有限公司	关联方往来款	53,837,023.53	1 年以内	95.66%	
汕头市欧美城汽车文化有限公司	关联方往来款	1,340,000.00	1 年以内	2.38%	
开利星空汽车销售服务有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	0.89%	
汕头市粤特汽车销售服务有限 公司	关联方往来款	330,000.00	1 年以内	0.59%	
惠州市龙耀汽车贸易有限公司	保证金	195,000.00	1 年以内	0.35%	
合计		56,202,023.53		99.87%	

3、长期股权投资

项目	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	191,443,582.63	=	191,443,582.63	195,149,771.58	=	195,149,771.58
合计	191,443,582.63	=	191,443,582.63	195,149,771.58	=	195,149,771.58

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其中：对子公司投资

被投资单位	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
汕头市欧美城汽车文化有限公司	146,361,310.30	1,490,000.00	=	147,851,310.30	=	=
汕头市粤胜汽车销售服务有限公司	9,926,714.86	=	=	9,926,714.86	=	=
汕头市粤驰汽车销售服务有限公司	8,841,756.56	=	=	8,841,756.56	=	=
汕头市粤通汽车销售服务有限公司	8,638,713.17	=	=	8,638,713.17	=	=
汕头市粤特汽车销售服务有限公司	8,381,276.69	=	=	8,381,276.69	=	=
汕头市粤滕汽车销售服务有限公司	13,000,000.00	=	13,000,000.00	=	=	=
汕头市江铃汽车销售服务有限公司	=	5,204,082.68	=	5,204,082.68	=	=
汕头市振粤汽车销售有限公司	=	2,599,728.37	=	2,599,728.37	=	=
汕头市粤顺汽车销售服务有限公司	=	100,000.00	100,000.00	=	=	=
汕头市英士汽车用品有限公司	=	100,000.00	100,000.00	=	=	=
汕头市驰恒汽车销售服务有限公司	=	6,000,000.00	6,000,000.00	=	=	=
合计	195,149,771.58	15,493,811.05	19,200,000.00	191,443,582.63	=	=

4、营业收入和营业成本

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,579,977.24	15,192,886.00	=	=
其他业务	146,180.00	=	=	=
合计	17,726,157.24	15,192,886.00	=	=

(1) 主营业务（分产品）

项目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
整车	17,013,994.34	14,626,903.10	=	=
售后	565,982.90	565,982.90	=	=
合计	17,579,977.24	15,192,886.00	=	=

(2) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项目	2014 年度	占全部营业收入的比例
客户 1	1,154,700.85	6.51%
客户 2	1,008,547.01	5.69%
客户 3	905,982.91	5.11%
客户 4	888,888.89	5.01%
客户 5	882,905.98	4.98%
合计	<u>4,841,025.64</u>	<u>27.30%</u>

5、投资收益

项目	2014 年度	2013 年度
成本法核算的长期股权投资收益	<u>1,000,000.00</u>	-
合计	<u>1,000,000.00</u>	-

6、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2014 年度	2013 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,916,913.78	-749,715.05
加: 资产减值准备	259,681.34	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,472.95	71,968.86
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	29,328.00	29,328.00
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)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-64,920.34	-
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)	-1,214,656.64	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	61,902,322.82	-108,877,114.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-40,386,232.71	78,696,111.28
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	22,463,909.20	-30,829,421.02
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014 年度	2013 年度
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	145,371.41	1,048,520.87
减：现金的年初余额	1,048,520.87	15,733.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-903,149.46	1,032,787.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2014.12.31	2013.12.31
① 现金	145,371.41	1,048,520.87
其中：库存现金	2,895.20	88,176.61
可随时用于支付的银行存款	142,476.21	960,344.26
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	145,371.41	1,048,520.87

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

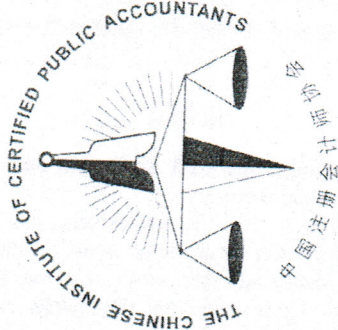
项目	2014 年度	说明
非流动资产处置损益	-975,613.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	16,934.79	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易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年初至合并日的当期净损益	-590,606.00	
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		

广东欧美城汽车文化有限公司
2013 年度至 2014 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2014 年度	说明
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	-43,345.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合计	<u>-1,592,630.72</u>	
项目	2013 年度	说明
非流动资产处置损益	-148,704.93	
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)		
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年初至合并日的当期净损益	-1,984,085.48	
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	-38,937.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合计	<u>-2,171,727.95</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	-1.16%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.07%	0.00	0.00



姓名 刘冬祥

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1977-12-14

Date of birth

工作单位 深圳万隆众天会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 362427771214391

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2010 4.24

440300401036

证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

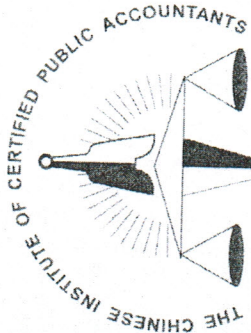
发证日期:
Date of Issuance

2005 9 30
年 月 日

本复印件同
原件已经审



2013年6月28日
年 月 日

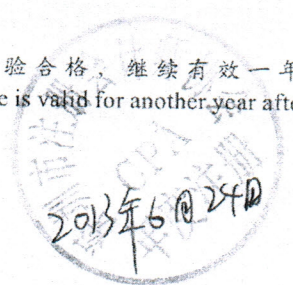


姓名: 杨小磊
 Full name: 杨小磊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-10-01
 Date of birth: 1974-10-01
 工作单位: 深圳鹏华会计师事务所
 Working unit: 深圳鹏华会计师事务所
 身份证号码: 321102197410010515
 Identity card No: 321102197410010515



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

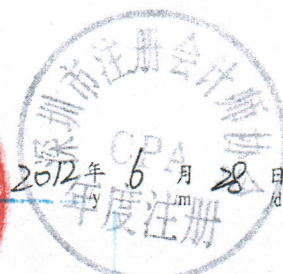


证书编号: 474700280008
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年5月20日
 Date of Issuance

本复印件
 原件已经



证书序号: NO. 017233

说明

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

发证机关: 上海市财政局

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 张晓荣

办公场所: 上海市威海路 755 号文新报业大厦 20 楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000008

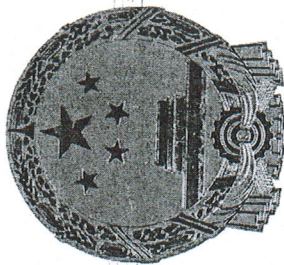
注册资本(出资额): 人民币 1080 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 160 号 (转制批文 沪财会 (2013) 71 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 28 日 (转制日期 2013 年 12 月 11 日)

本复印件同原
原件已经审核





证书序号: 000151

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

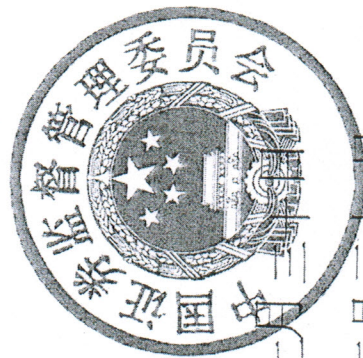
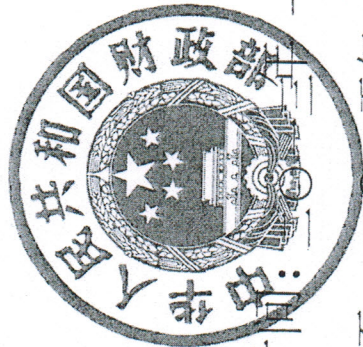
首席合伙人: 张晓荣

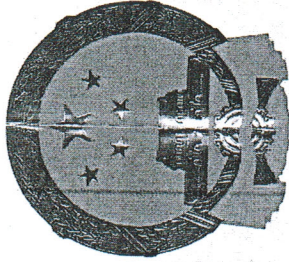
证书号: 32

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日

本复印件同原件一致
原件已经审核无误





合伙企业营业执照

注册号 310106000255723

名称 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

主要经营场所 上海市静安区威海路755号文新报业大厦20楼

执行事务合伙人 刘小虎，张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢

合伙企业类型 特殊的普通合伙企业

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【经营项目涉及行政许可的，凭许可证件经营】

证照编号 06000000201312270017

企业标识 0600000032013122700077

执照有效期：2013年12月27日至 2033年12月26日

合伙期限：自 二〇一三年十二月二十七日至 二〇三三年十二月二十六日

登记机关

二〇一三年十二月二十七日

