

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

审计报告及财务报表

2014 年 1 月-2015 年 12 月

湖南德众汽车销售服务有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-71

审计报告

信会师报字[2016]第 810070 号

湖南德众汽车销售服务有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南德众汽车销售服务有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年12月31日、2014年12月31日合并及公司的资产负债表，2015年度、2014年度合并及公司的利润表、现金流量表和所有者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。

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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司及其子公司 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度和 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一六年二月二十九日

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	14,016,055.72	9,748,245.23
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	(二)	2,007,559.57	2,838,219.47
预付款项	(三)	16,701,797.36	5,805,674.93
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	(四)	12,853,852.96	25,682,418.04
买入返售金融资产			
存货	(五)	83,825,319.90	69,968,055.54
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	(六)	12,384,057.98	12,016,766.99
流动资产合计		141,788,643.49	126,059,380.20
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			
投资性房地产			
固定资产	(七)	44,440,295.00	25,244,662.79
在建工程	(八)	-	5,295,428.67
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	(九)	17,893,961.77	18,384,305.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十)	104,654.04	283,815.11
递延所得税资产	(十一)	422,061.36	566,467.49
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		62,860,972.17	49,774,679.30
资产总计		204,649,615.66	175,834,059.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

段坤良

主管会计工作负责人

易为

会计机构负责人:

丁美菊

报表 第1页

湖南德众汽车销售服务有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	（十二）	114,332,991.99	74,881,918.39
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益			
衍生金融负债			
应付票据	（十三）	11,950,000.00	-
应付账款	（十四）	388,168.35	2,411,506.31
预收款项	（十五）	13,612,372.38	4,187,054.50
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十六）	972,301.94	829,082.20
应交税费	（十七）	829,174.17	972,979.65
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十八）	12,525,156.85	53,209,838.51
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		154,610,165.68	136,492,379.56
非流动负债：			
长期借款	（十九）	6,704,918.09	8,475,409.85
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		6,704,918.09	8,475,409.85
负债合计		161,315,083.77	144,967,789.41
所有者权益：			
股本	（二十）	35,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十一）	3,906,877.05	21,192,823.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十二）	29,962.67	
一般风险准备			
未分配利润	（二十三）	-125,718.93	-4,338,011.74
归属于母公司所有者权益合计		38,811,120.79	26,854,811.98
少数股东权益		4,523,411.10	4,011,458.11
所有者权益合计		43,334,531.89	30,866,270.09
负债和所有者权益总计		204,649,615.66	175,834,059.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：段坤良

主管会计工作负责人：段坤良

会计机构负责人：丁美菊

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金		4,209,273.29	4,159,976.25
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	(一)	923,538.31	1,767,079.22
预付款项		1,404,606.45	122,334.12
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(二)	4,446,792.26	3,840,445.75
存货		32,584,941.90	35,055,082.59
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		3,860,739.88	6,099,760.00
流动资产合计		47,429,892.09	51,044,677.93
非流动资产:			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	(三)	33,480,091.14	-
投资性房地产		-	-
固定资产		2,147,560.63	3,194,080.25
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		104,654.04	232,435.15
递延所得税资产		22,208.86	35,379.01
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		35,754,514.67	3,461,894.41
资产总计		83,184,406.76	54,506,572.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

段坤良

主管会计工作负责人

易芳梅

会计机构负责人:

丁美菊

报表 第3页

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款		35,376,862.28	38,498,716.24
以公允价值计量且其变动计入当期		-	-
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		246,408.00	1,025,721.79
预收款项		4,122,573.38	1,552,080.00
应付职工薪酬		280,000.00	236,998.20
应交税费		401,101.37	910,885.64
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		2,163,690.54	3,938,314.61
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		42,590,635.57	46,162,716.48
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		42,590,635.57	46,162,716.48
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,294,144.47	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,962.67	-
未分配利润		269,664.05	-1,656,144.14
所有者权益合计		40,593,771.19	8,343,855.86
负债和所有者权益总计		83,184,406.76	54,506,572.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南德众汽车销售服务有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2015年	2014年
一、营业总收入		572,849,538.80	394,216,398.95
其中: 营业收入	(二十四)	572,849,538.80	394,216,398.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		566,874,919.13	392,726,396.59
其中: 营业成本	(二十四)	534,292,005.50	373,481,600.21
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	(二十五)	255,900.93	390,228.47
销售费用	(二十六)	11,736,099.97	6,870,427.09
管理费用	(二十七)	14,331,808.05	8,449,252.32
财务费用	(二十八)	6,465,715.51	3,115,824.27
资产减值损失	(二十九)	-206,610.83	419,064.23
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)			
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)		5,974,619.67	1,490,002.36
加: 营业外收入	(三十)	440,830.95	35,892.06
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	(三十一)	387,525.34	106,075.25
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,027,925.28	1,419,819.17
减: 所得税费用	(三十二)	469,663.48	-249,395.96
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,558,261.80	1,669,215.13
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现		4,487,942.45	-1,641,095.56
归属于母公司所有者的净利润		5,146,308.81	1,616,164.78
少数股东损益		411,952.99	53,050.35
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		5558261.8	1669215.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		5146308.81	1616164.78
归属于少数股东的综合收益总额		411952.99	53050.35
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.2	0.06
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.2	0.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 段坤良 主管会计工作负责人: 彭瑞

会计机构负责人: 丁美菊

湖南德众汽车销售服务有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	2015年	2014年
一、营业总收入	(四)	192,960,195.11	226,921,873.04
减: 营业成本	(四)	179,859,039.73	215,312,903.39
营业税金及附加		106,566.42	242,434.57
销售费用		4,063,030.49	3,252,818.36
管理费用		4,037,058.05	2,925,793.14
财务费用		1,684,210.86	1,880,829.17
资产减值损失		-52,680.61	-111,199.30
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)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		3,262,970.17	3,418,293.71
加: 营业外收入		302,515.37	25,892.06
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		367,233.85	106,075.25
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,198,251.69	3,338,110.52
减: 所得税费用		338,427.50	27,799.83
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,859,824.19	3,310,310.69
五、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			
六、综合收益总额		2,859,824.19	3,310,310.69
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.11	0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.11	0.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:

湖南德众汽车销售服务有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2015年	2014年
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		688,618,288.47	462,462,152.43
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		129,850.24	21,182.03
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	(三十三)	4,608,226.04	500,000.00
经营活动现金流入小计		693,356,364.75	462,983,334.46
购买商品、接受劳务支付的现金		627,623,132.89	451,204,421.61
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		12,384,572.85	7,190,805.56
支付的各项税费		4,656,165.49	2,389,493.36
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)	12,466,462.29	7,139,514.13
经营活动现金流出小计		657,130,333.52	467,924,234.66
经营活动产生的现金流量净额		36,226,031.23	-4,940,900.20
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		1,601,561.83	206,791.88
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		1,601,561.83	206,791.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,060,160.20	24,789,351.05
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,190,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		32,250,160.20	24,789,351.05
投资活动产生的现金流量净额		-30,648,598.37	-24,582,559.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		25,100,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,500,000.00	41,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	171,514,650.97	101,220,305.00
筹资活动现金流入小计		240,114,650.97	143,120,305.00
偿还债务支付的现金		25,770,491.76	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,064,266.10	3,773,229.55
其中：支付少数股东的股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十三)	209,654,492.63	96,759,642.00
筹资活动现金流出小计		241,489,250.49	110,432,871.55
筹资活动产生的现金流量净额		-1,374,599.52	32,687,433.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,202,833.34	3,163,974.08
加：期初现金及现金等价物余额		3,776,741.39	612,767.31
六、期末现金及现金等价物余额		7,979,574.73	3,776,741.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：

段坤良

主管会计工作负责人

李莎莎

会计机构负责人：

丁美菊

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2015年	2014年
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		232,775,556.29	264,433,075.36
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		617,008.97	4,129.14
经营活动现金流入小计		233,392,565.26	264,437,204.50
购买商品、接受劳务支付的现金		210,363,438.45	250,591,158.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,377,114.81	2,640,000.00
支付的各项税费		2,108,320.74	1,591,785.07
支付其他与经营活动有关的现金		4,238,535.53	1,497,456.62
经营活动现金流出小计		220,087,409.53	256,320,400.66
经营活动产生的现金流量净额		13,305,155.73	8,116,803.84
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		1,601,561.83	206,791.88
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		1,601,561.83	206,791.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,650,896.78	743,428.91
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		29,090,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		30,740,896.78	743,428.91
投资活动产生的现金流量净额		-29,139,334.95	-536,637.03
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		25,000,000.00	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	19,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		73,759,696.27	31,839,084.00
筹资活动现金流入小计		108,759,696.27	51,739,084.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,488,042.94	1,880,829.17
支付其他与筹资活动有关的现金		80,003,636.13	46,689,950.00
筹资活动现金流出小计		91,491,679.07	58,470,779.17
筹资活动产生的现金流量净额		17,268,017.20	-6,731,695.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-0.00
五、现金及现金等价物净增加额		1,433,837.98	848,471.64
加: 期初现金及现金等价物余额		1,254,738.26	406,266.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,688,576.24	1,254,738.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2015年度													
归惠子母公司所有者权益													
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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00				21,192,823.72						-4,338,011.74	4,011,458.11	30,866,270.09
加：会计政策变更	-												
前期差错更正	-												
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	21,192,823.72	-	-	-	29,962.67	-	-4,338,011.74	4,011,458.11	30,866,270.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00	-	-	-	-17,285,946.67	-	-	-	29,962.67	-	4,212,292.81	511,952.99	12,468,261.80
（一）综合收益总额											3,146,106.81	411,952.99	5,558,261.80
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00											100,000.00	25,100,000.00
1．股东投入的普通股	25,000,000.00											100,000.00	25,100,000.00
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									29,962.67		-29,962.67		
1．提取盈余公积									29,962.67		-29,962.67		
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、本期末余额	35,000,000.00	-	-	-	-17,285,946.67	-	-	-	29,962.67	-	-804,033.33	4,523,411.10	-18,190,000.00
					3,606,877.05						-25,718.93		40,334,531.89

报表 第9页

湖南德众汽车销售服务有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

2014年度													
归属于母公司所有者权益													
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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00				15,427,515.66						-5,954,176.52	1,730,335.03	21,203,674.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	10,000,000.00				15,427,515.66						-5,954,176.52	1,730,335.03	21,203,674.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,765,308.06						3,616,164.78	2,281,123.08	9,662,595.92
（一）综合收益总额											3,616,164.78	53,050.35	1,669,215.13
（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、本期末余额	10,000,000.00				21,192,823.72						-4,338,011.74	4,031,458.11	30,865,270.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：段坤良
主管会计工作负责人：彭芳梅
会计机构负责人：丁美菊
报表 第10页

湖南德众汽车销售服务有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2015年度											
归属于母公司所有者权益											
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、上年年末余额	10,000,000.00				-					-1,656,144.14	8,343,855.86
加：会计政策变更	*										
前期差错更正	*										
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00	*	*	*	-				*	-1,656,144.14	8,343,855.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00	*	*	*	5,294,144.47	*		*	29,962.67	1,925,808.19	32,249,915.33
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	25,000,000.00										
1、股东投入的普通股	25,000,000.00										
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									29,962.67	-29,962.67	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配									29,962.67	-29,962.67	
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	35,000,000.00		*	*	5,294,144.47	*			29,962.67	-904,053.33	4,390,091.14
					5,294,144.47				29,962.67	269,564.05	40,593,771.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：段坤良

主管会计工作负责人：段坤良

会计机构负责人：丁美菊

湖南德众汽车销售服务有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2014年度											
项 目	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				-					-4,966,454.83	5,033,545.17
加：会计政策变更	-										
前期差错更正	-										
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,966,454.83	5,033,545.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,310,310.69	3,310,310.69
（一）综合收益总额										3,310,310.69	3,310,310.69
（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、本期末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,656,144.14	8,343,855.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：王发坤

主管会计工作负责人：[Signature]
报 表 第12页

会计机构负责人：丁美菊

湖南德众汽车销售服务有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖南德众汽车销售服务有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由怀化德众汽车销售服务有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日, 整体变更为股份有限公司而设立, 于 2015 年 11 月 19 日领取了怀化市工商行政管理局换发的股份公司《营业执照》, 注册地址: 怀化市鹤城区怀黔路狮子岩一栋; 法定代表人: 段坤良; 注册资本 3500 万元; 统一社会信用代码 91431200550724150X。

截止 2015 年 12 月 31 日, 股份公司股东股份总额及持股比例如下:

股东名称	出资方式	股份总额(万元)	股份比例(%)
段坤良	净资产、货币	2,940.00	84.00
骆自强	净资产、货币	105.00	3.00
张辉	净资产、货币	175.00	5.00
曾胜	净资产、货币	105.00	3.00
易孝播	净资产、货币	105.00	3.00
郭伟林	净资产、货币	70.00	2.00
合计		3,500.00	100.00

主营业务: 汽车整车销售、汽车售后维修服务、汽车零配件销售及汽车美容装潢服务。

公司所属行业为批发和零售业下的汽车零售(F5261)行业。

(二) 历史沿革

1、怀化德众汽车销售服务有限公司于 2010 年 2 月 25 日由湖南德远商贸有限公司出资成立, 注册资本 1000 万元, 实收资本 1000 万元, 出资方式为货币资金。2010 年 2 月 22 日, 湖南泰信会计师事务所有限公司出具了湖南泰信[2010]验字第 009 号《验资报告》, 对申请设立登记的注册资本的实收情况进行了审验。

2、2015 年 2 月 3 日, 有限公司股东会作出决议, 同意增加注册资本 1000 万元, 注册资本由 1000 万元变更为 2000 万元, 新增注册资本由湖南德远商贸集团有限公司货币出资 1000 万元。2015 年 2 月 3 日, 湖南泰信会计师事务所有限公司出具了湖南泰信[2015]验字第 006

号《验资报告》予以审验。有限公司修改了公司章程，并于 2015 年 2 月 5 日办理了工商变更登记手续。

3、2015 年 5 月 25 日，有限公司通过股东会决议，同意湖南德远商贸集团有限公司将其持有的全部有限公司股权分别转让给段坤良、骆自强。2015 年 5 月 25 日，转让各方签订了股份转让协议，其中：转让给段坤良 1400 万元，持股比例 70%；转让给骆自强 600 万元，持股比例 30%，转让后有限公司股东变更为段坤良和骆自强。有限公司修改了公司章程，并于 2015 年 5 月 25 日办理了工商变更登记手续。

4、2015 年 6 月 15 日，有限公司通过股东会决议，同意段坤良将其持有的部分有限公司股权分别转让给李延东、张辉；同意骆自强将其持有的部分有限公司股权分别转让给王卫林、高万平、曾胜、易孝播、郭伟林。2015 年 6 月 15 日，转让各方签订了股份转让协议，其中：段坤良转让 360 万元，受让股东分别为：李延东 300 万元、张辉 60 万元；骆自强转让 560 万元，受让股东分别为：曾胜 40 万元、郭伟林 20 万元、王卫林 300 万元、易孝播 40 万元、高万平 160 万元。

5、2015 年 6 月 15 日，有限公司通过股东会决议，增加注册资本 500 万元，即注册资本由 2000 万元变更为 2500 万元。新增资本由有限公司 9 名自然人股东按认缴出资比例以货币增资，其中：段坤良增资 260 万元，高万平增资 40 万元，骆自强增资 10 万元，李延东增资 75 万元，王卫林增资 75 万元，张辉增资 15 万元，曾胜增资 10 万元，易孝播增资 10 万元，郭伟林增资 5 万元。

本次增资已经湖南泰信会计师事务所出具湖南泰信【2015】验字第 011 号《验资报告》予以审验。有限公司于 2015 年 6 月 16 日办理了工商变更登记手续。

6、2015 年 7 月 11 日，有限公司通过股东会决议，同意李延东将其持有的全部有限公司股权 375 万元转让给段坤良，同意王卫林将其持有的全部有限公司股权 375 万元转让给段坤良，同意高万平将其持有的全部有限公司股权 200 万元分别转让给段坤良 50 万元、张辉 50 万元、曾胜 25 万元、易孝播 25 万元、郭伟林 25 万元、骆自强 25 万元。

经本次股份变更后，有限公司各股东持股比例分别为：段坤良 84%，张辉 5%，骆自强 3%，曾胜 3%，易孝播 3%，郭伟林 2%。

有限公司于 2015 年 7 月 20 日办理了工商变更登记手续。

7、2015 年 8 月 11 日，有限公司股东会作出决议，同意将公司整体变更为股份有限公司。以有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 30,765,196.07 元，委托银信资产评估有限公司进行评估，2015 年 8 月 11 日银信资产评估有限公司出具了银信评报字〔2015〕沪第 1028 号《评估报告》，有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经评估的净资产为 3,820.32 万元。有限公司全体股东约定以有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 30,765,196.07 元

折合为股份公司的股本 2500 万股，剩余部分计入资本公积。

2015 年 8 月 21 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2015]第 810133 号《验资报告》，对股份公司设立的股本情况进行了审验。2015 年 9 月 2 日，公司召开创立大会。有限公司整体变更为股份公司后，股份公司的股权结构如下：

股东名称	出资方式	股份金额（万元）	股份比例（%）
段坤良	净资产	2,100.00	84.00%
张辉	净资产	125.00	5.00%
骆自强	净资产	75.00	3.00%
曾胜	净资产	75.00	3.00%
易孝播	净资产	75.00	3.00%
郭伟林	净资产	50.00	2.00%
合计		2,500.00	100.00%

2015 年 9 月 9 日，公司取得了统一社会信用代码为 91431200550724150X 的《营业执照》。

8、2015 年 11 月 17 日，股份公司 2015 年第二次临时股东大会决议，同意公司注册资本由 2500 万元增加至 3500 万元。2015 年 11 月 17 日，湖南泰信会计师事务所有限公司出具了湖南泰信[2015]验字第 019 号《验资报告》。本次新增注册资本 1000 万元由公司原股东按照其原持股比例以货币资金缴纳，其中：段坤良缴纳 840 万元；郭伟林缴纳 20 万元；骆自强缴纳 30 万元；易孝播缴纳 30 万元；曾胜缴纳 30 万元；张辉缴纳 50 万元。

本次增资后，股份公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	股份金额（万元）	出资比例
1	段坤良	净资产、货币	2940.00	84.00%
2	张辉	净资产、货币	175.00	5.00%
3	骆自强	净资产、货币	105.00	3.00%
4	曾胜	净资产、货币	105.00	3.00%
5	易孝播	净资产、货币	105.00	3.00%
6	郭伟林	净资产、货币	70.00	2.00%
合计			3500.00	100.00%

股份公司修改了公司章程，并于 2015 年 11 月 19 日办理了工商变更登记手续。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 2 月 29 日批准报出。

(三) 合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2015. 12. 31	2014. 12. 31
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	是	是
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	是	是
怀化宝利汽车销售服务有限公司	是	是
湖南思车网二手车交易平台有限公司	是	-

二、 财务报表的编制基础

- (一) 公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。
- 湖南德众汽车销售服务有限公司 2014 年度、2015 年度的财务报表编制主体为怀化德众汽车销售服务有限公司，其原始财务报表按照《企业会计制度》编制，本次申报报表已按照企业会计准则的要求重新调整。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子

公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

量表。

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转

出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:金额在 100 万元以上(含)的应收账款和其他应收款。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:单独进行减值测试,如有客观证据表

明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段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，结合现时情况确定坏账准备计提的比例。
组合 2	应收款项中关联企业往来款不计提坏账准备。
组合 3	其他应收款中的押金、保证金、备用金等均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发生减值的，则不计提坏账准备。

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, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

坏账准备的计提方法：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。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

整车存货发出时按个别计价法计价，配件采用加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的、且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调

整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按

估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中

断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	法律法规规定年限

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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者

之间的较高者。资产减值准备以单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括汽车之家网站会员费、广告费等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，

本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

(二十四)收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 建造合同收入

工程施工成本的具体核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本；项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。期末按完工百分比法确认合同收入，按配比原则结转营业成本。项目完工时，按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认成本后的金额，确认为当期合同成本，并结转工程施工成本。本公司累计已发生的工程施工成本和累计已确认的工程施工毛利之和大于累计已办理结算的合同价款的差额为已完工未结算款，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利之和小于累计已办理结算的合同价款的差额为已结算未完工款，在预收款项中反映。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 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。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够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。

(二十九) 其他重要会计政策和会计估计

无

(三十)重要会计政策和会计估计的变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

经本公司董事会决议通过，本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，本公司无需要调整的事项，对当期和列报前期财务报表项目及金额无影响。

(三十一)其他

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	
		2015 年度	2014 年度
增值税	以税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	17%
营业税	按应税营业收入计缴	5%	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%	7%
教育附加税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%	3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	规定税率	规定税率

(二) 税收优惠

本公司未享受税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	200,228.16	895,559.07
银行存款	7,779,346.57	2,881,182.32
其他货币资金	6,036,480.99	5,971,503.84
合 计	14,016,055.72	9,748,245.23

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票保证金	1,500,000.00	555,821.13
信用证保证金	1,820,000.00	4,853,545.04
履约保证金	2,716,480.99	562,137.67
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合 计	6,036,480.99	5,971,503.84

使用受限的货币资金说明:

截至 2014 年 12 月 31 日,其他货币资金中包括本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金为 555,821.13 元;本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的信用证所存入的保证金 4,853,545.04 元;本公司向银行缴纳的履约保证金存款 562,137.67 元。

截至 2015 年 12 月 31 日,其他货币资金中包括本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金 1,500,000.00 元;本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的信用证所存入的保证金存款 1,820,000.00 元;本公司向银行缴纳的履约保证金存款 2,716,480.99 元。

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2015.12.31				2014.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	2,113,220.59	100	105,661.02	5	2,987,746.81	100	149,527.34	5
组合 2								
组合 3								
组合小计:	2,113,220.59	100	105,661.02	5	2,987,746.81	100	149,527.34	5
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	2,113,220.59	100	105,661.02	5	2,987,746.81	100	149,527.34	5

组合 1, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,113,220.59	105,661.02	5%	2,984,946.81	149,247.34	5%
1 至 2 年				2,800.00	280.00	10%
2 至 3 年						
合计	2,113,220.59	105,661.02	5%	2,987,746.81	149,527.34	5%

2、期末应收账款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款

无

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例	坏账准备
上海大众汽车有限公司	1,176,367.48	55.67%	58,818.37
华晨宝马汽车有限公司	228,797.02	10.83%	11,439.85
宝马中国汽车贸易有限公司	185,777.06	8.79%	9,288.85
罗忠海	162,800.00	7.70%	8,140.00
王吓娟	130,000.00	6.15%	6,500.00
合计	1,883,741.56	89.14%	94,187.07

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例	坏账准备
上海大众汽车有限公司	948,517.39	31.75%	47,425.87
谢耀童	300,000.00	10.04%	15,000.00
詹珠	159,000.00	5.32%	7,950.00
聂丽珍	144,000.00	4.82%	7,200.00
宋培岗	129,000.00	4.32%	6,450.00
合计	1,680,517.39	56.25%	84,025.87

(三) 预付账款

1、预付款项按账龄列示

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,701,797.36	100.00	5,794,389.11	99.81
1 至 2 年			11,285.82	0.19
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	16,701,797.36	100.00	5,805,674.93	100.00

2、本期预付款项中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款

无

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例
上海上汽大众汽车销售有限公司	6,818,355.13	40.82%
华晨宝马汽车销售服务有限公司	5,510,491.71	32.99%
东风本田汽车有限公司	3,800,057.77	22.75%
宝马中国汽车销售服务有限公司	166,840.08	1.00%
上海大众汽车有限公司广州增城分公司	230,338.40	1.38%
合计	16,526,083.09	98.94%

2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例
上海上汽大众汽车销售有限公司	4,820,725.74	83.03%
宝马中国汽车销售服务有限公司	496,850.00	8.56%
华晨宝马汽车销售服务有限公司	298,782.25	5.15%
上海大众汽车有限公司广州增城分公司	89,784.12	1.55%
北京皮尔布莱尼软件有限公司	45,836.00	0.79%
合计	5,751,978.11	99.08%

(四) 其他应收款
1、其他应收款分类披露

种类	2015.12.31				2014.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款								
组合 1	8,013,868.14	60.6	402,433.40	5.01	7,631,434.74	43.85	365,177.91	5
组合 2					0.00			
组合 3	5,222,418.22	39.4			5,222,418.22	21.52		
组合小计:	13,236,286.36	100	402,433.40	3.04	12,853,852.96	100	365,177.91	2.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款								
合计	13,236,286.36	100	402,433.40	3.04	12,853,852.96	100	365,177.91	2.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,019,068.14	400,953.40	5.00 %	11,293,158.20	564,657.91	5.00%
1 至 2 年	14,800.00	1,480.00	10.00%	5,200.00	520.00	10.00%
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	8,033,868.14	402,433.40	5.01%	11,298,358.20	565,177.91	5.00%

2、期末其他应收款中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来		9,301,958.00
保证金、押金	4,923,500.79	5,669,279.75
厂家返利款	7,705,160.52	1,509,262.21
预付工程款、设备款		9,421,636.24
其他	627,625.05	345,459.75
合计	13,256,286.36	26,247,595.95

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
华晨宝马汽车有限公司	保证金、返利	3,664,446.67	0-2 年	27.64	153,222.33
宝马汽车金融（中国）有限公司	车款保证金	3,450,000.00	1 年以内	26.03	
宝马中国汽车贸易有限公司	返利	2,726,743.59	1 年以内	20.57	136,337.18
东风本田汽车有限公司	保证金、返利	1,308,815.38	0-4 年	9.87	40,440.77
上海上汽大众汽车销售有限公司	返利	1,186,154.88	1 年以内	8.95	59,307.74
合计		12,336,160.52		93.06	389,308.02

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杨永连	关联方往来	5,809,550.00	0-2 年	22.13	0
北京英之杰天祥汽车技术服务公司	预付设备款	5,383,210.99	1 年以内	20.51	0
凯里建瑞汽车销售服务有限公司	关联方往来	3,015,205.00	1-2 年	11.49	0
华晨宝马汽车有限公司	保证金及返利	2,921,986.42	1 年以内	11.13	6,099.32
东风本田汽车有限公司	保证金及返利	2,619,521.37	0-3 年	9.98	18,476.07
合计		19,749,473.78		75.24	24,575.39

(五) 存货

1、存货分类

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,805,597.85		5,805,597.85	4,529,421.66		4,529,421.66
在途物资	5,922,768.10		5,922,768.10	5,600,440.69		5,600,440.69
库存商品	72,096,953.95		72,096,953.95	59,838,193.19		59,838,193.19
合计	83,825,319.90		83,825,319.90	69,968,055.54		69,968,055.54

2、其他说明:

截止 2015 年 12 月 31 日, 存货中库存商品其所有权受到限制资产金额 67, 873, 836. 96 元, 其中:

本公司用于上海汽车集团财务有限责任公司债务质押的整车价值为 25, 376, 862. 28 元, 取得银行借款人民币 25, 376, 862. 28 元;

本公司子公司-凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司用于上海汽车集团财务有限责任公司债务抵押的整车价值为 14, 249, 598. 68 元, 取得银行借款人民币 18, 208, 753. 71 元;

本公司子公司-怀化宝利汽车销售服务有限公司用于宝马汽车金融(中国)有限公司、宁波通商银行债务抵押的整车价值为 28, 247, 376. 00 元, 取得银行借款人民币 28, 247, 376. 00 元。

(六) 其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
待认证进项税	12,384,057.98	12,016,766.99
合计	12,384,057.98	12,016,766.99

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2013.12.31	5,588,810.82	1,100,274.19	5,486,106.16	2,380,255.29	14,555,446.46
(2) 本期增加金额	8,729,793.92	1,120,854.46	4,450,686.19	3,125,683.21	17,427,017.78
—购置	6,086,945.80	1,120,854.46	4,450,686.19	3,125,683.21	14,784,169.66
—在建工程转入	2,642,848.12				2,642,848.12
(3) 本期减少金额			924,033.12		924,033.12
—处置或报废			924,033.12		924,033.12
(4) 2014.12.31	14,318,604.74	2,221,128.65	9,012,759.23	5,505,938.50	31,058,431.12
2. 累计折旧					
(1) 2013.12.31	-	80,325.35	1,239,818.01	1,002,146.83	2,322,290.19
(2) 本期增加金额	659,211.18	178,541.11	2,222,872.47	845,629.49	3,906,254.25
—计提	659,211.18	178,541.11	2,222,872.47	845,629.49	3,906,254.25
(3) 本期减少金额	-		414,776.11		414,776.11
—处置或报废	-		414,776.11		414,776.11
(4) 2014.12.31	659,211.18	258,866.46	3,047,914.37	1,847,776.32	5,813,768.33
3. 减值准备					
(1) 2013.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2014.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2013.12.31 账面价值	5,588,810.82	1,019,948.84	4,246,288.15	1,378,108.46	12,233,156.27
(2) 2014.12.31 账面价值	13,659,393.56	1,962,262.19	5,964,844.86	3,658,162.18	25,244,662.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31	14,318,604.74	2,221,128.65	9,012,759.23	5,505,938.50	31,058,431.12
(2) 本期增加金额	13,918,774.28	4,704,671.84	7,563,054.49	571,686.99	26,758,187.60
—购置		4,704,671.84	7,563,054.49	571,686.99	12,839,413.32
—在建工程转入	13,918,774.28				13,918,774.28
(3) 本期减少金额			3,610,080.92		3,610,080.92
—处置或报废			3,610,080.92		3,610,080.92
(4) 2015.12.31	28,237,379.02	6,925,800.49	12,965,732.80	6,077,625.49	54,206,537.80
2. 累计折旧					0
(1) 2014.12.31	659,211.18	258,866.46	3,047,914.37	1,847,776.32	5,813,768.33
(2) 本期增加金额	1,341,275.48	569,694.25	2,543,203.17	1,441,366.28	5,895,539.18
—计提	1,341,275.48	569,694.25	2,543,203.17	1,441,366.28	5,895,539.18
(3) 本期减少金额			1,943,064.71		1,943,064.71
—处置或报废			1,943,064.71		1,943,064.71
(4) 2015.12.31	2,000,486.66	828,560.71	3,648,052.83	3,289,142.60	9,766,242.80
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2014.12.31 账面价值	13,659,393.56	1,962,262.19	5,964,844.86	3,658,162.18	25,244,662.79
(2) 2015.12.31 账面价值	26,236,892.36	6,097,239.78	9,317,679.97	2,788,482.89	44,440,295.00

2、其他说明：

截至 2015 年 12 月 31 日，固定资产——房屋建筑物账面价值 13,525,997.71 元，其使用权受到限制。情况如下：

本公司子公司——凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司银行借款 13,000,000.00 元，

以房屋建筑物账面价值 5,508,685.96 元作为抵押；

子公司——凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司银行借款 16,000,000.00 元，以房屋建筑物账面价值 8,017,311.75 元作抵押，该借款于 2015 年 12 月已归还 1,000,000.00 元。

(八) 在建工程

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宝利 4S 店工程项目				5,295,428.67		5,295,428.67
合计				5,295,428.67		5,295,428.67

(九) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地 使用权	专利权	非专利 技术	...	...	合计
1. 账面原值						
(1) 2013.12.31	4,321,917.00					4,321,917.00
(2) 本期增加金额	14,798,232.83					14,798,232.83
—购置	14,798,232.83					14,798,232.83
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2014.12.31	19,120,149.83					19,120,149.83
2. 累计摊销						
(1) 2013.12.31	99,043.93					99,043.93
(2) 本期增加金额	636,800.66					636,800.66
—计提	636,800.66					636,800.66
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2014.12.31	735,844.59					735,844.59
3. 减值准备						
(1) 2013.12.31						
(2) 本期增加金额						
—计提						

(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2014.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2013.12.31 账面价值	4,222,873.07				4,222,873.07
(2) 2014.12.31 账面价值	18,384,305.24				18,384,305.24

项目	土地 使用权	专利权	非专利 技术	… …	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31	19,120,149.83				19,120,149.83
(2) 本期增加金额					
—购置					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2015.12.31	19,120,149.83				19,120,149.83
2. 累计摊销					
(1) 2014.12.31	735,844.59				735,844.59
(2) 本期增加金额	490,343.47				490,343.47
—计提	490,343.47				490,343.47
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2015.12.31	1,226,188.06				1,226,188.06
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2015.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2014.12.31 账面价值	18,384,305.24				18,384,305.24
(2) 2015.12.31 账面价值	17,893,961.77				17,893,961.77

2、其他说明：

无形资产——土地使用权账面价值 17,893,961.77 元，其使用权受到限制，情况如下：

本公司子公司——凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司银行借款 13,000,000.00 元，以无形资产——土地使用权账面价值 3,687,725.30 元作抵押；

子公司——凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司银行借款 16,000,000.00 元，以无形资产——土地使用权账面价值 4,006,777.26 元作抵押，该借款已于 2015 年 12 月归还 1,000,000.00 元；

子公司——怀化宝利汽车销售服务有限公司银行借款 13,500,000.00 元（其中：长期借款 9,000,000.00 元），以无形资产——土地使用权账面价值 10,199,459.21 元作抵押。

(十) 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
装修费	271,901.50	86,660.65	126,127.00		232,435.15
广告宣传费		61,444.48	19,749.96		41,694.52
网站会员费		38,741.76	29,056.32		9,685.44
合计	271,901.50	186,846.89	174,933.28		283,815.11

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.12.31
装修费	232,435.15		127,781.11		104,654.04
广告宣传费	41,694.52		41,694.52		
网站会员费	9,685.44		9,685.44		
合计	283,815.11		179,161.07		104,654.04

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	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	508,094.40	127,023.60	714,705.25	178,676.32
开办费摊销方法差异	1,180,151.04	295,037.76	1,551,164.68	387,791.17
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	1,688,245.44	422,061.36	2,265,869.93	566,467.49

(十二) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款	71,454,891.99	51,881,918.39
抵押借款	42,500,000.00	23,000,000.00
信用借款	378,100.00	
合计	114,332,991.99	74,881,918.39

2、其他说明：

(1) 质押借款的质押资产类别及金额详见附注五、(五)；

(2) 抵押借款中包括本公司母公司抵押借款 10,000,000.00 元，期限为 2015 年 4 月 21 日至 2016 年 4 月 20 日，抵押物为关联单位——怀化德瑞汽车销售服务有限公司和怀化德鸿汽车销售服务有限公司位于怀化市鸭嘴岩镇池回村的土地使用权，押清物编号为 43100620140001112-02 和 43100620140001112-01。

(3) 子公司抵押借款 32,500,000.00 元，抵押资产类别及抵押情况详见本附注五、(七)、(九)。

(十三) 应付票据

1、报告期各期末，公司应付票据为银行承兑汇票和信用证，具体如下：

种类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	3,000,000.00	
信用证	8,950,000.00	
合计	11,950,000.00	

2、其他说明：

(1) 银行承兑汇票 300 万元，系本公司子公司——怀化宝利汽车销售服务有限公司向中国银行怀化分行申请开具的银行承兑汇票，用于支付华晨宝马汽车有限公司整车采购货款，出票日期为 2015 年 7 月 10 日，有效期 6 个月；

(2) 信用证 895 万元，系本公司子公司——凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司向武汉农行开发区支行申请开立的国内信用证押汇业务，用于支付东风本田汽车有限公司整车采购款。

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	386,196.35	2,411,506.31

1 年以上	1,972.00	
合计	388,168.35	2,411,506.31

2、应付账款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

3、账龄超过一年的重要应付账款：

无

(十五) 预收账款

1、预收款项列示

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	13,612,372.38	3,601,411.50
1 年以上		585,643.00
合 计	13,612,372.38	4,187,054.50

2、账龄超过一年的重要预收款项

项目	2015.12.31	2014.12.31	未偿还或结转的原因
凯里市鑫凯达汽车销售服务有 限公司		199,800.00	预收车款
合 计		199,800.00	/

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	770,093.60	7,512,096.17	7,453,107.57	829,082.20
离职后福利-设定提存计划		111,493.80	111,493.80	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	770,093.60	7,623,589.97	7,564,601.37	829,082.20

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	829,082.20	11,835,477.78	11,692,258.04	972,301.94
离职后福利-设定提存计划		637,216.35	637,216.35	
辞退福利				

一年内到期的其他福利				
合计	829,082.20	12,472,694.13	12,329,474.39	972,301.94

2、短期薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	770,093.60	7,281,217.27	7,222,228.67	829,082.20
(2) 职工福利费	-	146,706.20	146,706.20	-
(3) 社会保险费		84,172.70	84,172.70	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		84,172.70	84,172.70	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	770,093.60	7,512,096.17	7,453,107.57	829,082.20

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	829,082.20	11,238,993.42	11,095,773.68	972,301.94
(2) 职工福利费		343,500.14	343,500.14	
(3) 社会保险费		252,984.22	252,984.22	
其中：医疗保险费		124,358.09	124,358.09	
工伤保险费		119,639.33	119,639.33	
生育保险费		8,986.80	8,986.80	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	829,082.20	11,835,477.78	11,692,258.04	972,301.94

(十七) 应交税费

税费项目	2015.12.31	2014.12.31
增值税	285,963.95	740,785.25

营业税	2,271.26	-
城市维护建设税	62,051.59	88,023.99
企业所得税	40,838.08	-
个人所得税	1,751.18	165.00
土地使用税	39,164.05	
房产税	206,576.93	
教育费附加（含地方教育费附加）	35,603.95	62,874.26
印花税	143,380.94	81,131.15
其他	11,572.24	
合计	829,174.17	972,979.65

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来	4,411,731.35	46,019,981.01
保证金	4,325,436.00	1,773,076.00
广告费	349,409.73	41,800.00
工程款	3,219,688.23	5,207,193.50
其他	218,891.54	167,788.00
合 计	12,525,156.85	53,209,838.51

2、本期其他应付款中应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项

股东姓名	2015.12.31	2014.12.31
段坤良	1,342,532.00	9,842,532.00

3、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2015.12.31	2014.12.31	未偿还或结转的原因
镇远县岳军汽车摩托车销售有限公司	250,000.00	250,000.00	二网保证金
溆浦县红太阳汽车销售服务站	80,000.00	80,000.00	保证金
三穗黔骏汽车销售有限责任公司	200,000.00		二网保证金
榕江龙腾汽车公司-龙超		250,000.00	二网保证金
黎平县瑞丰汽车销售有限公司天柱分公司	150,000.00	150,000.00	保证金
段坤良	1,342,532.00	5,842,532.00	关联方往来
湖南德远商贸集团有限公司		6,582,260.00	关联方往来
合计	2,022,532.00	13,154,792.00	/

(十九) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款		
抵押借款	6,704,918.09	8,475,409.85
保证借款		
合计	6,704,918.09	8,475,409.85

2、其他说明：

子公司——怀化宝利汽车销售服务有限公司取得银行长期借款 9,000,000.00 元，以土地使用权账面原值 10,766,095.83 元作为抵押，付息方式为定期还本付息。其中：借款期限分别为 2014 年 9 月 29 日至 2019 年 9 月 28 日 4,000,000.00 元；2014 年 9 月 16 日至 2019 年 9 月 15 日 5,000,000.00 元。

(二十) 股本

1、股东股本情况：

股东名称	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
湖南德远商贸集团有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
股份总额	10,000,000.00			10,000,000.00

股东名称	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
湖南德远商贸集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	
王卫林		3,750,000.00	3,750,000.00	
高万平		2,000,000.00	2,000,000.00	
段坤良		33,000,000.00	3,600,000.00	29,400,000.00
张辉		1,750,000.00		1,750,000.00
骆自强		6,650,000.00	5,600,000.00	1,050,000.00
曾胜		1,050,000.00		1,050,000.00
易孝播		1,050,000.00		1,050,000.00
郭伟林		700,000.00		700,000.00
李延东		3,750,000.00	3,750,000.00	
股份总额	10,000,000.00	63,700,000.00	38,700,000.00	35,000,000.00

2、其他说明：

2015 年 8 月 11 日，有限公司股东会作出决议，同意将公司整体变更为股份有限公司。有限公司全体股东约定以有限公司截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 30,765,196.07 元折合为股份公司的股本 2500 万股，剩余部分计入资本公积。

2015 年 11 月 17 日，股份公司第一次增资 1000 万元，注册资本由 2500 万元增加

至 3500 万元。

详细情况见本附注一、（二）。

（二十一）资本公积

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
资本溢价（股本溢价）	15,427,515.66	5,765,308.06		21,192,823.72
其中：同一控制下合并差异	15,427,515.66	5,765,308.06		21,192,823.72
其他资本公积				
合计	15,427,515.66	5,765,308.06		21,192,823.72

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价（股本溢价）	21,192,823.72		18,190,000.00	3,002,823.72
其中：同一控制下合并差异	21,192,823.72		18,190,000.00	3,002,823.72
其他资本公积		904,053.33		904,053.33
合计	21,192,823.72	904,053.33	18,190,000.00	3,906,877.05

（二十二）盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积		29,962.67		29,962.67
任意盈余公积				
合计		29,962.67		29,962.67

（二十三）未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-4,338,011.74	-5,954,176.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,338,011.74	-5,954,176.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,146,308.81	1,616,164.78
减：提取法定盈余公积	29,962.67	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

转作股本的普通股股利		
股改转入资本公积	904,053.33	
期末未分配利润	-125,718.93	-4,338,011.74

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,095,048.55	533,917,906.39	394,123,109.22	373,481,600.21
其他业务	1,754,490.25	374,099.11	93,289.73	
合计	572,849,538.80	534,292,005.50	394,216,398.95	373,481,600.21

2、主营业务（分类别）

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
整车销售	526,297,845.52	503,626,551.93	367,313,919.42	354,553,154.43
售后业务	44,797,203.03	30,291,354.46	26,809,189.80	18,928,445.78
合计	571,095,048.55	533,917,906.39	394,123,109.22	373,481,600.21

3、前五名客户的营业收入情况

2015 年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例%
会同县通汇出租车有限公司	1,786,324.79	0.31
黔东南州黔岭汽车运输有限公司	1,717,094.02	0.30
贵州顺元汽车销售服务有限公司	1,026,018.80	0.18
黔东南万达出租汽车运输有限公司	1,205,982.89	0.21
会同县骏安驾校	920,512.80	0.16
合计	6,655,933.30	1.16

2014 年前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例%
凯里经济开发区昆仑出租车有限责任公司	3,692,905.98	0.94
柳州市桂鹏汽车贸易有限责任公司	2,867,306.84	0.73
会同县通汇出租车有限公司	1,786,324.79	0.45
贵州致远利信汽车销售服务有限公司	1,763,395.71	0.45
凯里市腾辉汽车客运有限公司	1,837,606.75	0.46
合计	11,947,540.07	3.03

(二十五) 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	47,255.94	1,449.93
城市维护建设税	120,936.94	226,771.58
教育费附加	87,449.76	161,996.20
其他	258.29	10.76
合计	255,900.93	390,228.47

(二十六) 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资薪酬及其附加	6,034,936.53	3,537,457.77
办公及能源费	276,227.03	364,441.42
业务招待费	51,425.50	126,959.50
出库及运输费	331,333.15	131,371.55
广告促销费	4,333,917.54	2,145,428.25
培训会费及差旅费	407,686.51	332,231.22
其他	300,573.71	232,537.38
合计	11,736,099.97	6,870,427.09

(二十七) 管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资薪酬及其附加	2,916,404.17	1,816,026.60
折旧摊销	6,034,525.48	3,798,887.52
办公会务费	891,757.77	528,652.05
差旅费	453,003.50	451,001.37
业务招待费	348,501.60	325,967.42
车辆运输费	793,262.08	833,763.50
低值易耗品	85,531.48	43,655.90
修理费	22,373.72	11,094.90
中介咨询费	1,604,113.51	
劳动保护费	53,177.26	15,549.55
租赁费	384,000.00	360,000.00
税费	557,723.02	194,643.53
员工培训费	58,293.26	34,840.00
其他零星	129,141.20	35,169.98
合计	14,331,808.05	8,449,252.32

(二十八) 财务费用

类别	2015 年度	2014 年度
利息支出	6,064,200.10	2,357,445.09
减：利息收入	129,850.08	68,116.30
汇兑损益	-	-
其他	531,365.49	826,495.48
合计	6,465,715.51	3,115,824.27

(二十九) 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-206,610.83	419,064.23
合计	-206,610.83	419,064.23

(三十) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	301,778.37	25,892.06	301,778.37	25,892.06
其中：固定资产处置利得	301,778.37	25,892.06	301,778.37	25,892.06
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
政府补助				
其他	139,052.58	10,000.00	139,052.58	10,000.00
合计	440,830.95	35,892.06	440,830.95	35,892.06

(三十一) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2015 年度	2014 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	367,232.75	64,302.41	367,232.75	64,302.41
其中：固定资产处置损失	367,232.75	64,302.41	367,232.75	64,302.41
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
工商、税务、行政性罚款		41,772.84		41,772.84
其他	20,292.59		20,292.59	
合计	387,525.34	106,075.25	387,525.34	106,075.25

(三十二)所得税费用

1、所得税费用表

项目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	325,257.35	
递延所得税费用	144,406.13	-249,395.96
合计	469,663.48	-249,395.96

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年度	2014 年度
利润总额	6,027,925.28	1,419,819.17
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,506,981.32	354,954.79
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,037,317.84	-604,350.75
所得税费用	469,663.48	-249,395.96

(三十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
二网保证金	4,589,999.21	500,000.00
其他	18,226.83	
合 计	4,608,226.04	500,000.00

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
广告费	4,374,621.83	2,256,823.30
中介咨询费	1,604,113.51	
办公费	1,768,797.38	1,611,898.44
汽车费	1,325,538.95	776,057.86
保证金	1,238,500.00	400,000.00
差旅费	862,345.01	1,216,029.75

手续费	532,618.51	341,284.08
业务招待费	399,927.10	177,420.70
租赁费	360,000.00	360,000.00
合 计	12,466,462.29	7,139,514.13

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
关联方往来	171,514,650.97	101,220,305.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
关联方往来	209,654,492.63	96,759,642.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,558,261.80	1,669,215.13
加：资产减值准备	-206,610.83	419,064.23
固定资产等折旧	5,895,539.17	3,315,627.22
无形资产摊销	490,343.47	481,462.55
长期待摊费用摊销	218,337.14	174,933.28
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）	65,454.38	38,410.35
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）	6,064,200.10	2,357,445.09
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）	144,406.13	-249,395.96
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）	-13,857,264.36	-15,397,583.92

补充资料	2015 年度	2014 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,378,994.74	14,116,358.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,474,369.49	-11,866,436.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,226,031.23	-4,940,900.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,979,574.73	3,776,741.39
减：现金的期初余额	3,776,741.39	612,767.31
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	4,202,833.34	3,163,974.08

2、本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	18,190,000.00	
其中：凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	6,340,000.00	
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	4,900,000.00	
怀化宝利汽车销售服务有限公司	6,950,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,780,901.69	
其中：凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	1,105,322.30	
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	396,561.51	
怀化宝利汽车销售服务有限公司	1,279,017.88	
取得子公司支付的现金净额	15,409,098.31	

3、现金和现金等价物的构成

项 目	2015.12.31	2014.12.31
一、现 金	7,979,574.73	3,776,741.39
其中：库存现金	200,228.16	895,559.07
可随时用于支付的银行存款	7,779,346.57	2,881,182.32
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		
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	7,979,574.73	3,776,741.39
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		

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值		受限原因
	2015.12.31	2014.12.31	
货币资金	6,036,480.99	5,971,503.84	保证金
应收票据			
存货	67,873,836.96	47,357,388.39	质押借款
固定资产	13,525,997.71	13,659,393.56	抵押贷款
无形资产	17,893,961.77	18,384,305.24	抵押贷款
合计	105,330,277.43	85,372,591.03	

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制人

名称	与本公司关系	持股比例(%)
段坤良	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	84

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

1、实际控制人控股或者持股（含近一年内曾经控股或持股，近一年是指 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，下同）的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
湖南德远商贸集团有限公司	段坤良曾控股的企业
怀化瑞恒汽车销售服务有限公司	段坤良曾控股的企业
湖南信广投资有限公司	段坤良曾控股的企业
铜仁德恒汽车销售服务有限公司	段坤良曾控股的企业

2、湖南德远商贸集团有限公司控股或者持股（含近一年内曾经控股或持股）的企业

其他关联方名称	与本公司关系
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
怀化宝众汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
铜仁德和汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
铜仁德佳汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
怀化德鸿汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
怀化德俊汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
贵州德坤投资有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
凯里经济开发区建瑞汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
怀化德荣汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司控股的企业
湖南洪江农村商业银行股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司持股的企业
怀化经济开发区德信小额贷款股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司持股的企业
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司曾控股的企业
怀化德元汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司曾控股的企业
怀化凯成汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司曾控股的企业
怀化德润汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司曾控股的企业

3、其他关联方控股、持股或经营（含近一年以内控股、持股或经营）的企业

其他关联方名称	与本公司关系
怀化德远园林有限责任公司	杨永连控股的企业
鹤城区万隆汽车装饰美容部	杜颖魁曾经营的个体工商户(已注销)
鹤城区万利汽车修理厂	骆自强曾经营的个体工商户(已注销)
凯里经济开发区德成汽车装饰品经营部	杜颖魁经营的个体工商户

4、公司及子公司股东、董事、监事与高级管理人员

其他关联方名称	与本公司关系
周丽琴	公司高管
张辉	公司股东、董事
曾胜	公司股东、董事
易孝播	公司股东、董事、高管
郭伟林	公司股东、董事
骆自强	公司股东、公司监事长、怀化宝利监事
杨菊香	公司职工监事
刘春	思车网股东与监事
杜颖魁	凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司 股东与高管、凯里经济开发区德润汽车销售 服务有限公司股东与监事
杨晓刚	凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司 股东、凯里经济开发区德润汽车销售服务有 限公司股东
周斌	凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司 监事
姜瑞庆	湖南省思车网二手车交易平台有限公司股东 与高管、公司监事
杨永连	凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司 高管、公司实际控制人妻子

5、公司及子公司原股东、董事、监事与高级管理人员（最近一年以内）

其他关联方名称	与本公司关系
吴建升	凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司 原股东

李延东	公司原股东
王卫林	公司原股东
高万平	公司原股东
钟广捌	公司原监事

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方租赁情况

出租方	承租方	2015 年度	2014 年度
湖南德远商贸集团有限公司	本公司	360,000.00	360,000.00
湖南德远商贸集团有限公司	湖南思车网二手车交易平台有限公司	24,000.00	

3、关联方股权转让

(1) 2015 年 6 月 15 日，怀化宝利汽车销售服务有限公司作出股东会决议，同意湖南德远商贸集团有限公司将其持有的怀化宝利汽车销售服务有限公司全部出资 1000 万元转让给怀化德众汽车销售服务有限公司。

(2) 2015 年 6 月 14 日，凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司作出股东会决议，同意湖南德远商贸集团有限公司将其持有的凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司全部股权 576 万元（持股比例 72%）转让给怀化德众汽车销售服务有限公司。同日，湖南德远商贸集团有限公司与怀化德众汽车销售服务有限公司签订股权转让协议。

(3) 2015 年 6 月 14 日，凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司作出股东会决议，同意湖南德远商贸集团有限公司将其持有的凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司全部股权出资 720 万元（持股比例 72%）转让给怀化德众汽车销售服务有限公司。

2015 年 6 月 23 日，湖南德远商贸集团有限公司与怀化德众汽车销售服务有限公司签订股权转让协议。

(4) 2015 年 8 月 8 日，湖南德远商贸集团有限公司召开股东会，同意段坤良将持有的湖南德远商贸集团有限公司的股权进行转让。

2015 年 8 月 12 日，段坤良与王卫林、李延东、高万平分别签署了《股权转让协议书》。本次转让情况如下表所示：

序号	转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让价格（万元）
1	段坤良	李延东	3,748.00	2,904.00
		王卫林	1,508.00	1,168.00
		高万平	1,508.00	1,168.00

(5) 2015 年 7 月 28 日，怀化瑞恒汽车销售服务有限公司召开股东会，同意所有股东（高万平、段坤良、曾胜、王卫林、李延东、张辉、骆自强）将持有的全部股权转让给湖南德远商贸集团有限公司。2015 年 7 月 21 日，转让各方签订了股权转让协议，本次转让情况如下表所示：

序号	转让方	受让方	转让出资额（万元）	转让价格（万元）
1	高万平	湖南德远商贸集团有限公司	15	15
2	段坤良		246	246
3	曾胜		3	3
4	王卫林		15	15
5	李延东		15	15
6	张辉		3	3
7	骆自强		3	3

4、关联方资金拆借

本公司报告期内公司的资金往来主要为关联方拆入资金。

2015 年

关联方	资金拆入净额
杜颖胜	249,989.04
段坤良	5,541,821.97
贵州德坤投资有限公司	-313,452.96
湖南德远商贸集团有限公司	3,364,879.49
杨晓刚	1,716,513.20
杨永连	-1,533,170.00
周斌	299,350.68
怀化德荣汽车销售服务有限公司	-31,003.73
怀化德瑞汽车销售服务有限公司	-307,671.22
合计	8,987,256.47

2014 年

关联方	资金拆入净额
杜颖胜	935,386.30
段坤良	5,563,013.70
贵州德坤投资有限公司	-337,560.81
湖南德远商贸集团有限公司	28,315,899.78
杨晓刚	3,901,253.70

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
2014 年度至 2015 年度
财务报表附注

杨永连	-5,809,550.00
周斌	3,282,484.94
凯里建瑞汽车销售服务有限公司	46,898.90
合计	35,897,826.51

其他说明：

上述关联方资金拆借主要发生在有限公司阶段，未签订借款协议。

5、关联担保情况

借款单位	担保方	担保期限	抵押方	抵押资产	抵押期限	借款金额	担保是否 已经履行 完毕
湖南德众汽车销售服务股份有限公司	段坤良、钟广捌、李延东	2014.2.14-2017.2.13	怀化德瑞汽车销售服务有限公司	土地	2014.2.14-2016.2.13	10,000,000.00	是
湖南德众汽车销售服务股份有限公司	段坤良、钟广捌、李延东	2015.4.21-2018.4.20	怀化德瑞汽车销售服务有限公司	土地	2014.2.14-2016.2.13	10,000,000.00	否
湖南德众汽车销售服务股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、怀化德众汽车销售服务有限公司、怀化德元汽车销售服务有限公司、怀化宝利汽车销售服务有限公司、凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司、钟广捌、李延东、骆自强、曾胜、张辉、易李播、郭伟林	依主合同约定	湖南德众汽车销售服务有限公司	全部生产设备、原材料、半成品、产品（包括但不限于汽车、汽车零部件、机器设备等）	2013.07.30-担保的债务全部得以清偿或抵押权得以全部实现时	25,376,862.28	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、段坤良、怀化德众汽车销售服务有限公司、怀化德元汽车销售服务有限公司、湖南德众汽车销售服务有限公司	2014.8.14-2019.12.31	怀化宝利汽车销售服务有限公司	土地	2014.8.14-2019.12.31	9,000,000.00	否
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、段坤良、怀化德众汽车销售服务有限公司	2014.8.14-2019.12.31	怀化宝利汽车销售服务有限公司	土地	2014.8.14-2019.12.31	4,500,000.00	否

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
2014 年度至 2015 年度
财务报表附注

怀化宝利汽车销售服务股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、段坤良	2014.11.21-2017.11.21	怀化宝利汽车销售服务股份有限公司	从厂家采购的 汽车	2014.11.21-2015.11.21	是
怀化宝利汽车销售服务股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、段坤良、杨永连	2014.11.20-至债务完全清偿为止	无	无	无	否
怀化宝利汽车销售服务股份有限公司	湖南德众汽车销售服务股份有限公司、段坤良	2015.11.23-2018.11.23	怀化宝利汽车销售服务股份有限公司	从厂家采购的 汽车	2015.11.23-2016.11.23	否
凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司	湖南德远商贸有限责任公司、杨晓刚、杜颖魁、周兆彬（杨晓刚妻子）、谭晓琳（杜颖魁妻子）	2014.6.13-2017.6.17	凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司	土地、房屋	2014.6.13-2015.6.17	是
凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司	段坤良、杨永连、杨晓刚、周兆彬、杜颖魁、谭晓琳	2015.3.4-2018.3.3	凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司	土地、房屋	2015.3.4-2016.3.3	否
凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司	杨永连、杨晓刚	2014.12.18-2024.12.17	无	无	无	否
凯里经济开发区佳成汽车销售服务股份有限公司	段坤良、杨晓刚、杜颖魁	2015.12.31-2018.11.30	凯里经济开发区佳成汽车销售服务股份有限公司	土地、房屋	2014.12.31-至诉讼时效届满为止	否
凯里经济开发区佳成汽车销售服务股份有限公司	湖南德远商贸集团有限公司、怀化德众汽车销售服务股份有限公司、湖南德众汽车销售服务股份有限公司、凯里经济开发区德润汽车销售服务股份有限公司、怀化宝利汽车销售服务股份有限公司、段坤良、杨晓刚、周斌、杜颖魁、李延东	依主合同约定	凯里经济开发区佳成汽车销售服务股份有限公司	全部生产设备、原材料、半成品、产品（包括但不限于汽车、汽车零配件、机器设备等）	2013.09.06-担保的债务全部得以清偿或抵押权得以全部实现时	否

(六) 关联方应收应付款项
应收项目

项目名称	关联方	账面余额	
		2015.12.31	2014.12.31
其他应收款	贵州德坤投资有限公司		477,203.00
其他应收款	凯里建瑞汽车销售服务有限公司		3,015,205.00
其他应收款	杨永连		5,809,550.00
	合计		9,301,958.00

应付项目

项目名称	关联方	账面余额	
		2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	周斌		2,691,800.00
其他应付款	杨晓刚		3,889,800.00
其他应付款	湖南德远商贸集团有限公司	3,023,819.35	28,787,449.01
其他应付款	杜颖魁		808,400.00
其他应付款	段坤良	1,342,532.00	9,842,532.00
其他应付款	凯里建瑞汽车销售服务有限公司	45,380.00	
	合计	4,411,731.35	46,019,981.01

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

1、本报告期发生的同一控制下企业合并

2015 年度:

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	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	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
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	72%	同一控制人控制	2015.6.30	股东会决议	44,046,060.77	392,796.79	61,685,625.81	526,565.13
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	72%	同一控制人控制	2015.6.30	股东会决议	61,054,991.07	1,102,944.03	121,928,728.76	-403,604.66

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	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	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
怀化宝利汽车销售服务有限公司	100%	同一控制人控制	2015.6.30	股东会决议	65,387,854.12	2,992,201.63	1,099,870.79	-1,794,582.93

2、合并成本

2015 年度：

项目	凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	怀化宝利汽车销售服务有限公司
合并成本	6,340,000.00	4,900,000.00	6,950,000.00
—货币资金	6,340,000.00	4,900,000.00	6,950,000.00

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司		凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司		怀化宝利汽车销售服务有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：						
货币资金	4,105,322.30	1,798,758.94	2,032,415.17	2,670,650.80	2,484,657.86	1,118,859.24
应收款项	10,335,283.59	8,511,154.07	6,442,883.15	8,343,907.02	13,917,971.88	13,308,689.26
存货	9,409,338.06	9,349,702.94	18,963,642.11	21,718,913.40	17,693,098.61	3,844,356.61
其他流动资产	842,652.73	982,658.52	3,084,778.26	3,916,621.56	4,213,566.78	1,017,726.91
固定资产	8,827,079.98	9,002,435.13	11,853,359.26	11,012,882.26	21,786,287.30	2,035,265.15
在建工程						5,295,428.67
无形资产	3,734,109.49	3,786,702.58	4,060,801.20	4,114,825.14	10,341,118.36	10,482,777.52
长期待摊	28,527.85	41,694.52	19,588.02	9,685.44		
递延所得税资产	78,986.12	77,783.22	114,686.24	132,427.21	298,934.73	320,878.05
其他非流动资产						
负债：						
借款	13,000,000.00	13,000,000.00	31,057,850.27	18,858,672.15	27,418,088.97	12,999,939.85
应付款项	15,418,030.51	12,000,417.10	8,635,195.81	27,285,077.38	32,129,566.81	16,228,263.45

净资产	8,943,269.61	8,550,472.82	6,879,107.33	5,776,163.30	11,187,979.74	8,195,778.11
减：少数股东权益	2,504,115.49	2,394,132.39	1,926,150.05	1,617,325.72		
取得的净资产	6,439,154.12		4,952,957.28		11,187,979.74	

(三) 其他原因的合并范围变动

公司根据股东会决议于 2015 年 6 月 15 日与姜瑞庆、刘春共同出资成立湖南思车网二手车交易平台有限公司，并于 2015 年 6 月 18 日取得怀化市工商行政管理局颁发的注册号为 431200000070203 的营业执照。湖南思车网二手车交易平台有限公司注册资本 500 万，实际出资 100 万。公司认缴出资 450 万，实缴出资 90 万，公司按持股比例享有 90% 的权益。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

2015 年 12 月 31 日：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	贵州凯里	贵州凯里	汽车 4S 店	72		购买
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	贵州凯里	贵州凯里	汽车 4S 店	72		购买
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南怀化	湖南怀化	汽车 4S 店	100		购买
湖南思车网二手车交易平台有限公司	湖南怀化	湖南怀化	二手车交易	90		新设

2014 年 12 月 31 日：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	贵州凯里	贵州凯里	汽车 4S 店	72		
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	贵州凯里	贵州凯里	汽车 4S 店	72		
怀化宝利汽车销售服务有限公司	湖南怀化	湖南怀化	汽车 4S 店	100		

2、重要的非全资子公司

2015 年 12 月 31 日：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	28%	94,030.13		2,488,162.52
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	28%	325,286.92		1,942,612.64
湖南思车网二手车交易平台有限公司	10%	-7,364.06		92,635.94

2014 年 12 月 31 日：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	28%	155,985.77		2,394,132.39
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	28%	-113,009.30		1,617,325.72

3、重要非全资子公司的主要财务信息

2015 年 12 月 31 日:

子公司 名称	2015.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	24,595,554.96	12,133,632.95	36,729,187.91	27,842,893.19	
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	31,377,385.65	15,672,144.48	47,049,530.13	40,111,627.82	
湖南思车网二手车交易平台有限公司	970,945.92		970,945.92	44,586.49	
					44,586.49
					27,842,893.19
					40,111,627.82
					44,586.49

2014 年 12 月 31 日:

子公司 名称	2014.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司	20,642,274.47	12,908,615.45	33,550,889.92	25,000,417.10	
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司	36,650,092.78	15,269,820.05	51,919,912.83	46,143,749.53	
					46,143,749.53
					25,000,417.10
					46,143,749.53

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

6、 其他说明

无

九、 与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

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

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

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司主要面临的市场风险为利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

十、 或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

无

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

种类	2015.12.31				2014.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1	972,145.59	100	48,607.28	5	1,860,083.39	100	93,004.17	5
组合 2								
组合 3								
组合小计:	972,145.59	100	48,607.28	5	1,860,083.39	100	93,004.17	5
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	972,145.59	100	48,607.28	5	1,860,083.39	100	93,004.17	5
								1,767,079.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	972,145.59	48,607.28	5%	1,860,083.39	93,004.17	5%
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	972,145.59	48,607.28	5%	1,860,083.39	93,004.17	5%

2、截止 2015 年 12 月 31 日，应收账款余额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额比例
上海上汽大众汽车销售有限公司	首保款	930,545.59	1 年以内	95.72%
上海汽车集团财务有限责任公司	服务费	41,600.00	1 年以内	4.28%
合计		972,145.59		100.00%

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款										
组合 1	804,563.22	17.93	40,228.16	5	764,335.06	970,237.61	24.95	48,511.88	5	921,725.73
组合 2	3,453,425.25	76.96			3,453,425.25	2,872,850.00	73.87			2,872,850.00
组合 3	229,031.95	5.11			229,031.95	45,870.02	1.18			45,870.02
组合小计：	4,487,020.42	100	40,228.16	0.9	4,446,792.26	3,888,957.63	100	48,511.88	1.25	3,840,445.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	4,487,020.42	100	40,228.16	0.9	4,446,792.26	3,888,957.63	100	48,511.88	1.25	3,840,445.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	804,563.22	40,228.16	5%	970,237.61	48,511.88	5%
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	804,563.22	40,228.16	5%	970,237.61	48,511.88	5%

2、截止 2015 年 12 月 31 日，其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例
怀化宝利汽车销售服务有限公司	关联方借款	3,408,000.00	1 年以内	75.95%
上海上汽大众汽车销售有限公司	返利及惠民补贴	767,663.22	1 年以内	17.11%
怀化石油公司怀化市怀南加油站	预付加油卡	181,384.03	1 年以内	4.04%
湖南德远商贸有限公司	关联方借款	45,425.25	1 年以内	1.01%
北京皮尔布莱尼软件有限公司	广告费	35,000.00	1 年以内	0.79%
合计		4,437,472.50		98.90%

(三) 长期股权投资

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	33,480,091.14		33,480,091.14			
对联营、合营企业投资						
合计	33,480,091.14		33,480,091.14			

1、对子公司投资

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凯里经济开发区德润汽车销售服务有限公司		6,439,154.12		6,439,154.12		
凯里经济开发区佳成汽车销售服务有限公司		4,952,957.28		4,952,957.28		
怀化宝利汽车销售服务有限公司		21,187,979.74		21,187,979.74		
湖南思车网二手车交易平台有限公司		900,000.00		900,000.00		
合计		33,480,091.14		33,480,091.14		

注：子公司合并日具体情况及母公司相应的权益详见“附注七、合并范围的变更”及“附注八、在其他主体中的权益”

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	192,046,138.37	179,506,740.62	226,895,462.78	215,312,903.39
其他业务	914,056.74	352,299.11	26,410.26	
合计	192,960,195.11	179,859,039.73	226,921,873.04	215,312,903.39

2、主营业务（分类别）

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
整车销售	177,536,509.32	169,495,656.38	210,382,789.55	204,469,189.51
售后业务	14,509,629.05	10,011,084.24	16,512,673.23	10,843,713.88
合计	192,046,138.37	179,506,740.62	226,895,462.78	215,312,903.39

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-65,454.38	-38,410.35
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期初至合并日的当期净损益	4,487,942.45	-1,641,095.56

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	118,759.99	-31,772.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	13,326.40	-17,545.80
少数股东权益影响额	436,259.29	45,076.47
合计	4,091,662.37	-1,738,809.42

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	2015 年			2014 年		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.01	0.2	0.2	7.97	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49	0.04	0.04	16.54	0.13	0.13



湖南德众汽车销售服务股份有限公司
(加盖公章)
二〇一六年二月二十九日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201501200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海浦东新区南京东路614号2楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2015年 04月 20日



证书序号: 000.173

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部



立信会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人

证券监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。



证书号: 34

发证时间: 二〇一七年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



姓名: 刘 勇
Sex: 男
出生日期: 1989-07-16
工作单位: 立信会计师事务所有限公司
Working unit: 立信会计师事务所有限公司
身份证号: 360111198907160011
Account card No:

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA
姓名: 刘 勇
Apply for change of working unit

年度检验登记
Annual Renewal Registration

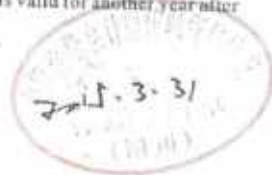
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年12月31日

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.



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:
No. of Certificate

511302592414

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省

发证日期:
Date of Issuance

1996 年 4 月 8 日



注册会计师年度检验合格
Certified Public Accountant Annual Renewal Registration

四川省注册会计师协会
Sichuan Province CPAs Association

2003 年 2 月 3 日
2003.2.3

四川省注册会计师协会
Sichuan Province CPAs Association

2003 年 2 月 3 日
2003.2.3



姓名: 王秋英
性: 女

出生日期: 1957-10-28

工作单位: 四川立信会计师事务所

身份证号: 512921671010424

注册会计师年度检验合格
Certified Public Accountant Annual Renewal Registration



四川省注册会计师协会
Sichuan Province CPAs Association

2007 年 2 月 24 日
2007.2.24

四川省注册会计师协会
Sichuan Province CPAs Association