

吉林省云上汽车股份有限公司
审计报告
天职业字[2015]12937号



00002015100000611806
报告文号：天职业字[2015]12937号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	17

审计报告

天职业字[2015]12937 号

吉林省云上汽车股份有限公司：

我们审计了后附的吉林省云上汽车股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 6 月 30 日的资产负债表及合并资产负债表，2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-6 月的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表和股东权益变动表及合并股东权益变动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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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。

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 日和 2015 年 6 月 30 日的财务状况及合并财务状况以及 2013 年度、2014 年度和 2015 年 1-6 月的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



合并资产负债表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31	附注编号
流动资产				
货币资金	2,735,416.27	21,638.77	20,781.16	六、1
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	505,759.15			六、2
预付款项	1,516,733.34			六、3
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,610,263.36	5,186,700.83	4,817,817.56	六、4
△买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	6,368,172.12	5,208,339.60	4,838,598.72	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	967,931.67	1,083,115.27	102,033.75	六、5
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	11,430,434.49	33,789.18	3,276.35	六、6
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	220,000.00	250,000.00		六、7
递延所得税资产	640.56	3,125.00	177,634.56	六、8
其他非流动资产				
非流动资产合计	12,619,006.72	1,370,029.45	282,944.66	
资产总计	18,987,178.84	6,578,369.05	5,121,543.38	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽

合并资产负债表（续）

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
△拆入资金 201021212503				
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				
应付账款	337,300.00		50,000.00	六、9
预收款项	7,025.39	173,502.75	75,300.54	六、10
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	148,383.35			六、11
应交税费	364,548.05	293,091.88	-3,487.66	六、12
应付利息				
应付股利				
其他应付款	8,740,391.00	60,000.00		六、13
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
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				
流动负债合计	9,597,647.79	526,594.63	121,812.88	
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				
专项应付款				
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	9,597,647.79	526,594.63	121,812.88	
股东权益				
股本	8,700,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	六、14
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	531,561.24	600,000.00	600,000.00	六、15
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	28,466.89	45,177.44		六、16
△一般风险准备				
未分配利润	129,502.92	406,596.98	-600,269.50	六、17
归属于母公司股东权益合计	9,389,531.05	6,051,774.42	4,999,730.50	
少数股东权益				
股东权益合计	9,389,531.05	6,051,774.42	4,999,730.50	
负债及股东权益合计	18,987,178.84	6,578,369.05	5,121,543.38	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽

合并利润表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	附注编号
一、营业总收入	2,407,017.66	8,129,011.07	1,227,196.62	
其中：营业收入	2,407,017.66	8,129,011.07	1,227,196.62	六、18
△利息收入	0.00	0.00	0.00	
△已赚保费	0.00	0.00	0.00	
△手续费及佣金收入	0.00	0.00	0.00	
二、营业总成本	1,797,007.18	6,731,520.59	1,939,517.93	
其中：营业成本	447,020.52	4,270,207.50	795,863.03	六、18
△利息支出	0.00	0.00	0.00	
△手续费及佣金支出	0.00	0.00	0.00	
△退保金	0.00	0.00	0.00	
△赔付支出净额	0.00	0.00	0.00	
△提取保险合同准备金净额	0.00	0.00	0.00	
△保单红利支出	0.00	0.00	0.00	
△分保费用	0.00	0.00	0.00	
营业税金及附加	102,558.38	204,973.17	44,040.23	六、19
销售费用	298,988.25	657,659.60	279,183.39	六、20
管理费用	953,986.48	1,582,294.20	817,980.98	六、21
财务费用	4,391.30	3,886.12	2,450.30	六、22
资产减值损失	-9,937.75	12,500.00		六、23
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	610,010.48	1,397,490.48	-712,321.31	
加：营业外收入		7,169.02	2,427.80	六、24
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		84.62	9.01	六、25
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	610,010.48	1,404,574.88	-709,902.52	
减：所得税费用	172,253.85	352,530.96	-160,634.17	六、26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	27,507.60	471,967.83	-187,298.95	
归属于母公司所有者的净利润	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35	
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)以后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净负债或净资产的变动				
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				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35	
归属于母公司所有者的综合收益总额	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
(一)基本每股收益	0.0779	0.2104	-0.1099	十三、1.
(二)稀释每股收益	0.0779	0.2104	-0.1099	十三、1.

公司法定代表人：于贵博

管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽

合并现金流量表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	附注编号
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	1,749,316.00	8,500,555.05	1,401,664.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	14,014,116.92	7,111,920.86	5,179,572.87	六、27
经营活动现金流入小计	15,763,432.92	15,612,475.91	6,581,236.87	
购买商品、接受劳务支付的现金	50,500.00	4,379,342.10	780,566.44	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	330,535.14	777,643.56	557,358.40	
支付的各项税费	231,143.60	187,694.66	45,919.00	
支付其他与经营活动有关的现金	17,451,077.51	8,624,845.10	5,763,607.23	六、27
经营活动现金流出小计	18,063,256.25	13,969,525.42	7,147,451.07	
经营活动产生的现金流量净额	-2,299,823.33	1,642,950.49	-566,214.20	六、28
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				
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	11,505,600.00	1,510,709.61	105,335.99	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	600,000.00			
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	12,105,600.00	1,510,709.61	105,335.99	
投资活动产生的现金流量净额	-12,105,600.00	-1,510,709.61	-105,335.99	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	12,170,000.00		600,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	6,737,349.28	5,106,666.73	1,764,782.44	六、27
筹资活动现金流入小计	18,907,349.28	5,106,666.73	2,364,782.44	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	1,788,148.45	5,238,050.00	1,683,100.00	六、27
筹资活动现金流出小计	1,788,148.45	5,238,050.00	1,683,100.00	
筹资活动产生的现金流量净额	17,119,200.83	-131,383.27	681,682.44	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	2,713,777.50	857.61	10,132.25	六、28
加：期初现金及现金等价物的余额	21,638.77	20,781.16	10,648.91	六、28
六、期末现金及现金等价物余额	2,735,416.27	21,638.77	20,781.16	六、28

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽



合并股东权益变动表

金额单位：元

		归属于母公司股东权益										
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00							16,710.55		150,394.99		5,167,105.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				600,000.00				28,466.89	256,201.99			884,668.88
其他					600,000.00							
二、本年年初余额	5,000,000.00							45,177.44				6,051,774.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,700,000.00			-68,438.76				-16,710.55	-277,094.06			3,337,756.63
(一)综合收益总额									437,756.63			
(二)股东投入和减少资本				3,700,000.00	-68,438.76							3,631,561.24
1.股东投入的普通股				3,700,000.00								3,700,000.00
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					-68,438.76							-68,438.76
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
(四)股东权益内部结转								-16,710.55	-714,850.69			-731,561.24
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本								-16,710.55				-16,710.55
3.盈余公积弥补亏损												
4.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									-714,850.69			
5.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	8,700,000.00				531,561.24				28,466.89	129,502.92		9,389,531.05

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周英



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

		归属于母公司股东权益变动表						2014年度				
		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	△—般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		5,000,000.00								-412,970.55		4,587,028.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				600,000.00						-187,298.95		412,701.05
其他												
二、本年年初余额		5,000,000.00		600,000.00						-600,269.50		4,999,730.50
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						45,177.44				1,006,866.48		1,052,043.92
(一)综合收益总额											1,052,043.92	
(二)股东投入和减少资本												
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								45,177.44				
1.提取盈余公积								45,177.44				
2.提取一般风险准备										-45,177.44		
3.对股东的分配												
4.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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												
5.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额		5,000,000.00		600,000.00						45,177.44		6,051,774.42

主管会计工作负责人:王雪峰


公司法定代表人:于贵博




周英

合并股东权益变动表(续)



金额单位:元

项目	归属于母公司股东权益变动表									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	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		
一、上年年末余额	5,000,000.00								-51,001.15		4,948,998.85
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、本年年初余额	5,000,000.00								-51,001.15		4,948,998.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-549,268.35		50,731.65
(一)综合收益总额									-549,268.35		
(二) 股东投入和减少资本											-549,268.35
1.股东投入的普通股											600,000.00
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											600,000.00
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
(四)股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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											
5.其他											
(五)专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	5,000,000.00								-600,269.50		4,999,730.50

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：周英

会计机构负责人：周英

周英

资产负债表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31	附注编号
流动资产				
货币资金	1,711,118.77	16,540.22	13,341.20	
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	50,000.00			十二、1
预付款项	582,066.67			
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	2,689,581.88	3,932,802.55	4,324,580.00	十二、2
△买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	5,032,767.32	3,949,342.77	4,337,921.20	
非流动资产				
△发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	912,176.48			十二、3
投资性房地产				
固定资产	967,931.67	1,083,115.27	102,033.75	
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	11,430,434.49	33,789.18	3,276.35	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	220,000.00	250,000.00		
递延所得税资产			140,301.75	
其他非流动资产				
非流动资产合计	13,530,542.64	1,366,904.45	245,611.85	
资产总计	18,563,309.96	5,316,247.22	4,583,533.05	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽

资产负债表（续）

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
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				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	102,074.85			
应交税费	356,313.06	149,141.68	-3,496.40	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	8,715,391.00			
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
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				
流动负债合计	9,173,778.91	149,141.68	-3,496.40	
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				
专项应付款				
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	9,173,778.91	149,141.68	-3,496.40	
股东权益				
股本	8,700,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	843,737.72			
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		16,710.55		
一般风险准备				
未分配利润	-154,206.67	150,394.99	-412,970.55	
股东权益合计	9,389,531.05	5,167,105.54	4,587,029.45	
负债及股东权益合计	18,563,309.96	5,316,247.22	4,583,533.05	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽



利润表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	附注编号
一、营业总收入	1,726,286.00	3,434,451.02	770,619.98	
其中：营业收入	1,726,286.00	3,434,451.02	770,619.98	十二、4
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	1,152,952.33	2,665,539.50	1,257,480.73	
其中：营业成本	50,000.00	750,427.40	581,196.59	十二、4
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
营业税金及附加	96,672.04	149,207.38	10,511.99	
销售费用	226,325.75	607,247.60	121,183.39	
管理费用	776,615.56	1,155,433.08	542,451.97	
财务费用	3,338.98	3,224.04	2,136.79	
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	573,333.67	768,911.52	-486,860.75	
加：营业外收入		4,526.60	1,589.99	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		3.32		
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	573,333.67	773,434.80	-485,270.76	
减：所得税费用	163,084.64	193,358.71	-123,301.36	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	410,249.03	580,076.09	-361,969.40	
六、其他综合收益的税后净额				
(一)以后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净负债或净资产的变动				
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				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
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				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
七、综合收益总额	410,249.03	580,076.09	-361,969.40	
八、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

现金流量表

编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

项	目	2015年1-6月	2014年度	2013年度	附注编号
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		1,676,286.00	3,564,610.00	869,714.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保险业务现金净额					
△保户储金及投资款净增加额					
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
△收取利息、手续费及佣金的现金					
△拆入资金净增加额					
△回购业务资金净增加额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		13,764,113.44	7,051,841.94	5,179,504.38	
经营活动现金流入小计		15,440,399.44	10,616,451.94	6,049,218.38	
购买商品、接受劳务支付的现金			878,000.00	680,000.00	
△客户贷款及垫款净增加额					
△存放中央银行和同业款项净增加额					
△支付原保险合同赔付款项的现金					
△支付利息、手续费及佣金的现金					
△支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		256,010.04	630,104.40	330,068.40	
支付的各项税费		62,190.68	6,342.20	11,404.49	
支付其他与经营活动有关的现金		17,424,822.72	7,979,874.16	5,494,637.21	
经营活动现金流出小计		17,743,023.44	9,494,320.76	6,516,110.10	
经营活动产生的现金流量净额		-2,302,624.00	1,122,131.18	-466,891.72	
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					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,505,600.00	1,510,709.61	105,335.99	
投资支付的现金		600,000.00			
△质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		12,105,600.00	1,510,709.61	105,335.99	
投资活动产生的现金流量净额		-12,105,600.00	-1,510,709.61	-105,335.99	
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		12,170,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
△发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		5,720,951.00	391,777.45	1,224,920.00	
筹资活动现金流入小计		17,890,951.00	391,777.45	1,224,920.00	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		1,788,148.45		650,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,788,148.45		650,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		16,102,802.55	391,777.45	574,920.00	
四、汇率变动对现金的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物的余额		16,540.22	13,341.20	10,648.91	
六、期末现金及现金等价物余额		1,711,118.77	16,540.22	13,341.20	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周爽

于贵博

王雪丹

周爽



编制单位：吉林省云上汽贸有限公司

股东权益变动表

金额单位：元

		2015年1-6月										
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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,000,000.00								16,710.55		150,394.99	5,167,105.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	5,000,000.00								16,710.55		150,394.99	5,167,105.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,700,000.00				843,737.72				-16,710.55		-304,601.66	4,222,425.51
(一) 综合收益总额										410,249.03		410,249.03
(二) 股东投入和减少资本	3,700,000.00				843,737.72						4,543,737.72	
1. 所有者投入的普通股	3,700,000.00										3,700,000.00	
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					843,737.72						843,737.72	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	8,700,000.00										-154,206.67	9,389,531.05

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周英

14



股东权益变动表(续)

编制单位:吉林省汽车股份有限公司 金額单位: 元

		2014年度									
		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	股东权益合计
项	目	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00									-412,970.55	4,587,029.45
加: 会计政策变更 2010-2012											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,000,000.00									-412,970.55	4,587,029.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										16,710.55	563,365.54
(一) 综合收益总额											580,076.09
(二) 股东投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										16,710.55	-16,710.55
1. 提取盈余公积										16,710.55	-16,710.55
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转折旧计量设定受益计划净负债或净资产产生的变动											
5. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年末余额	5,000,000.00									16,710.55	150,394.99
主管会计工作负责人: 王雪丹											5,167,105.54
公司法定代表人: 于贵博											
会计机构负责人: 周爽											



股东权益变动表(续)



编制单位：吉林省云上汽车股份有限公司

金额单位：元

		2013年度									
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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,000,000.00								-51,001.15	4,948,998.85	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,000,000.00								-51,001.15	4,948,998.85	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-361,969.40	-361,969.40	
(一)综合收益总额									-361,969.40	-361,969.40	
(二)股东投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
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.对股东的分配											
4.其他											
(四)股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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											
5.其他											
(五)专项储备提取和使用											
1.本年提取											
2.本年使用											
(六)其他											
四、本年末余额	5,000,000.00								-412,970.55	4,587,029.45	

公司法定代表人：于贵博

主管会计工作负责人：王雪丹

会计机构负责人：周焱



吉林省云上汽车股份有限公司

2013年1月1日至2015年6月30日财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

公司名称：吉林省云上汽车股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）。

公司法定代表人：于贵博。

企业注册地：长春市南关区自由大路以南亚泰大街以西五环国际大厦A座1单元1605室。

公司注册号：220102000056063。

公司经营范围：汽车销售及汽车售后服务，汽车养护，汽车装饰，汽车租赁，汽车救援，二手车买卖，商务信息咨询，二手车交易信息咨询，汽车保险信息咨询，汽车代驾服务；经销：汽车配件、润滑油、机油、轮胎（法律、法规和国务院决定禁止的，不得经营；许可经营项目凭有效许可证或批准文件经营；一般经营项目可自主选择经营）。

公司历史沿革：

吉林省云上汽车股份有限公司，原名吉林省冠荣汽车销售服务有限公司，由王安德龙、彭智勇、黄志红于2012年8月17日共同出资设立，注册资本500.00万元。其中，王安德龙以货币出资300.00万元，彭智勇以货币出资150.00万元，黄志红以货币出资50.00万元。王安德龙对公司没有实际投资，仅作为名义股东，其投资资金均为于贵博所有。2012年8月17日，吉林万鑫会计师事务所出具了吉万鑫验字[2012]第223号《验资报告》对上述出资情况进行了验证。首次出资，王安德龙持股60.00%，彭智勇持股30.00%，黄志红持股10.00%。

2014年7月15日，公司召开股东会，决议同意彭智勇将其持有的30.00%股权作价150.00万元转让给于贵博，王安德龙将其持有的30.00%股权作价150.00万元转让给于贵博。同日，彭智勇、王安德龙分别与于贵博签订了股权转让协议。本次转让完成后，于贵博持股60.00%、王安德龙持股30.00%、黄志红持股10.00%。

2014年11月19日，公司召开股东会，决议同意王安德龙将其持有的30.00%股权作价150.00万元转让给于贵博。同日，王安德龙与于贵博签订了股权转让协议。本次转让完成后，于贵博持股90.00%、黄志红持股10.00%。

2015年1月9日，公司召开股东会，决议同意于贵博将其持有的60%股权作价300.00万元转让给王安德龙。同日，王安德龙与于贵博签订了股权转让协议。本次转让完成后，于贵博持股30.00%、王安德龙持股60.00%、黄志红持股10.00%。

2015年5月26日，公司召开股东会，决议同意王安德龙将其持有的60.00%的股权转让给于贵博，同时公司增加注册资本至870.00万元，于贵博认缴新增注册资本370.00万元。同日，王安德龙与于贵博签订了股权转让协议。本次转让完成后，于贵博持股94.25%、黄志红持股5.75%。2015年5月28日，长春协安会计师事务所出具了长协安验字[2015]第026号《验资报告》，对上述出资情况进行了验证，截至2015年5月28日，于贵博已缴齐认缴的注册资本370.00万元。

2015年5月28日，公司召开股东会，决议同意于贵博将其持有的93.10%的股权作价810.00万元转让给吉林省云上投资责任有限公司（以下简称“云上投资”）；黄志红将其持有的5.75%的股权作价50.00万元转让给云上投资。同日，股权转让双方签订了股权转让协议。本次转让完成后，于贵博持股1.15%、云上投资持股98.85%。

2015年6月22日，公司召开股东会，会议作出《股东会决议》，同意以2015年5月31日为变更基准日，将吉林省冠荣汽车销售服务有限公司依法整体变更为吉林省云上汽车股份有限公司。2015年6月22日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了编号为天职业字[2015]11397号的《审计报告》，以2015年5月31日为审计基准日，公司经审计的净资产额为943.16万元。2015年6月22日，沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具沃克森评报字[2015]第0323号《资产评估报告》，根据该评估报告，公司在评估基准日2015年5月31日的净资产评估值为943.39万元。2015年7月7日，云上投资、于贵博签署《发起人协议》。2015年7月7日，公司召开创立大会，决议同意以2015年5月31日为变更基准日，将公司经审计的净资产943.16万元人民币折算为股份870.00万股，股票每股面值人民币一元，均为人民币普通股，并将公司经审计的剩余净资产计入资本公积。2015年7月7日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字[2015]11786号《验资报告》。2015年7月10日，公司完成工商变更登记并取得换发的《企业法人营业执照》。截至2015年6月30日，公司拥有1个全资控股子公司，系吉林省云上传媒有限公司（以下简称“云上传媒”），合并编制对外报表。

本公司的母公司为云上投资，最终控制方为于贵博。

本财务报表于2015年8月29日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司持续经营能力良好，不存在影响持续经营能力的重大事项，本财务报表的编制以持续假设为基础。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常经营周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月为正常的经营周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司无计量属性在本期发生变化的报表项目，本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 在个别财务报表层面，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》(2014年修订)中关于“长期股权投资核算方法的转换”的规定，确定购买日之前所持被购买方投资在转换日的账面价值，并将其与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有股权按照金融资产核算的，在购买日将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。购买日之前持有股权按照权益法核算的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 在合并财务报表层面，按以下步骤进行处理：

第一步，调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

第二步，确认商誉（或计入损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益（营业外收入）。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，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子公司自购买

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的

投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发

生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入股东权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。各类可供出售金融资产减值的各项认定标准：根据企业会计准则及相关规定，表明可供出售金融资产发生减值的客观证据，是指可供出售金融初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。可供出售金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）发行方发生严重财务困难；（2）发行方很可能倒闭或进行其他财务重组；（3）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；（4）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；（5）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，严重下跌指公允价值低于成本价的 50%，且持续时间超过一年；非暂时性下跌是指公允价值低于成本价的 50%，且持续时间超过一年；（6）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

各类可供出售金融资产减值的各项认定标准：根据企业会计准则及相关规定，表明可供出售金融资产发生减值的客观证据，是指可供出售金融初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。可供出售金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）发行方发生严重财务困难；（2）发行方很可能倒闭或进行其他财务重组；（3）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(4) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(5) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，严重下跌指公允价值低于成本价的 50%，且持续时间超过一年；非暂时性下跌是指公允价值低于成本价的 50%，且持续时间超过一年；(6) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(十一) 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	单项金额重大的应收款项是指单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

1) 确定依据：已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款、长期应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例；2) 计提方法：账龄分析法。

(2) 账龄分析法

对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

账龄	应收款项计提比例
0-3 个月（含 3 个月，以下同）	0. 00%
3-12 个月	5. 00%
1-2 年	20. 00%
2-3 年	50. 00%
3 年以上	100. 00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

(1) 确定依据：除单项金额超过100万的应收款项或有证据证明收回风险很大的应收款项以外划分为单项金额不重大但按单独计提的应收款项。

(2) 计提方法：采用个别认定法计提坏账准备。期末如果有客观证据表明应收款项发生减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括库存商品、发出商品、周转材料（低值易耗品和包装物）。

2. 发出存货的计价方法

发出存货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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负

债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面股东权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外股东权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业和合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	3

项目	摊销年限（年）
长春车市网品牌及域名	10

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序如下

1) 每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

2) 经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司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项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

- ①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；
- ②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认的原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

（1）汽车销售综合服务收入（分期贷款购车综合服务业务和汽车销售信息服务业务）的具体确认标准：公司已根据合同约定为客户提供相关服务，且服务收入金额已确定，已经收回服务款或取得了收款凭据且相关的经济利益很可能流入，服务相关的成本能够可靠地计量；

（2）整车销售收入的具体确认标准：按照一般商品销售的收入确认方法，在客户办理完毕交车手续后确认收入；

（3）展会服务及活动策划与执行业务的具体确认标准：在完成业务服务并取得收款权利时确认收入的实现；

（4）广告收入具体确认标准：合同内容生效，已经收款或取得收款的权利时，按合同约定期限分期确认收入。

（二十五）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、本公司及子公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司及子公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

3、政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

4、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 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，则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，转回减记的金额。
4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在股东权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值

和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

四、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	17%, 3%
营业税	应纳税营业额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市建设维护税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
文化事业建设费	广告业含税收入	3%

注：截至报告报出日，本公司之子公司云上传媒系小规模纳税人，增值税征收率按3%计算。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

无。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

注：除特殊说明外，“期末”系指2015年6月30日。

1. 货币资金

项目	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
现金	4,037.61	18,524.76	19,343.37
银行存款	2,731,378.66	3,114.01	1,437.79

项目	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
<u>合计</u>	<u>2,735,416.27</u>	<u>21,638.77</u>	<u>20,781.16</u>

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	金额	2015 年 6 月 30 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	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	508,321.40	100.00	2,562.25	
账龄分析法	508,321.40	100.00	2,562.25	0.50
<u>组合小计</u>	<u>508,321.40</u>	<u>100.00</u>	<u>2,562.25</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>508,321.40</u>	<u>100.00</u>	<u>2,562.25</u>	

续上表

类别	金额	2014 年 12 月 31 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	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				
账龄分析法				
<u>组合小计</u>				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>				

续上表

类别	金额	2013 年 12 月 31 日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	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				
账龄分析法				
<u>组合小计</u>				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>				

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3个月	457,076.40		
3-12个月	51,245.00	2,562.25	5.00
<u>合计</u>	<u>508,321.40</u>	<u>2,562.25</u>	

续上表

账龄	2014年12月31日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3个月			
3-12个月			
<u>合计</u>			

续上表

账龄	2013年12月31日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3个月			
3-12个月			
<u>合计</u>			

(3) 2015年6月30日应收账款余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
长春宝兴行汽车销售服务有限公司	非关联方	380,498.40	74.85
吉林省华之城世达汽车销售服务有限公司	非关联方	27,823.00	5.47
吉林省成邦之星汽车销售服务有限公司	非关联方	100,000.00	19.68
<u>合计</u>		<u>508,321.40</u>	<u>100.00</u>

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015年6月30日	比例 (%)	2014年12月31日	比例 (%)	2013年12月31日	比例 (%)
	余额		余额		余额	
1年以内(含1年)	1,516,733.34	100.00				
<u>合计</u>	<u>1,516,733.34</u>	<u>100.00</u>				

(2) 截至2015年6月30日预付款项金额前五名情况

单位名称	2015年6月30日余额	占预付款总额的比例(%)	未结算原因
吉林省名车贸易汽车服务有限责任公司	1,283,333.34	84.61	预付房租
吉林省益佳奔腾文化传播有限公司	185,400.00	12.22	广告发布费
邵伟	30,000.00	1.98	预付房租
赵力军	18,000.00	1.19	预付房租
合计	1,516,733.34	100.00	

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	2015年6月30日		
		占总额比例(%)	坏账准备	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	1,589,008.00	98.68		
其中：账龄组合	1,589,008.00	98.68		
组合小计	1,589,008.00	98.68		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	21,255.36	1.32		
合计	1,610,263.36	100.00		

续上表

类别	金额	2014年12月31日		
		占总额比例(%)	坏账准备	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	4,949,200.83	95.19		
按组合计提坏账准备的其他应收款	250,000.00	4.81	12,500.00	
其中：账龄组合	250,000.00	4.81	12,500.00	5.00
组合小计	250,000.00	4.81	12,500.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				

2014 年 12 月 31 日

类别	金额	占总额	坏账	坏账准备计
		比例 (%)	准备	提比例 (%)
<u>合 计</u>	<u>5,199,200.83</u>	<u>100.00</u>	<u>12,500.00</u>	

续上表

2013 年 12 月 31 日

类别	金额	占总额	坏账	坏账准备计
		比例 (%)	准备	提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,417,817.56	91.70		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合				
<u>组合小计</u>				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	400,000.00	8.30		
其他应收款				
<u>合计</u>	<u>4,817,817.56</u>	<u>100.00</u>		

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2015 年 6 月 30 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	计提理由
------	-------------------	--------	----------	------

合 计

续上表

单位名称	2014 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	计提理由
王安德龙	4,949,200.83			关联方，预计可收回
<u>合计</u>	<u>4,949,200.83</u>			

续上表

单位名称	2013 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	计提理由
王安德龙	4,417,817.56			关联方，预计可收回
<u>合计</u>	<u>4,417,817.56</u>			

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 6 月 30 日余额	2015 年 6 月 坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月	1,589,008.00		

账龄	2015 年 6 月 30 日余额	2015 年 6 月 30 日坏账准备	计提比例 (%)
3-12 个月			
<u>合计</u>	<u>1,589,008.00</u>		

续上表

账龄	2014年12月31日余额	2014年12月31日坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月			
3-12 个月	250,000.00	12,500.00	5.00
<u>合计</u>	<u>250,000.00</u>	<u>12,500.00</u>	

续上表

账龄	2013年12月31日余额	2013年12月31日坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月			
3-12 个月			
<u>合计</u>			

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
代付提车款	1,589,008.00		
备用金	21,255.36		
往来款		4,949,200.83	4,817,817.56
保证金		250,000.00	
<u>合计</u>	<u>1,610,263.36</u>	<u>5,199,200.83</u>	<u>4,817,817.56</u>

(5) 2015年6月30日其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
张燕	代付提车款	1,500,000.00	0-3 个月	93.15	
王勇军	代付提车款	89,008.00	0-3 个月	5.53	
王安德龙	备用金	21,255.36	0-3 个月	1.32	
<u>合计</u>		<u>1,610,263.36</u>			<u>100.00</u>

注：代付提车款系公司因业务需要为客户代付的提车款。截至报告日，代垫王勇军提车款于2015年7月全额收回；代垫张燕提车款已收回68.00万元，剩余82.00万元根据协议将在9月底收回。

5. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2014年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2015年6月30日 余额
一、原价合计	1,271,405.12	5,600.00		1,277,005.12
其中：电子设备	358,039.64			358,039.64
运输设备	200,495.48			200,495.48
办公设备及其他	712,870.00	5,600.00		718,470.00
二、累计折旧合计	188,289.85	120,783.60		309,073.45
其中：电子设备	60,256.42	34,013.88		94,270.30
运输设备	26,449.44	19,047.06		45,496.50
办公设备及其他	101,583.99	67,722.66		169,306.65
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：电子设备				
办公设备及其他				
运输设备				
四、固定资产账面价值合计	1,083,115.27			967,931.67
其中：电子设备	297,783.22			263,769.34
运输设备	174,046.04			154,998.98
办公设备及其他	611,286.01			549,163.35

续上表

项目	2013年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2014年12月31 日余额
一、原价合计	120,863.03	1,150,542.09		1,271,405.12
其中：电子设备	50,863.03	307,176.61		358,039.64
运输设备	70,000.00	130,495.48		200,495.48
办公设备及其他		712,870.00		712,870.00
二、累计折旧合计	18,829.28	169,460.57		188,289.85
其中：电子设备	7,745.98	52,510.44		60,256.42
运输设备	11,083.30	15,366.14		26,449.44
办公设备及其他		101,583.99		101,583.99
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：电子设备				

项目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日余额
运输设备				
办公设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	102,033.75			1,083,115.27
其中：电子设备	43,117.05			297,783.22
运输设备	58,916.70			174,046.04
办公设备及其他				611,286.01

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日余额
一、原价合计	15,527.04	105,335.99		120,863.03
其中：电子设备	15,527.04	35,335.99		50,863.03
运输设备		70,000.00		70,000.00
办公设备及其他				
二、累计折旧合计	18,829.28			18,829.28
其中：电子设备		7,745.98		7,745.98
运输设备		11,083.30		11,083.30
办公设备及其他				
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：电子设备				
运输设备				
办公设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	15,527.04			102,033.75
其中：电子设备	15,527.04			43,117.05
运输设备				58,916.70
办公设备及其他				

6. 无形资产

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减 少	2015 年 6 月 30 日 余额
一、原价合计	45,128.20	11,500,000.00		11,545,128.20
其中：1. 软件	45,128.20			45,128.20
2. 长春车市网品牌及域名		11,500,000.00		11,500,000.00
二、累计摊销额合计	11,339.02	103,354.69		114,693.71

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减 少	2015 年 6 月 30 日 余额
其中： 1. 软件	11,339.02	7,521.36		18,860.38
2. 长春车市网品牌及域名		95,833.33		95,833.33
<u>三、无形资产减值准备累计金额合计</u>				
其中： 1. 软件				
2. 长春车市网品牌及域名				
<u>四、无形资产账面价值合计</u>	<u>33,789.18</u>			<u>11,430,434.49</u>
其中： 1. 软件	33,789.18			26,267.82
2. 长春车市网品牌及域名				11,404,166.67

续上表

项目	2013 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日 余额
<u>一、原价合计</u>	<u>5,128.20</u>	<u>40,000.00</u>		<u>45,128.20</u>
其中： 1. 软件	5,128.20	40,000.00		45,128.20
2. 长春车市网品牌及域名				
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>1,851.85</u>	<u>9,487.17</u>		<u>11,339.02</u>
其中： 1. 软件	1,851.85	9,487.17		11,339.02
2. 长春车市网品牌及域名				
<u>三、无形资产减值准备累计金额合计</u>				
其中： 1. 软件				
2. 长春车市网品牌及域名				
<u>四、无形资产账面价值合计</u>	<u>3,276.35</u>			<u>33,789.18</u>
其中： 1. 软件	3,276.35			33,789.18
2. 长春车市网品牌及域名				

续上表

项目	2013 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日 余额
<u>一、原价合计</u>	<u>5,128.20</u>			<u>5,128.20</u>
其中： 1. 软件	5,128.20			5,128.20
2. 长春车市网品牌及域名				
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>142.45</u>	<u>1,709.40</u>		<u>1,851.85</u>
其中： 1. 软件	142.45	1,709.40		1,851.85
2. 长春车市网品牌及域名				

项目	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
	余额			余额

三、无形资产减值准备累计金额合计

其中： 1. 软件

2. 长春车市网品牌及域名

<u>四、无形资产账面价值合计</u>	<u>4,985.75</u>	<u>3,276.35</u>
---------------------	-----------------	-----------------

其中： 1. 软件 4,985.75 3,276.35

2. 长春车市网品牌及域名

注：长春车市网品牌及域名系公司重要经营活动平台，原归属于受实际控制人重大影响的关联公司吉林省利美广告传媒有限公司。2015年，沃克森（北京）国际资产评估有限公司对长春车市网品牌及域名以2014年12月31日为评估基准日，按照持续经营的前提对其进行评估，并出具了沃克森评报字[2015]第0330号评估报告，评估价格为1,151.43万元。2015年5月26日，公司与吉林省利美广告传媒有限公司签订长春车市网品牌及域名转让协议，转让价格为1,150.00万元。2015年6月24日，产权交接手续办理完毕。

7. 长期待摊费用

项目	2014年12月31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015年6月30
	日余额				日余额
室内装修费	250,000.00		30,000.00		220,000.00
<u>合 计</u>	<u>250,000.00</u>		<u>30,000.00</u>		<u>220,000.00</u>

续上表

项目	2013年12月31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014年12月
	日余额				31日余额
室内装修费		300,000.00	50,000.00		250,000.00
<u>合 计</u>		<u>300,000.00</u>	<u>50,000.00</u>		<u>250,000.00</u>

续上表

项目	2013年1月31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2013年12月
	日余额				31日余额
室内装修费					
<u>合 计</u>					

8. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

项目	2015年6月30日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,562.25	640.56
可抵扣亏损		
<u>合计</u>	<u>2,562.25</u>	<u>640.56</u>

续上表

项目	2014年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	12,500.00	3,125.00
可抵扣亏损		
<u>合计</u>	<u>12,500.00</u>	<u>3,125.00</u>

续上表

项目	2013年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备		
可抵扣亏损	710,538.20	177,634.56
<u>合计</u>	<u>710,538.20</u>	<u>177,634.56</u>

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2015年6月30日互抵后的	2015年6月30日互抵后的
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	640.56	2,562.25
递延所得税负债		

续上表

项目	2014年12月31日互抵后的	2014年12月31日互抵后的
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	3,125.00	12,500.00
递延所得税负债		

续上表

项目	2013年12月31日互抵后的	2013年12月31日互抵后的
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	177,634.56	710,538.20
递延所得税负债		

9. 应付账款

项目	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
活动制作费	337,300.00		50,000.00
<u>合计</u>	<u>337,300.00</u>		<u>50,000.00</u>

10. 预收款项

项目	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
预收服务费	7,025.39	173,502.75	75,300.54
<u>合计</u>	<u>7,025.39</u>	<u>173,502.75</u>	<u>75,300.54</u>

11. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2014年12月31 日余额	本期增加	本期支付	2015年6月30 日余额
短期薪酬	472,960.50	334,847.39	334,847.39	138,113.11
离职后福利中的设定提存计划负债		21,407.20	21,407.20	10,270.24
辞退福利中将于资产负债表日后十二 个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存 计划条件的负债				
<u>合 计</u>	<u>494,367.70</u>	<u>345,984.35</u>	<u>345,984.35</u>	<u>148,383.35</u>

续上表

项 目	2013年12月31 日余额	本期增加	本期支付	2014年12月31 日余额
短期薪酬	716,451.97	716,451.97	716,451.97	
离职后福利中的设定提存计划负债		70,895.00	70,895.00	
辞退福利中将于资产负债表日后十二 个月内支付的部分				

项 目	2013 年 12 月 31	本期增加	本期支付	2014 年 12 月 31
	日余额			日余额

其他长期职工福利中的符合设定提存
计划条件的负债

合 计 787,346.97 787,346.97

续上表

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期支付	2013 年 12 月 31
	余额			日余额
短期薪酬		510,110.92	510,110.92	
离职后福利中的设定提存计划负债		47,781.36	47,781.36	
辞退福利中将于资产负债表日后十二 个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存 计划条件的负债				
<u>合 计</u>		<u>557,892.28</u>	<u>557,892.28</u>	

(2) 短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31	本期增加	本期支付	2015 年 6 月 30
	日余额			日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		444,284.52	306,171.41	138,113.11
二、职工福利费		18,353.00	18,353.00	
三、社会保险费		10,322.98	10,322.98	
其中：1. 医疗保险费		9,023.50	9,023.50	
2. 工伤保险费		541.38	541.38	
3. 生育保险费		758.10	758.10	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>		<u>472,960.50</u>	<u>334,847.39</u>	<u>138,113.11</u>

续上表

项 目	2013 年 12 月 31	本期增加	本期支付	2014 年 12 月 31
	日余额			日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		670,616.20	670,616.20	

项 目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2014 年 12 月 31 日余额
二、职工福利费		8,615.26	8,615.26	
三、社会保险费		27,517.10	27,517.10	
其中：1. 医疗保险费		23,828.44	23,828.44	
2. 工伤保险费		1,536.81	1,536.81	
3. 生育保险费		2,151.85	2,151.85	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		9,703.41	9,703.41	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		716,451.97	716,451.97	

续上表

项 目	2013 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期支付	2013 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		485,170.48	485,170.48	
二、职工福利费		7,499.00	7,499.00	
三、社会保险费		16,907.56	16,907.56	
其中：1. 医疗保险费		14,612.35	14,612.35	
2. 工伤保险费		956.31	956.31	
3. 生育保险费		1,338.90	1,338.90	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		533.88	533.88	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		510,110.92	510,110.92	

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2015 年 1-6 月缴费金额	2015 年 6 月 30 日应付未付金额
基本养老保险	10,216.24	9,520.59
失业保险	920.72	749.65
合计	11,136.96	10,270.24

续上表

项目	2014 年度缴费金额	2014 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	64,450.00	
失业保险	6,445.00	
<u>合计</u>	<u>70,895.00</u>	

续上表

项目	2013 年度缴费金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	43,437.60	
失业保险	4,343.76	
<u>合计</u>	<u>47,781.36</u>	

12. 应交税费

税费项目	2015 年 6 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
1. 企业所得税	163,632.97	178,021.40	
2. 增值税	-33,092.60	-47,849.24	-3,496.40
3. 营业税	189,885.80	128,571.50	
4. 城市维护建设税	14,488.82	9,004.64	5.10
5. 教育费附加	10,349.16	6,431.88	3.64
6. 代扣代缴个人所得税	15,449.21		
7. 文化建设事业费	3,834.69	18,911.70	
<u>合计</u>	<u>364,548.05</u>	<u>293,091.88</u>	<u>-3,487.66</u>

13. 其他应付款

按性质列示

款项性质	2015 年 6 月 30 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	2013 年 12 月 31 日余额
增资款	8,470,000.00		
股权转让款	200,000.00		
代垫款	15,000.00		
押金	10,000.00	60,000.00	
其他	45,391.00		
<u>合计</u>	<u>8,740,391.00</u>	<u>60,000.00</u>	

注1：增资款系公司2015年6月收到刘世杰等的增资款847.00万元，上述款项截至2015年6月30日尚未完成股权登记，详情请参见本附注“十一、资产负债表日后事项”。

注2：股权转让款系公司尚未支付给子公司云上传媒原股东于贵博的股权转让款，详情请参见本附注“七、合并范围的变动”。

14. 股本

(1) 2015年1-6月

投资者名称	2014年12月31日余额		本期增加 投资金额	本期减少 投资金额	2015年6月30日余额	
	投资金额	所占 比例(%)			投资金额	所占 比例(%)
黄志红	500,000.00	10.00		500,000.00		
于贵博	4,500,000.00	90.00	6,700,000.00	11,100,000.00	100,000.00	1.15
云上投资			8,600,000.00		8,600,000.00	98.85
王安德龙			3,000,000.00	3,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>18,300,000.00</u>	<u>14,600,000.00</u>	<u>8,700,000.00</u>	<u>100.00</u>

(2) 2014年度

投资者名称	2013年12月31日余额		本期增加 投资金额	本期减少 投资金额	2014年12月31日余额	
	投资金额	所占 比例(%)			投资金额	所占 比例(%)
王安德龙	3,000,000.00	60.00		3,000,000.00		
彭智勇	1,500,000.00	30.00		1,500,000.00		
黄志红	500,000.00	10.00			500,000.00	10.00
于贵博			4,500,000.00		4,500,000.00	90.00
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,500,000.00</u>	<u>4,500,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(3) 2013年度

投资者名称	2013年1月1日余额		本期增加 投资金额	本期减少 投资金额	2013年12月31日余额	
	投资金额	所占 比例(%)			投资金额	所占 比例(%)
王安德龙	3,000,000.00	60.00			3,000,000.00	60.00
彭智勇	1,500,000.00	30.00			1,500,000.00	30.00
黄志红	500,000.00	10.00			500,000.00	10.00
<u>合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

注：实收资本的变动详见本附注“一、公司的基本情况”。

15. 资本公积

项目	2014年12月31日		本期增加 金额	本期减少 金额	2015年6月30日	
	余额				余额	
资本溢价（股本溢价）	600,000.00		731,561.24	800,000.00	531,561.24	

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
	余额			余额
合计	600,000.00	731,561.24	800,000.00	531,561.24

续上表

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
	余额			余额
资本溢价(股本溢价)	600,000.00			600,000.00
合计	600,000.00			600,000.00

续上表

项目	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
	余额			余额
资本溢价(股本溢价)		600,000.00		600,000.00
合计		600,000.00		600,000.00

注1：2015年6月30日股本溢价变动系公司于2015年5月整体变更为股份公司调增资本公积731,561.24元；同一控制下公司控股合并追溯调整前期报表而形成的资本公积在当期转回600,000.00元；合并子公司账面净资产调整投资成本-312,176.48元；合并子公司期初至合并日净损益调增资本公积112,176.48元。

注2:2013年资本公积增加系子公司2013年4月成立，同一控制下公司控股合并追溯调整前期报表形成资本公积600,000.00万元。

16. 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日余
	余额			额
法定盈余公积	45,177.44		16,710.55	28,466.89
合计	45,177.44		16,710.55	28,466.89

续上表

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
	余额			余额
法定盈余公积		45,177.44		45,177.44
合计		45,177.44		45,177.44

续上表

项目	2013年1月1日余	本期增加	本期减少	2013年12月31日
	额			额
法定盈余公积				

法定盈余公积

项目	2013年1月1日余额	本期增加	本期减少	2013年12月31日余额
合计				

注 1: 2014 年度增加的盈余公积系按照弥补亏损后的当期净利润的 10%提取法定盈余公积。

注 2: 2015 年 1 月至 6 月减少盈余公积系 2015 年 5 月 31 日公司进行股份制改革，将截至 2015 年 5 月 31 日的净资产 9,431,561.24 元折算为股份 870.00 万股，剩余净资产 731,561.24 元计入资本公积而形成。

17. 未分配利润

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
上期期末未分配利润	150,394.99	-412,970.55	-51,001.15
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	256,201.99	-187,298.95	
调整后期初未分配利润	406,596.98	-600,269.50	-51,001.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35
减：提取法定盈余公积		45,177.44	
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他	714,850.69		
期末未分配利润	129,502.92	406,596.98	-600,269.50

注：“其他”请参见本附注“六、合并财务报表主要项目注释 16. 盈余公积注：2”。

18. 营业收入、营业成本

项目	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
主营业务收入	2,407,017.66	8,129,011.07	1,227,196.62
合计	2,407,017.66	8,129,011.07	1,227,196.62
主营业务成本	447,020.52	4,270,207.50	795,863.03
合计	447,020.52	4,270,207.50	795,863.03

19. 营业税金及附加

项目	2015年1-6月发生额	2014年发生额	2013年发生额	计缴标准
营业税	86,314.30	134,228.00	34,748.20	应纳税营业额的 5%
城市维护建设税	7,238.81	19,348.89	2,437.47	应缴流转税额的 7%
教育费附加	5,170.58	13,820.77	1,741.06	应交流转税金的 5%
文化事业建设费	3,834.69	37,575.51	5,113.50	广告业含税收入的 3%

项目	2015年1-6月发生额	2014年发生额	2013年发生额	计缴标准
<u>合计</u>	<u>102,558.38</u>	<u>204,973.17</u>	<u>44,040.23</u>	

20. 销售费用

费用性质	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
广告宣传费	55,831.37	420,314.92	160,400.00
职工薪酬	147,323.55	237,344.68	118,783.39
网站摊销	95,833.33		
<u>合计</u>	<u>298,988.25</u>	<u>657,659.60</u>	<u>279,183.39</u>

21. 管理费用

费用性质	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
折旧	120,783.60	169,460.57	18,829.28
长期资产摊销	37,521.36	59,487.17	1,709.40
办公费	110,283.60	281,810.40	148,730.33
业务招待费	25,695.00	62,657.27	23,943.40
房租	297,999.99	367,629.87	91,498.11
职工薪酬	287,823.63	471,860.88	374,475.01
中介机构费用	42,775.00		
用车费	19,370.30	99,396.90	115,469.07
差旅费	9,290.00	14,937.00	36,476.50
其他	2,444.00	55,054.14	6,849.88
<u>合计</u>	<u>953,986.48</u>	<u>1,582,294.20</u>	<u>817,980.98</u>

22. 财务费用

费用性质	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
利息收入	-402.92	-100.86	-106.87
手续费	4,794.22	3,986.98	2,557.17
<u>合计</u>	<u>4,391.30</u>	<u>3,886.12</u>	<u>2,450.30</u>

23. 资产减值损失

项 目	2015年1-6月发生额	2014年发生额	2013年发生额
坏账损失	-9,937.75	12,500.00	
<u>合计</u>	<u>-9,937.75</u>	<u>12,500.00</u>	

24. 营业外收入

(1) 分类列示

项 目	2015 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		
<u>合 计</u>		

续上表

项 目	2014 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7, 169. 02	7, 169. 02
<u>合 计</u>	<u>7, 169. 02</u>	<u>7, 169. 02</u>

续上表

项 目	2013 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2, 427. 80	2, 427. 80
<u>合 计</u>	<u>2, 427. 80</u>	<u>2, 427. 80</u>

25. 营业外支出

项 目	2015 年 1-6 月发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		
<u>合计</u>		

续上表

项 目	2014 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	84. 62	84. 62
<u>合计</u>	<u>84. 62</u>	<u>84. 62</u>

续上表

项 目	2013 年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	9. 01	9. 01
<u>合计</u>	<u>9. 01</u>	<u>9. 01</u>

26. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2015 年 1-6 月发生额	2014 年发生额	2013 年发生额
<u>所得税费用</u>	<u>172, 253. 85</u>	<u>352, 530. 96</u>	<u>-160, 634. 17</u>

项目	2015年1-6月发生额	2014年发生额	2013年发生额
其中：当期所得税	169,769.41	178,021.40	
递延所得税	2,484.44	174,509.56	-160,634.17

(2) 所得税和会计利润的关系

项目	2015年1-6月发生额	2014年度	2013年度
利润总额	610,010.48	1,404,574.88	-709,902.52
按法定税率计算的所得税费用	152,502.62	351,143.72	-177,475.63
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整			
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入			
不可抵扣的费用	19,751.23	1,387.24	16,841.46
研发费用加计扣除			
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异			
和可抵扣亏损的影响			
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
<u>所得税费用合计</u>	<u>172,253.85</u>	<u>352,530.96</u>	<u>-160,634.17</u>

27. 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	2015年1-6月	2014年度	2013年度
收回垫付的汽车款	13,763,714.00	7,051,820.00	5,179,466.00
存款利息收入	402.92	100.86	106.87
收回保证金返还	250,000.00		
收押金		60,000.00	
<u>合计</u>	<u>14,014,116.92</u>	<u>7,111,920.86</u>	<u>5,179,572.87</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
垫付提车款	15,352,722.00	7,051,820.00	5,179,466.00
付现费用	2,027,100.15	1,319,072.33	583,598.34
支付保证金		250,000.00	
返还押金	50,000.00		

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
支付备用金	21,255.36		
其他		3,952.77	542.89
合计	<u>17,451,077.51</u>	<u>8,624,845.10</u>	<u>5,763,607.23</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
王安德龙资金拆入	6,737,349.28	4,706,666.73	1,664,782.44
安玉珍资金拆入		400,000.00	100,000.00
合计	<u>6,737,349.28</u>	<u>5,106,666.73</u>	<u>1,764,782.44</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
王安德龙资产拆出	1,788,148.45	5,238,050.00	1,183,100.00
安玉珍资金拆出			500,000.00
合计	<u>1,788,148.45</u>	<u>5,238,050.00</u>	<u>1,683,100.00</u>

28. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	437,756.63	1,052,043.92	-549,268.35
加：资产减值准备	-9,937.75	12,500.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,783.60	169,460.57	18,829.28
无形资产摊销	103,354.69	9,487.17	1,709.40
长期待摊费用摊销	30,000.00	50,000.00	
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）	2,484.44	174,509.56	-160,634.17
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）			

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,385,318.10	-250,000.00	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	401,053.16	424,949.27	123,149.64
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-2,299,823.33	1,642,950.49	-566,214.20
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
三、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	2,735,416.27	21,638.77	20,781.16
减：现金的期初余额	21,638.77	20,781.16	10,648.91
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	2,713,777.50	857.61	10,132.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	2,735,416.27	21,638.77	20,781.16
其中：1. 库存现金	4,037.61	18,524.76	19,343.37
2. 可随时用于支付的银行存款	2,731,378.66	3,114.01	1,437.79
3. 可随时用于支付的其他货币资金			
4. 可用于支付的存放中央银行款项			
5. 存放同业款项			
6. 拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	2,735,416.27	21,638.77	20,781.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

七、合并范围的变动

同一控制下企业合并

(1) 本期发生同一控制下企业合并

被合并方名称	股权取得比例(%)	交易构成同一控制下企业的依据	合并日	合并日的确定依据	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
云上传媒	100.00	注	2015年6月30日	已形成控制	730,731.66	27,507.60

注：云上传媒，原名吉林省冠荣传媒有限公司，系经吉林省公司行政管理局批准于2013年4月7日成立，经营范围：承办展览展示活动，广告设计制作、代理、发布、市场调查，市场策划，日用百货批发（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）。2015年6月17日，原股东于贵博与本公司签订了产权交易合同，以80.00万元的价格转让其持有的云上传媒100%股权，截至2015年6月30日，公司已支付合并价款60.00万元，云上传媒完成工商变更登记并领取《企业法人营业执照》，2015年6月30日定为股权交割日和合并基准日。

由于云上传媒和本公司的实际控制人均为于贵博，且该控制并非暂时性的，因此本事项属于同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第20号—企业合并》的规定，本公司于2015年6月30日取得对云上传媒的控制权，故以2015年6月30日作为合并日。相关会计处理方法根据《企业会计准则第20号—企业合并》关于“同一控制下企业合并”的原则处理。

因合并而增加的净资产在比较报表中调整的所有者权益，详见本附注“六、合并财务报表主要项目注释 15. 资本公积。”

（2）企业合并成本

项目	云上传媒
合并成本	800,000.00
其中：现金	800,000.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的账面价值	
或有对价	

（3）被合并方的资产和负债

项目	合并日	云上传媒	
		2014年12月31日	2013年12月31日
货币资金	1,024,297.50	5,098.55	7,439.96
应收款项	505,759.15		
预付账款	934,666.67		
其他应收款		1,253,898.28	493,237.56
递延所得税资产	640.56	3,125.00	37,332.81

项目	合并日	云上传媒	
		2014年12月31日	2013年12月31日
减：应付款项	387,300.00		50,000.00
预收账款	7,025.39	173,502.75	75,300.54
应付职工薪酬	46,308.50		
应交税费	8,234.99	143,950.20	8.74
其他应付款	1,104,318.52	60,000.00	
净资产	912,176.48	884,668.88	412,701.05
减：少数股东权益			
取得的净资产	912,176.48	884,668.88	412,701.05

八、在其他主体中的权益

在子公司的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
云上传媒	吉林长春	吉林长春	传媒	100.00		100.00	同一控制下合并

九、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
云上投资	有限责任公司	吉林长春	于贵博	商务投资咨询，以自有资金对外投资	1,060.00

续上表

母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
98.85	98.85	于贵博	30991546-0

3. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益在子公司中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

无。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王安德龙	董事、关键管理人员
安玉珍	董事、关键管理人员王安德龙的母亲
单伟	监事
王敏	实际控制人于贵博的母亲
刘世杰	2015年7月增资后持股5%以上股东
吉林省利美广告传媒有限公司	受实际控制人重大影响

6. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
吉林省利美广告传媒有限公司	资产转让	11,500,000.00		

注：资产转让交易详见本附注“六、合并财务报表主要项目注释 6.无形资产注”。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

(3) 关联托管/承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	年度确认 的租赁费
王敏	本公司	汽车	2014年5月1日	2014年12月31日	市场价格	26,400.00

注1：公司2014年与王敏签订租车合同，租赁车牌号为吉AH115J的大众宝莱汽车，合同约定租车时间为2014年5月1日至2014年12月31日，月租金3,300.00元，2014年12月31日一次性付清租车费用。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

关联方	2015年1-6月	2014年度	2013年度
拆入			
王安德龙	6,737,349.28	4,706,666.73	1,664,782.44

关联方	2015年1-6月	2014年度	2013年度
安玉珍		400,000.00	100,000.00
拆出			
王安德龙	1,788,148.45	5,238,050.00	1,183,100.00
安玉珍			500,000.00

注：本附注披露的公司资金拆借披露金额系报告期内拆借金额的当期累计额，拆借金额未规定归起止日期和拆借利率，截至2015年6月30日资金拆借款已全部结清。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员薪酬

项目	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
关键管理人员报酬	219,870.92	222,564.27	188,070.92

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015年6月30日金额		2014年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王安德龙	21,255.36		4,949,200.83	
其他应收款	安玉珍				

续上表

项目名称	关联方	2013年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	王安德龙	4,417,817.56	
其他应收款	安玉珍	400,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015年6月30日余额	2014年12月31日余额	2013年12月31日余额
其他应付款	刘世杰	5,500,000.00		
其他应付款	云上投资	2,000,000.00		
其他应付款	单伟	350,000.00		
其他应付款	于贵博	200,000.00		
其他应付款	王敏	120,000.00		

8. 关联方承诺事项

无。

十、承诺事项及或有事项

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1,400,000.00

十一、资产负债表日后事项

2015年7月23日，公司召开股东大会，同意公司股本增至1,717.00万股，其中云上投资以1元/股的价格认购200.00万股，增资200.00万元；刘世杰以1元/股的价格认购550.00万股，增资550.00万元；单伟以1元/股的价格认购35.00万股，增资35.00万元；刘俐雅以1元/股的价格认购50.00万股，增资50.00万元；王敏以1元/股的价格认购12.00万股，增资12.00万元。上述新增股东的出资已于2015年6月底前缴付并与原吉林省冠荣汽车销售服务有限公司及公司原股东签署投资协议，现予以确认。2015年7月28日，公司完成工商变更登记并取得换发的《企业法人营业执照》。2015年8月17日，长春嘉实会计师事务所出具长嘉实会验字（2015）第100号《验资报告》，对上述出资情况进行验证。

十二、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 分类列示

类别	金额	2015年6月30日		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
<u>单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款</u>				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法				
<u>组合小计</u>				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	100.00		
<u>合 计</u>	<u>50,000.00</u>	<u>100.00</u>		

续上表

类别	金额	2014 年 12 月 31 日			
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	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					
账龄分析法					
<u>组合小计</u>					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>					

续上表

类别	金额	2013 年 12 月 31 日			
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	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					
账龄分析法					
<u>组合小计</u>					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>					

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 6 月 30 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3 个月			
3-12 个月			
<u>合计</u>			

续上表

账龄	2014 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3 个月			
3-12 个月			
<u>合计</u>			

续上表

账龄	2013 年 12 月 31 日余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
0-3 个月			
3-12 个月			
<u>合 计</u>			

(3) 2015 年 6 月 30 日应收账款余额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
云上传媒	子公司	50,000.00	100.00
<u>合 计</u>		<u>50,000.00</u>	<u>100.00</u>

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2015 年 6 月 30 日		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	37.18	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,589,008.00	59.08	
其中：账龄组合	1,589,008.00	59.08	
<u>组合小计</u>	<u>1,589,008.00</u>	<u>59.08</u>	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	100,573.88	3.74	
<u>合 计</u>	<u>2,689,581.88</u>	<u>100.00</u>	

续上表

类别	2014 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,932,802.55	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款			
其中：账龄组合			
<u>组合小计</u>			

2014 年 12 月 31 日

类别	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
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	<u>3,932,802.55</u>	<u>100.00</u>		

续上表

2013 年 12 月 31 日

类别	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	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	4,324,580.00	100.00		
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中： 账龄组合				
组合小计				
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	<u>4,324,580.00</u>	<u>100.00</u>		

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2015 年 6 月 30 日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
云上传媒	1,000,000.00			关联方，预计可收回
合计	<u>1,000,000.00</u>			

续上表

单位名称	2014 年 12 月 31 日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
王安德龙	3,932,802.55			关联方，预计可收回
合计	<u>3,932,802.55</u>			

续上表

单位名称	2013 年 12 月 31 日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
王安德龙	4,324,580.00			关联方，预计可收回
合计	<u>4,324,580.00</u>			

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 6 月 30 日	2015 年 6 月 30 日坏账准备	计提比例 (%)
0-3 个月	1,589,008.00		

账龄	2015年6月30日	2015年6月30日坏账准备	计提比例(%)
<u>合计</u>	<u>1,589,008.00</u>		

续上表

账龄	2014年12月31日	2014年12月31日坏账准备	计提比例(%)
0-3个月			

合计

续上表

账龄	2013年12月31日	2013年12月31日坏账准备	计提比例(%)
0-3个月			

合计

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
往来款		3,932,802.55	4,324,580.00
代付提车款	1,589,008.00		
代付房租	1,000,000.00		
备用金	100,573.88		
<u>合计</u>	<u>2,689,581.88</u>	<u>3,932,802.55</u>	<u>4,324,580.00</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
张燕	代付提车款	1,500,000.00	0-3个月	55.77	
云上传媒	代付房租	1,000,000.00	0-3个月	37.18	
王安德龙	备用金	100,573.88	0-3个月	3.74	
王勇军	代付提车款	89,008.00	0-3个月	3.31	
<u>合计</u>		<u>2,689,581.88</u>		<u>100.00</u>	

3. 长期股权投资

(1) 2015年1-6月

被投资单位名称	2014年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
云上传媒		912,176.48	
<u>合计</u>		<u>912,176.48</u>	

续上表

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

合 计

续上表

本期增减变动		2015 年 6 月 30 日	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		

912,176.48

合 计

912,176.48

(2) 2014年度

被投资单位名称	2013 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

云上传媒

合 计

续上表

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

合 计

续上表

本期计提减值准备	其他	2014 年 12 月 31 日余额	资产减值准备	
			本期增减变动	

合 计

(3) 2013年度

被投资单位名称	2013 年 1 月 1 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

云上传媒

合 计

续上表

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
<u>合 计</u>			

续上表

本期增减变动		2013年12月31日余额	资产减值准备
本期计提减值准备	其他		
<u>合 计</u>			

4. 营业收入、营业成本

项 目	2015年1-6月发生额	2014年度发生额	2013年度发生额
主营业务收入	1,676,286.00	3,434,451.02	770,619.98
其他业务收入	50,000.00		
<u>合 计</u>	<u>1,726,286.00</u>	<u>3,434,451.02</u>	<u>770,619.98</u>
主营业务成本		750,427.40	581,196.59
其他业务成本	50,000.00		
<u>合 计</u>	<u>50,000.00</u>	<u>750,427.40</u>	<u>581,196.59</u>

十三、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每股收益					
	基本每股收益		稀释每股收益			
	2015年1-6月	2014年度	2013年度	2015年1-6月	2014年度	2013年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.0779	0.2104	-0.1099	0.0779	0.2104	-0.1099
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0730	0.1153	-0.0726	0.0730	0.1153	-0.0726

(续上表)

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.3560	19.0389	-10.8244
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.8502	11.8285	-7.6176

2. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015 年 1-6 月	说明
	发生额	
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	27,507.60	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		

非经常性损益明细

2015 年 1-6 月 说明

发生额

- (18) 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
 (19) 受托经营取得的托管费收入
 (20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出
 (21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益合计 27,507.60

减：所得税影响金额

扣除所得税影响后的非经常性损益 27,507.60

其中：归属于母公司所有者的非经常性损益 27,507.60

归属于少数股东的非经常性损益

续上表

非经常性损益明细

2014 年发生额

说明

- (1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分
 (2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免
 (3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外
 (4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费
 (5) 企业取得子公司、联营企业和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
 (6) 非货币性资产交换损益
 (7) 委托他人投资或管理资产的损益
 (8) 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
 (9) 债务重组损益
 (10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等
 (11) 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
 (12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 471,967.83
 (13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益
 (14) 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
 (15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回
 (16) 对外委托贷款取得的损益

非经常性损益明细	2014 年发生额	说明
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	4, 523. 28	
非经常性损益合计	<u>476, 491. 11</u>	
减： 所得税影响金额	1, 130. 82	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>475, 360. 29</u>	
其中： 归属于母公司所有者的非经常性损益	475, 360. 29	
归属于少数股东的非经常性损益		
续上表		
非经常性损益明细	2013 年发生额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-187, 298. 95	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		

非经常性损益明细	2013 年发生额	说明
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	1, 589. 99	
<u>非经常性损益合计</u>	<u>-185, 708. 96</u>	
减： 所得税影响金额	397. 50	
<u>扣除所得税影响后的非经常性损益</u>	<u>-186, 106. 46</u>	
其中： 归属于母公司所有者的非经常性损益	-186, 106. 46	
归属于少数股东的非经常性损益		



营业执照

(副 本)(15-1)

注册号 110108014686708

名 称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 陈永宏(委派陈永宏为代表)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

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。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年12月15日

证书序号：000161

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08

发证时间：二〇一六年五月

证书有效期至：二〇二六年五月

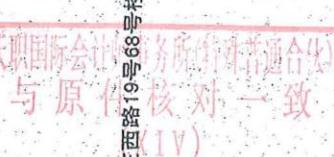


会计师事务所 执业证书

说明

证书序号: NO. 019600

- 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》。

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）


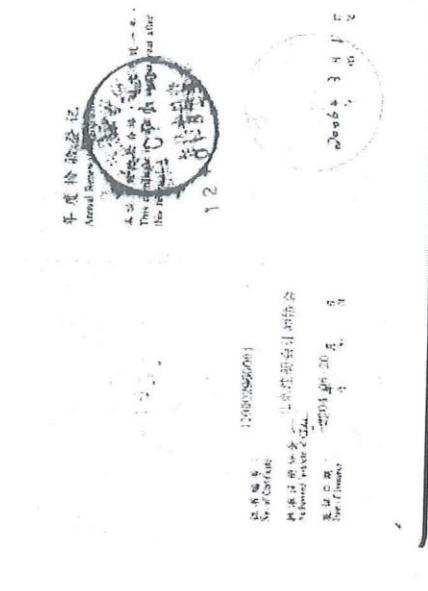
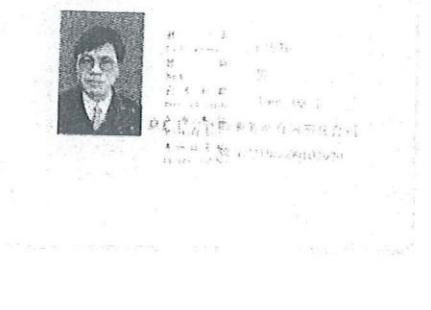
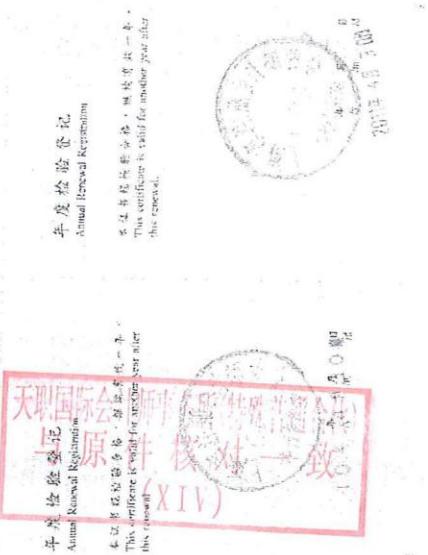
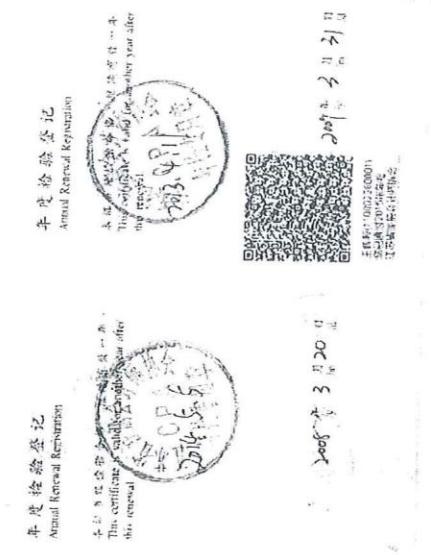
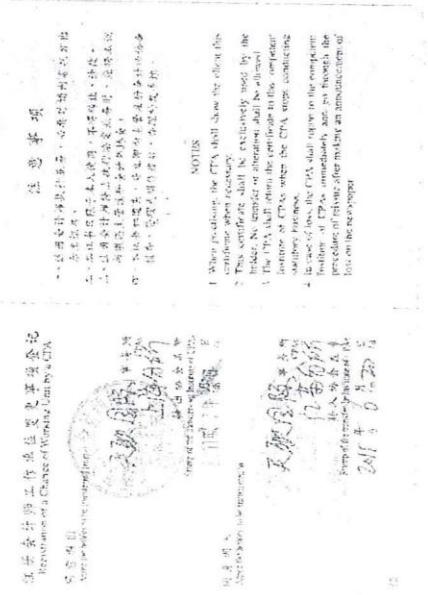
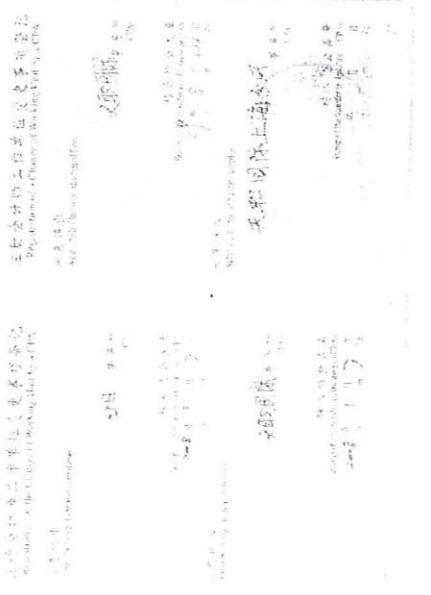
主任会计师：
办公场所：

邱靖之
北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010150
注册资本(出资额)：4682万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0105号
批准设立日期：2011-11-14

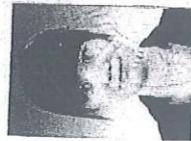


中华人民共和国财政部制





姓 名 郑要
Full name Zheng Yao
性 别 女
Sex Female
出生日期 1983-12-25
Date of birth 1983-12-25
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Work unit Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership)
执业证号 320402198312252229
执业证号 No. 320402198312252229



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
Annual Renewal Registration
(X)

本证书有效期至 2024年1月
This certificate is valid for another year after
this renewal.



中国注册会计师
已通过2015年度
1月执业质量检查

注 册 号: 320402198312252229
Registration No.: 320402198312252229

中 国 注 册 会 计 师 事 务 所
TIANZHI INTERNATIONAL ACCOUNTING FIRM

发 放 时 间: 2023 年 01 月 05 日
Issued on: January 05, 2023