

证券代码：837154

证券简称：林美汽车

主办券商：华西证券

# 2016

林美汽车 | NEEQ: 837154 *Enterprise Semi Annual Report*

## » 半年度报告



重庆林美汽车股份有限公司  
Chongqing LinMei Motors Pty Ltd

# 公司半年度大事记

1、2016年5月26日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2、公司拟调整发展战略，公司拟出售全资子公司重庆名欧汽车销售有限公司，该项股权出售事宜已于2016年6月26日经公司一届董事会四次决议通过，经公司2016年第一次临时股东大会表决通过。

# 目 录

<b>【声明与提示】</b> .....	4
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	27

## 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	重庆林美汽车股份有限公司
英文名称及缩写	Chongqing LinMei Mortors Pty Ltd
证券简称	林美汽车
证券代码	837154
法定代表人	刘艺
注册地址	重庆市九龙坡区九滨路 3 号
办公地址	重庆市九龙坡区九滨路 3 号
主办券商	华西证券
会计师事务所	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	谢娟
电话	02367391636
传真	02363118158
电子邮箱	183844221@qq.com
公司网址	<a href="http://www.cqclinmei.com/">http://www.cqclinmei.com/</a>
联系地址及邮政编码	重庆市九龙坡区九滨路 3 号

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-05-26
行业（证监会规定的行业大类）	零售业
主要产品与服务项目	7 座及 7 座以下乘用车销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	25,000,000
控股股东	刘艺
实际控制人	刘艺
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

#### 四、自愿披露

—

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	38,577,554.16	25,374,719.99	52.03%
毛利率%	1.56%	6.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-317,001.19	346,557.57	-191.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,278,076.08	346,557.31	-468.79%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-1.30%	2.35%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-5.22%	2.35%	-
基本每股收益	-0.01	0.01	-191.47%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	27,548,642.20	30,660,849.36	-10.15%
负债总计	3,235,079.47	6,030,285.44	-46.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,313,562.73	24,630,563.92	-1.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.99	-1.29%
资产负债率%	11.74%	19.67%	-
流动比率	8.00	3.31	-
利息保障倍数	-15.61	-	-

### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,665,670.80	-18,358,337.98	-
应收账款周转率	-	223.92	-
存货周转率	6.44	4.62	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.15%	55.73%	-
营业收入增长率%	52.03%	247.79%	-
净利润增长率%	-191.47%	446.67%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上期末（调整重述前）	变动	本期期初（调整重述后）
—	—	—	—

科目	上期（调整重述前）	变动	上期（调整重述后）
—	—	—	—

#### 六、自愿披露

—
---

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司业务立足于汽车乘用车销售行业，重点耕耘平行进口汽车国内贸易和授权经销车销售市场。公司与国内外平行进口车经销商广泛合作，充分利用授权经销商资质，组织数量充足、品种丰富、价格优惠的高档进口乘用车和国内授权经销品牌汽车整车货源，通过包括互联网平台在内的各种销售渠道，采取订单模式，销售给广大乘用车用户。包括有乘用车需求的单位客户和个人。

报告期内，公司客户中其他汽车经销商的比例逐步增加。

### 二、经营情况

#### 一、报告期内公司财务状况

报告期内，公司业务扩张，营业收入大幅增加但出现小幅亏损，资产负债结构更加合理。截至报告期内资产负债率 11.74%，较本期末初降低了 7.93%。报告期内实现含税销售额 3857.76 万元，亏损 31.7 万元。

#### 二、报告期内公司经营成果分析

1、营业收入：本期营业收入 3857.76 万元，较上年同期增加 1320.28 万元，增长 52.03%。主要是公司加大主动营销力度，同时市场对平行进口车接受度提高，使公司销售额大幅增涨；

2、营业成本：本期营业成本为 3797.46 万元，较上年同期增加 1419.98 万元，主要是公司营业收入增长带来营业成本的配套增长，同时平行进口车各型号单价也较上年同期有所上涨；

3、销售费用：本期销售费用为 101.37 万元，较上年同期增加 22.67 万元。主要是公司营业收入增长带来销售费用的配套增长；

4、管理费用：本期管理费用为 95.61 万元，较上年同期增加 61.70 万元。主要是公司申请新三板挂牌聘请中介机构服务费；

5、财务费用：本期财务费用为 3.52 万元，较去年同期增加 2.7 万元，主要是增加了在上海汽车集团财务有限责任公司采购名爵牌汽车获取的 500 万授信额度内循环使用所产生的利息费用；

7、现金流量：本期公司经营活动产生的现金流量净额为 466.57 万元，比上年同期增加 2302.40 万元，主要是上期采购货物所支付现金金额较大；

报告期内，销售收入较上年同期增幅较大，但由于平行进口车单价上涨和管理费用的增加，出现亏损，毛利率为 1.56%，较上年同期减少 4.74%。

### 三、风险与价值

#### （一）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为刘艺，持有公司股份 50.76%，与刘艺存在关联关系的股东周亚莉、高嫒合计持有公司股份 1.64%；且刘艺担任本公司董事长及总经理，周娅莉担任本公司董事，高嫒担任本公司监事。虽然公司已建立了较为健全的公司法人治理结构和内部控制制度，但公司实际控制人及其关联方仍可利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。

应对措施：针对上述风险，公司将关联交易决策的回避制度纳入了《公司章程》，在“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等制度中也作了相应的规定。公司将严格按照《公司法》《证券法》等法律法规及相关规定，进一步完善法人治理结构，增强监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识。随着公司的发展壮大，将适时引入独立董事制度，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。前述制度及措施在本报告期内运行良好。

#### （二）主营业务规模偏小的风险

汽车销售行业属于业务模式相对传统、市场信息基本透明、自由度较高、竞争激烈的流通行业，多种类、上规模经营是该类行业企业最主要的生存之道和盈利之源。经营单一，规模弱小的经销商将难逃被淘汰的命运。

报告期内，公司汽车销售业务保持增长快速增长，本期营业收入较上年同期增长 52.03%。但总体上，公司具体业务种类较为单一，收入规模偏小，存在经营风险。

应对措施：针对上述风险，在平行进口车业务方面，公司将充分利用渝新欧铁路整车进口口岸优势，与重庆对外贸易进口有限公司展开进一步的战略合作，积极寻找更多的进货渠道，提升平行进口车业务规模；在授权经销车业务方面，采取多种销售策略，配合生产商共同应对市场挑战，努力扩大销售规模和提升市场份额。另外，积极开展中规车等其他汽车销售业务，尽可能实现多模式、多种类经营。

#### （三）主营业务毛利率较低的风险

汽车销售行业已进入微利时代，在经历多年的高速发展后，近年来受宏观经济下行的冲击，销量下滑，2015 年更是出现了价量齐跌的不利局面，经销商面临巨大的盈利压力。

报告期内，公司汽车销售业务因为平行进口车单价上涨和管理费用的增加，出现亏损，公司毛利率为 1.56%，主营业务毛利率低于同行业公司平均水平。

应对措施：针对上述风险，公司积极调整汽车销售业务的经营种类和扩大业务规模，促使盈利水平提升；积极开展毛利率相对较高的与汽车销售业务相关的增值服务并壮大其规模，增加其毛利贡献金额。

另外，公司将进一步提升资产使用效率，加速资金周转，增强营运能力，弥补毛利率较低的不足，逐步提高资产收益率。

#### （四）资金不足、融资渠道单一的风险

汽车属于单位价值较高的贵重商品，汽车销售行业属于资本密集、资金需求量较大的流通行业。目前的订单销售模式，虽然可以收取客户部分定金，但因购销时滞的影响，汽车销售企业需要预垫大部分购车款项；另外，根据市场变化预期或汽车生产商政策调整，汽车销售企业可能需要先行储备部分规格车辆，因此可能面临资金压力。

报告期内，公司总资产为 2754.86 万元，资金规模偏小，公司虽从其他渠道获得资金满足经营需求，但融资渠道有限，难以有效解决业务快速增长所带来的资金需求问题，面临较

大的资金压力。

应对措施：针对上述风险，公司除进一步加大投资者权益资本注入外，公司还将通过主动寻求上游汽车生产或经销企业信用支持、加强与资金实力或融资能力雄厚的进出口贸易企业的战略合作、积极争取外部金融信贷扶持等渠道筹集资金，满足汽车销售业务的经营种类增加和业务规模的资金需求。同时，公司将进一步强化管理，合理调控整车储备数量，提高资金周转效率，从而达到减少资金占用和有效控制资金支出之目的。

#### （五）存货积压或减值的风险

汽车销售企业一般根据客户预约和自身储备需要进行整车采购，从整车到货至完成销售，存在一定的时滞效应，如果其采购的车辆无法按计划及时实现销售，可能形成存货积压的风险。

另外，汽车行业具有竞争激烈、更新换代快、新品种上市周期缩短、产品价格变动频繁等特点。如果汽车生产企业推出新车型或下调汽车售价，将导致汽车销售企业尚未出售的储备整车面临存货跌价风险。

2016 年 6 月末，公司存货 415.97 万元，占总资产的 15.10%，其中部分车辆系公司执行储备整车，因此面临一定的存货积压和跌价风险。

应对措施：针对上述风险，公司进一步加强对客户预约购车业务的管理，在客户预付部分车款或定金后，再从上游经销商处采购，有效降低客户违约的风险。另一方面，公司将销售市场及其可能出现的变化进行更为全面、细致、谨慎的判断，在此基础上，尽量储备热销和高保值率车型，从而降低滞销和存货跌价风险。

#### （六）供应商集中的风险

2016 年 1-6 月，公司向前五大供应商采购额占当期采购总额的比例为 79.54%，较同期 78.23%增加 1.31%，供应商较为集中，但集中度保持稳定。如果未来公司无法获取更低成本的采购渠道，或与现有供应商的合作关系发生不利变化，将会对公司经营状况产生不利的影响。

应对措施：针对上述风险，近年来，公司一直积极拓展新的采购渠道，使公司对平行进口车供应商拥有较广泛的自主选择权，从而降低对单一供应商的依赖风险。

## 四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	第四节、二(一)
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、 重要事项详情

#### (一) 收购、出售资产、对外投资事项

根据目前市场行情,公司拟调整发展战略,公司已与重庆名宇汽车销售有限公司签署协议,约定将公司持有的重庆名欧汽车销售有限公司(以下简称名欧汽车)100%的股权转让给重庆名宇汽车销售有限公司,转让价格待审计评估后,参考审计评估值确定。本次股权转让不构成重大资产重组,不涉及关联交易。

公司对名欧汽车的股权投资累计金额为人民币 600 万元整,2016 年 6 月 30 日名欧汽车经审计的资产总额为人民币 626.16 万元,净资产总额为人民币 545.62 万元,股权评估值为人民币 553.04 万元,拟转让价格为人民币 573.04 万元。本次股权出售事宜已于 2016 年 6 月 26 日经公司一届董事会四次决议通过,经公司 2016 年第一次临时股东大会表决通过。上述相关董事会决议、资产出售公告及临时股东大会决议公告在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn>)披露。

根据股权转让协议约定,截止本公告公告日,公司已收到重庆名宇汽车销售有限公司支付的股权转让价款合计人民币肆佰万元整,其余款项尚未支付,相关股权转让手续尚在办理过程中。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,000,000	-	25,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,690,000	-	12,690,000	50.76%
	董事、监事、高管	20,790,000	-	20,790,000	83.16%
	核心员工	-	-	-	-
<b>总股本</b>		<b>25,000,000</b>	<b>-</b>	<b>25,000,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>36</b>			

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘艺	12,690,000	0	12,690,000	50.76%	12,690,000	0
2	田涛	3,600,000	0	3,600,000	14.40%	3,600,000	0
3	杨庆渝	3,250,000	0	3,250,000	13.00%	3,250,000	0
4	冯驰	1,000,000	0	1,000,000	4.00%	1,000,000	0
5	易正智	655,000	0	655,000	2.62%	655,000	0
6	王莉	400,000	0	400,000	1.60%	400,000	0
7	周亚莉	310,000	0	310,000	1.24%	310,000	0
8	左世平	300,000	0	300,000	1.20%	300,000	0
9	刘家平	300,000	0	300,000	1.20%	300,000	0
10	郑新明	300,000	0	300,000	1.20%	300,000	0
<b>合计</b>		<b>22,805,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.22%</b>	<b>22,805,000</b>	<b>0</b>

前十名股东间相互关系说明：  
刘艺和周亚莉为儿女亲家。

### 三、控股股东、实际控制人情况

### （一） 控股股东情况

报告期末，公司控股股东为刘艺女士，直接持有公司 12,690,000.00 股股份，占公司总股本的 50.76%。

公司控股股东简介：刘艺女士，1958 年 2 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1978 年 9 月至 1992 年 11 月任重庆市涪陵地区百货公司会计；1992 年 11 月至 2007 年 7 月任重庆市涪陵地区土产进出口公司会计；2007 年 7 月至 2008 年 2 月任凯元酒店会计；2008 年 3 月至 2012 年 10 月任重庆市爱贝汽车销售有限公司副总经理；2012 年 11 月至 2015 年 7 月任林美有限执行董事、经理；2015 年 8 月起任林美汽车董事长、总经理，任期三年。

报告期内，控股股东未发生变化。

### （二） 实际控制人情况

报告期末，公司实际控制人为刘艺女士，直接持有公司 12,690,000.00 股股份，占公司总股本的 50.76%。

公司实际控制人简介：见“三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”部分。

报告期内，实际控制人未发生变化。

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘艺	董事长、总经理	女	58	大专	2015.08.07-2018.08.06	否
田涛	董事	男	34	硕士研究生	2015.08.07-2018.08.06	否
杨庆渝	董事	女	61	高中	2015.08.07-2018.08.06	否
易正智	董事	男	25	大学本科	2015.08.07-2018.08.06	是
周亚莉	董事	女	58	高中	2015.08.07-2018.08.06	否
邓成渝	监事会主席	男	33	大学本科	2015.08.07-2018.08.06	是
高嫒	监事	女	33	大学本科	2015.08.07-2018.08.06	是
曹梦洁	职工监事	女	31	中专	2015.08.07-2018.08.06	是
谢娟	财务总监、 董事会秘书	女	35	大学本科	2015.08.07-2018.08.06	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						2

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘艺	董事长、总经理	12,690,000	0	12,690,000	50.76%	0
田涛	董事	3,600,000	0	3,600,000	14.40%	0
杨庆渝	董事	3,250,000	0	3,250,000	13.00%	0
易正智	董事	655,000	0	655,000	2.62%	0
周亚莉	董事	310,000	0	310,000	1.24%	0
邓成渝	监事会主席	100,000	0	100,000	0.40%	0
高嫒	监事	100,000	0	100,000	0.40%	0
曹梦洁	职工监事	10,000	0	10,000	0.04%	0
谢娟	财务总监、 董事会秘书	75,000	0	75,000	0.30%	0
<b>合计</b>		20,790,000	0	20,790,000	83.16%	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
—	—	—	—	—

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	—	—
核心技术人员	—	—
截止报告期末的员工人数	35	27

核心员工变动情况：

公司尚未认定核心员工。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	第八节、六、（一）	10,568,814.20	5,610,296.86
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	-	-	-
预付款项	第八节、六、（二）	9,619,689.41	11,829,140.30
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	第八节、六、（三）	729,383.04	2,084,065.68
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、六、（四）	4,159,746.85	7,631,067.36
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	第八节、六、（五）	799,946.76	1,478,831.86
<b>流动资产合计</b>		<b>25,877,580.26</b>	<b>28,633,402.06</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
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	第八节、六、（六）	310,471.82	742,451.33

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	第八节、六、（七）	125,029.76	160,752.56
递延所得税资产	第八节、六、（八）	258,927.84	147,610.89
其他非流动资产	第八节、六、（九）	976,632.52	976,632.52
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,671,061.94</b>	<b>2,027,447.30</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,548,642.20</b>	<b>30,660,849.36</b>
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	-	-
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的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、六、（十）		15,000.00
预收款项	第八节、六、（十一）	2,405,500.00	1,631,103.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、六、（十二）	101,372.94	126,246.07
应交税费	第八节、六、（十三）	1,331.05	81,078.92
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、六、（十四）	726,875.48	4,176,857.45
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>3,235,079.47</b>	<b>6,030,285.44</b>
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	3,235,079.47	6,030,285.44
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	第八节、六、（十五）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、六、（十六）	131,790.26	131,790.26
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	第八节、六、（十七）	-818,227.53	-501,226.34
归属于母公司所有者权益合计	-	24,313,562.73	24,630,563.92
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	24,313,562.73	24,630,563.92
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	27,548,642.20	30,660,849.36

法定代表人：刘艺

主管会计工作负责人：刘艺

会计机构负责人：谢娟

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金		3,068,127.84	42,368.72
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			
预付款项		8,813,125.00	9,831,600.00
应收利息			

应收股利			
其他应收款			20,014.29
存货		3,024,208.53	3,644,721.33
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		436,243.73	541,891.49
<b>流动资产合计</b>		<b>15,341,705.10</b>	<b>14,080,595.83</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
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	-	11,948,270.36	11,948,270.36
投资性房地产	-		
固定资产			
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			
递延所得税资产		10,173.85	137,492.80
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,958,444.21</b>	<b>12,085,763.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,300,149.31</b>	<b>26,166,358.99</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-		
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		2,258,000.00	1,200,000.00
应付职工薪酬		24,778.88	41,444.46
应交税费		1,331.05	20,832.00
应付利息			
应付股利			
其他应付款		100,000.00	370,000.00
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			
<b>流动负债合计</b>		2,384,109.93	1,632,276.46
<b>非流动负债：</b>	-		
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		2,384,109.93	1,632,276.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		131,790.26	131,790.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-215,750.88	-597,707.73
<b>所有者权益合计</b>		24,916,039.38	24,534,082.53
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	27,300,149.31	26,166,358.99

法定代表人：刘艺

主管会计工作负责人：刘艺

会计机构负责人：谢娟

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	38,577,554.16	25,374,719.99
其中：营业收入	第八节、六、（十八）	38,577,554.16	25,374,719.99
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	39,984,064.07	24,909,277.95

其中：营业成本	第八节、六、（十八）	37,974,648.37	23,774,880.90
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	第八节、六、（十九）	25,721.04	38,204.71
销售费用	第八节、六、（二十）	1,013,711.55	786,991.40
管理费用	第八节、六、（二十一）	956,130.09	339,159.99
财务费用	第八节、六、（二十二）	35,162.37	8,193.67
资产减值损失	第八节、六、（二十三）	-21,309.35	-38,152.72
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,406,509.91	465,442.04
加：营业外收入	第八节、六、（二十四）	1,005,978.01	0.26
其中：非流动资产处置利得		5,978.01	
减：营业外支出	第八节、六、（二十五）	44,903.12	
其中：非流动资产处置损失		44,903.12	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-445,435.02	465,442.30
减：所得税费用	第八节、六、（二十六）	-128,433.83	118,884.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-317,001.19	346,557.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-317,001.19	346,557.57
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-317,001.19	346,557.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-317,001.19	346,557.57
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	-0.01	0.01
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：刘艺

主管会计工作负责人：刘艺

会计机构负责人：谢娟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		24,239,156.39	19,804,533.59
减：营业成本		23,800,551.84	18,613,442.88
营业税金及附加		4,055.44	35,435.03
销售费用		106,117.78	261,321.41
管理费用		818,738.17	192,026.64
财务费用		1,355.55	-597.58
资产减值损失		-938.19	-59,300.34
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			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-490,724.20	762,205.55
加：营业外收入		1,000,000.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		509,275.80	762,205.55
减：所得税费用		127,318.95	190,978.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		381,956.85	571,226.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定收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			
<b>七、综合收益总额</b>		381,956.85	571,226.80
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			

法定代表人：刘艺

主管会计工作负责人：刘艺

会计机构负责人：谢娟

### (五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,330,017.01	30,426,268.19
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	第八节、六、（二十七）	4,585,974.97	9,076,596.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,915,991.98</b>	<b>39,502,864.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,467,901.76	43,334,014.76
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		769,586.59	425,992.47
支付的各项税费		247,192.74	169,596.61
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、六、（二十七）	3,765,640.09	13,931,598.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,250,321.18</b>	<b>57,861,202.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,665,670.80</b>	<b>-18,358,337.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		319,658.12	

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		319,658.12	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,948,223.50
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			1,948,223.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		319,658.12	-1,948,223.50
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			20,000,000.00
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		26,811.58	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,811.58	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-26,811.58	20,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		4,958,517.34	-306,561.48
加：期初现金及现金等价物余额		5,610,296.86	14,221,065.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,568,814.20	13,914,503.56

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,414,700.00	22,421,574.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,020,404.10	1,629,644.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		30,435,104.10	24,051,218.85
购买商品、接收劳务支付的现金		25,972,570.58	41,466,117.21
支付给职工以及为职工支付的现金		239,386.1	214,244.45
支付的各项税费		53,775.23	143,406.21
支付其他与经营活动有关的现金		1,143,613.07	1,357,538.50

<b>经营活动现金流出小计</b>		27,409,344.98	43,181,306.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,025,759.12	-19,130,087.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	
投资支付的现金			12,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	12,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-12,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	20,000,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	20,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,025,759.12	-11,130,087.50
加：期初现金及现金等价物余额		42,368.72	14,073,594.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,068,127.84	2,943,506.52

法定代表人：刘艺

主管会计工作负责人：刘艺

会计机构负责人：谢娟

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

**重庆林美汽车股份有限公司**  
**2016 年 1-6 月财务报表附注**  
(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

重庆林美汽车股份有限公司(以下简称本公司或公司)系由重庆林美汽车销售有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2012年11月8日经重庆市工商行政管理局九龙坡区分局批准成立,注册资本2500万元,法定代表人刘艺;企业法人营业执照注册号500107000138949。公司所属行业为汽车销售行业。营业执照的经营范围为销售:小汽车、进口伊特福豪华加长品牌汽车、二手车、汽车配件、摩托车配件、机械配件、润滑油;汽车经纪;代办汽车上户、过户、汽车按揭业务。

##### (二) 历史沿革

1、公司于 2012 年 11 月 8 日成立，注册资本人民币 500 万元，由刘艺、陈廷民全部以货币资金出资，其中刘艺出资 490 万元，股权比例 98%，陈廷民出资 10 万元，股权比例 2%。设立时注册资本由重庆勤业会计师事务所有限公司进行审验，并于 2012 年 11 月 2 日出具渝勤验字【2012】第 122 号验资报告。

2、2014 年 11 月 3 日，根据股东会决议，陈廷民将持有公司 2%股权转让给高嫒，转让后公司股东变更为刘艺、高嫒；同时，根据本次股东会决议，本公司增加注册资本 500 万元，由刘艺以货币认缴；变更后注册资本由 500 万变更为 1000 万元，其中刘艺出资 990 万元，股权比例 99%，高嫒出资 10 万元，股权比例 1%。2015 年 4 月 8 日，实收资本到位，实收资本由 500 万变更为 1000 万元。

3、2015 年 4 月 15 日，根据股东会决议，本公司增加注册资本 1000 万元，刘艺以货币认缴 1000 万元；变更后注册资本由 1000 万元增加为 2000 万元，其中刘艺出资 1990 万元，股权比例 99.5%，高嫒出资 10 万元，股权比例 0.5%。

4、2015 年 5 月 15 日，本公司股东会形成决议，股东刘艺将持有本公司 18%股权以 360 万元价格转让给田涛，将持有 16.25%股权以 325 万元转让给杨庆渝，将持有 1.8%股权以 36 万元转让给易正智，并签订股权转让协议。

5、2015 年 5 月 15 日，根据股东会决议，本公司增加注册资本 500 万元，增资明细如下：

股东名称	出资金额 (万元)	出资方式	股东名称	出资金额 (万元)	出资方式
冯驰	100.00	货币出资	陶茂一	10.00	货币出资
易正智	29.50	货币出资	谢娟	7.50	货币出资
王莉	40.00	货币出资	陈珂	7.50	货币出资
周亚莉	31.00	货币出资	吴景	6.60	货币出资
郑新明	30.00	货币出资	瞿毅	6.00	货币出资
左世平	30.00	货币出资	柳明秀	5.00	货币出资
刘家平	30.00	货币出资	胡实	5.00	货币出资
陈灵萍	20.00	货币出资	欧阳秋月	4.00	货币出资
邓成瑜	10.00	货币出资	况黎	4.60	货币出资
杨硕	15.50	货币出资	邓楠	2.70	货币出资
夏理	16.60	货币出资	周慧	2.50	货币出资
周金玉	15.00	货币出资	蒋欢	1.00	货币出资
周梅	13.00	货币出资	廖鸿鸣	1.00	货币出资
吕小亮	10.00	货币出资	曹梦洁	1.00	货币出资
石容平	10.00	货币出资	汪小舟	7.00	货币出资

股东名称	出资金额 (万元)	出资方式	股东名称	出资金额 (万元)	出资方式
孔庆新	10.00	货币出资	许天添	18.00	货币出资

变更后注册资本由 2000 万增加为 2500 万，法定代表人刘艺。

6、2015 年 7 月 20 日，经股东大会决议，重庆林美汽车销售有限公司以截止 2015 年 5 月 31 日经审计的净资产折股，整体变更为重庆林美汽车股份有限公司，股本总额为 25,000,000.00 股。该次净资产折股分别由银信资产评估有限公司拟折股的净资产进行评估，并于 2015 年 7 月 3 日由其出具了银信评报字【2015】沪第 0802 号评估报告，由立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 7 月 25 日出具信会师报字【2015】第 810125 号验资报告。

7、截止 2016 年 6 月 30 日，公司股东及出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资比例 (%)	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
刘艺	12,690,000.00	50.76	孔庆新	100,000.00	0.40
高嫒	100,000.00	0.40	陶茂一	100,000.00	0.40
冯驰	1,000,000.00	4.00	谢娟	75,000.00	0.30
王莉	400,000.00	1.60	陈珂	75,000.00	0.30
周亚莉	310,000.00	1.24	汪小舟	70,000.00	0.28
刘家平	300,000.00	1.20	吴景	66,000.00	0.26
郑新明	300,000.00	1.20	瞿毅	60,000.00	0.24
左世平	300,000.00	1.20	柳明秀	50,000.00	0.20
易正智	655,000.00	2.62	胡实	50,000.00	0.20
陈灵萍	200,000.00	0.80	况黎	46,000.00	0.18
许天添	180,000.00	0.72	欧阳秋月	40,000.00	0.16
夏理	166,000.00	0.66	邓楠	27,000.00	0.11
杨硕	155,000.00	0.62	周慧	25,000.00	0.10
周金玉	150,000.00	0.60	曹梦洁	10,000.00	0.04
周梅	130,000.00	0.52	廖鸿鸣	10,000.00	0.04
邓成渝	100,000.00	0.40	蒋欢	10,000.00	0.04

### (三) 合并财务报表范围

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
遂宁川菲汽车销售服务有限公司
重庆名欧汽车销售有限公司

本期合并财务报表范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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。

### （二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （四）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。

## （五）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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### 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。

## （六）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。

## （七）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。

#### （八）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：

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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，计提减值准备。

公司单项金额重大的标准：应收款项账面余额超过 100 万元的款项。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

组合 1	其他单项不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
组合 2	合并范围内关联方往来、未到期保证金

按组合计提准备的方法：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	20%
3-4 年（含 4 年）	30%
4-5 年（含 5 年）	50%
5 年以上	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：单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

## （九）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：库存商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货领用和发出时，整车采用个别计价法，其他存货采用移动加权平均法确定其实际成本。

### 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。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### **(十) 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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## （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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计

处理。

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、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降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，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；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。

## （十一）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、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带来经济利益，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（%）
办公家具	平均年限法	5	5	19.00
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备	平均年限法	3	5	31.67

## (十二) 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。

### (十三) 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、使用寿命有限的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。资产减值准备按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。

#### (十四) 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装修费。

##### 1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### 2、摊销年限

类别	摊销年限
装修费	3 年

#### (十五) 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

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。

##### 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。

#### (十六) 收入

##### 1、销售商品收入的确认一般原则：

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

## 2、具体原则

(1) 汽车销售收入：与客户签订销售合同，开具整车销售发票并将车辆移交客户时确认收入。

(2) 其他服务收入：在已签订服务合同，相关服务已经提供后确认收入。

### (十七) 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、清偿负债同时进行时，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。

### (十八) 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。

### (十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

公司本期间无重要会计政策变更事项。

### 2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## 五、税项

### (一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、6
营业税	按应税营业收入计缴	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
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初余额指 2016 年 1 月 1 日，期末余额指 2016 年 6 月 30 日。上年数是指 2015 年 1-6 月金额，本年数是指 2016 年 1-6 月金额。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	24,228.03	48,435.49
银行存款	10,544,081.63	5,237,501.33
其他货币资金——外埠存款	504.54	324,360.04
合 计	10,568,814.20	5,610,296.86
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		
合 计		

(二) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	9,435,441.41	98.08	11,829,140.30	100.00
1 至 2 年	184,248.00	1.92		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	9,619,689.41	100.00	11,829,140.30	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
天津永耀国际贸易有限公司	4,530,000.00	47.09
天津星驰开利汽车销售有限公司	3,194,925.00	33.21
大连安而吉国际贸易有限公司	1,088,200.00	11.31
上汽集团乘用车分公司	374,518.50	3.89
远成集团遂宁西部物流有限公司	184,248.00	1.92
合计	9,371,891.50	97.42

(三) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	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	402,024.26	53.64	20,101.21	5.00	381,923.05	828,211.07	38.97	41,410.56	5.00	786,800.51
组合 2	347,459.99	46.36			347,459.99	1,297,265.17	61.03			1,297,265.17
组合小计	749,484.25	100.00	20,101.21	2.68	729,383.04	2,125,476.24	100.00	41,410.56	1.95	2,084,065.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	749,484.25	100.00	20,101.21	2.68	729,383.04	2,125,476.24	100.00	41,410.56	1.95	2,084,065.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	402,024.26	20,101.21	5.00
合计	402,024.26	20,101.21	5.00

## 2、本期计提、收回或转回应收账款情况

本期冲回已计提的坏账准备金额 21,309.35 元。

## 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	7,711.99	118,763.80
保证金	339,748.00	1,282,905.66
返利	402,024.26	679,447.27
其他		44,359.51
合计	749,484.25	2,125,476.24

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
重庆铭城汽车销售有限公司	返利、保证金	360,146.69	1 年以内	48.05	17,757.33
远成集团西部物流有限公司	保证金	184,248.00	1-2 年	24.58	
中国第二重型机械集团德阳万路运业有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	20.01	
上海汽车股份有限公司乘用车分公司	返利	46,877.57	1 年以内	6.25	2,343.88
员工社保个人部分	员工社保	7,711.99	1 年以内	1.03	
合计		748,984.25		99.92	20,101.21

## (四) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,159,746.85		4,159,746.85	7,631,067.36		7,631,067.36
合计	4,159,746.85		4,159,746.85	7,631,067.36		7,631,067.36

## (五) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	799,946.76	1,478,831.86
合计	799,946.76	1,478,831.86

## (六) 固定资产

### 1、固定资产情况

项目	办公家具	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	71,349.43	786,977.70	26,665.66	884,992.79
(2) 本期增加金额				
一购置				
(3) 本期减少金额		455,361.25		455,361.25
一处置或报废				
(4) 期末余额	71,349.43	331,616.45	26,665.66	429,631.54
2. 累计折旧				
(1) 年初余额	10,167.30	119,296.49	13,077.67	142,541.46
(2) 本期增加金额	8,574.09	85,319.22	2,638.86	96,532.17
一计提				
(3) 本期减少金额		119,913.91		119,913.91
一处置或报废				
(4) 期末余额	18,741.39	84,701.80	15,716.53	119,159.72
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
一计提				
(3) 本期减少金额				
一处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	52,608.04	246,914.65	10,949.13	310,471.82
(2) 年初账面价值	61,182.13	667,681.21	13,587.99	742,451.33

2、截止 2016 年 6 月 30 日无未办妥权证的固定资产情况。

3、期末已提足折旧仍继续使用的固定资产金额为 9,999.00 元。

### (七) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	160,752.56		35,722.80		125,029.76
合计	160,752.56		35,722.80		125,029.76

**(八) 递延所得税资产**

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,101.21	5,025.30	41,410.56	10,352.64
可抵扣亏损	1,015,610.17	253,902.54	549,033.00	137,258.25
合计	1,035,711.38	258,927.84	590,443.56	147,610.89

**(九) 其他非流动资产**

项目	期末余额	年初余额
预付装修费	498,000.00	498,000.00
预付设备款	478,632.52	478,632.52
合计	976,632.52	976,632.52

**(十) 应付账款**

项目	期末余额	年初余额
其他		15,000.00
合计		15,000.00

**(十一) 预收款项**

**1、预收款项列示：**

项目	期末余额	年初余额
货款	2,405,500.00	1,631,103.00
合计	2,405,500.00	1,631,103.00

**2、期末预收款项中无预收的关联方的情况。**

**(十二) 应付职工薪酬**

**1、应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	126,246.07	682,834.87	707,708.00	101,372.94
离职后福利-设定提存计划		51,166.75	51,166.75	
合计	126,246.07	734,001.62	758,874.75	101,372.94

**2、短期薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	126,246.07	639,985.36	664,858.49	101,372.94
(2) 职工福利费		2,676.60	2,676.60	
(3) 社会保险费		40,172.91	40,172.91	

其中：医疗保险费		36,263.30	36,263.30	
工伤保险费		2,003.89	2,003.89	
生育保险费		1,905.72	1,905.72	
(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	126,246.07	682,834.87	707,708.00	101,372.94

### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		47,605.20	47,605.20	
失业保险费		3,561.55	3,561.55	
合计		51,166.75	51,166.75	

### (十三) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		14,534.32
营业税		36,812.22
企业所得税		23,570.80
城市维护建设税		3,594.25
教育费附加	1,331.05	2,567.33
合计	1,331.05	81,078.92

### (十四) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款	355,739.58	4,039,977.60
保证金及押金	206,000.00	111,205.12
代收代付车辆上户费等	136,120.78	25,674.73
其他	29,015.12	
合计	726,875.48	4,176,857.45

(十五) 股本

股东名称	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刘艺	12,690,000.00						12,690,000.00
田涛	3,600,000.00						3,600,000.00
杨庆渝	3,250,000.00						3,250,000.00
高嫒	100,000.00						100,000.00
冯驰	1,000,000.00						1,000,000.00
王莉	400,000.00						400,000.00
周亚莉	310,000.00						310,000.00
刘家平	300,000.00						300,000.00
郑新明	300,000.00						300,000.00
左世平	300,000.00						300,000.00
易正智	655,000.00						655,000.00
陈灵萍	200,000.00						200,000.00
许天添	180,000.00						180,000.00
夏理	166,000.00						166,000.00
杨硕	155,000.00						155,000.00
周金玉	150,000.00						150,000.00

股东名称	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
周梅	130,000.00						130,000.00
邓成瑜	100,000.00						100,000.00
吕小亮	100,000.00						100,000.00
石容平	100,000.00						100,000.00
孔庆新	100,000.00						100,000.00
陶茂一	100,000.00						100,000.00
谢娟	75,000.00						75,000.00
陈珂	75,000.00						75,000.00
汪小舟	70,000.00						70,000.00
吴景	66,000.00						66,000.00
瞿毅	60,000.00						60,000.00
柳明秀	50,000.00						50,000.00
胡实	50,000.00						50,000.00
况黎	46,000.00						46,000.00
欧阳秋月	40,000.00						40,000.00
邓楠	27,000.00						27,000.00
周慧	25,000.00						25,000.00
曹梦洁	10,000.00						10,000.00

股东名称	年初余额	本次变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
廖鸿鸣	10,000.00						10,000.00
蒋欢	10,000.00						10,000.00
合计	25,000,000.00						25,000,000.00

其他说明：以上股本变动情况详见附注“一、（二）历史沿革”。

### (十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	131,790.26			131,790.26
其他资本公积				
合计	131,790.26			131,790.26

注：根据信会师报字【2015】第 810125 号验资报告，将重庆林美汽车有限公司截至 2015 年 5 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 25,131,790.26 元，按 1: 0.9948 的比例折合股份总额 2500 万股，每股 1 元，共计股本人民币 2500 万元，大于股本部分 131,790.26 元计入资本公积。

### (十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-501,226.34	-435,393.38
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	-501,226.34	-435,393.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-317,001.19	65,957.30
减：提取法定盈余公积		
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		
其他转出		131,790.26
期末未分配利润	-818,227.53	-501,226.34

注：2015 年 5 月 31 日，公司股份改制将净资产折股，将改制日累计实现未分配利润转入资本公积 131,790.26 元。

### (十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,353,770.76	37,973,903.87	24,629,958.30	23,774,880.90
其他业务	223,783.40	744.50	744,761.69	
合计	38,577,554.16	37,974,648.37	25,374,719.99	23,774,880.90

### (十九) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

营业税	6,897.40	37,238.08
城市维护建设税	11,305.66	563.87
教育费附加	7,517.98	402.76
合计	25,721.04	38,204.71

### (二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	498,457.78	346,894.55
租金	67,800.00	134,300.00
试乘试驾车费用	27,295.97	36,618.58
广宣费	236,048.20	61,261.21
培训及差旅费	17,170.50	61,866.40
水电费	11,841.12	19,755.73
装修费	38,149.64	19,170.79
展车费用	6,829.10	6,409.33
折旧费	91,328.31	24,115.32
拖车费	9,821.18	8,712.27
办公费	8,551.75	23,374.50
物管费	0.00	0.00
业务招待费	418.00	19,870.00
其他费用		24,642.72
合计	1,013,711.55	786,991.40

### (二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	235,543.84	200,430.35
印花税	25,339.56	19,318.40
办公费用	6,461.29	41,858.96
会务费	0.00	35,099.79
业务招待费	0.00	5,371.60
累计折旧	5,203.86	6,069.87
装修费	0.00	4,635.00
差旅费	374.00	22,533.21
中介机构服务费	683,207.54	0.00
其他费用	0.00	3,842.81

合计	956,130.09	339,159.99
----	------------	------------

**(二十二) 财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,811.58	
减：利息收入	2,627.33	5,468.10
手续费	10,978.12	13,661.77
合计	35,162.37	8,193.67

**(二十三) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,309.35	-38,152.72
合计	-21,309.35	-38,152.72

**(二十四) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,978.01		5,978.01
其中：固定资产处置利得	5,978.01		5,978.01
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	1,000,000.00		1,000,000.00
其他		0.26	
合计	1,005,978.01	0.26	1,005,978.01

**计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
拟上市重点培育企业财政奖励资金	1,000,000.00		与收益相关
合计	1,000,000.00		

其他说明：2016 年 6 月，公司收到重庆市财政局根据渝财金[2016]32 号文件拨付的 2016 年拟上市重点培育企业财政奖励资金贴人民币壹佰万元整。

**(二十五) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
----	-------	-------	------------

		益的金额
非流动资产处置损失合计	44,903.12	44,903.12
其中：固定资产处置损失	44,903.12	44,903.12
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
合计	44,903.12	44,903.12

## (二十六) 所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-17,116.88	48,097.43
递延所得税费用	-111,316.95	70,787.30
合计	-128,433.83	118,884.73

### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-445,435.02
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-111,358.75
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-17,116.88
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41.80
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	
所得税费用	-128,433.83

## (二十七) 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	本期发生额	上期发生额
往来款	3,583,347.64	8,875,052.51
政府补贴收入	1,000,000.00	
利息收入	2,627.33	201,544.11
合计	4,585,974.97	9,076,596.62

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,958,188.29	13,623,644.43
租金、会议费、物管费等	807,451.80	307,954.52
合 计	3,765,640.09	13,931,598.95

## (二十八) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-317,001.19	346,557.57
加：资产减值准备	-21,309.35	-38,152.72
固定资产等折旧	96,532.17	30,185.19
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	35,722.80	17,861.40
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)	38,925.11	
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)	26,811.58	
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)	-111,316.95	70,787.29
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)	3,471,320.51	-8,669,182.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,241,192.09	-2,235,624.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,795,205.97	-7,880,770.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,665,670.80	-18,358,337.98
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	10,568,814.20	13,914,503.56

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	5,610,296.86	14,221,065.04
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	4,958,517.34	-306,561.48

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	10,568,814.20	5,610,296.86
其中：库存现金	24,228.03	48,435.49
可随时用于支付的银行存款	10,544,081.63	5,237,501.33
可随时用于支付的其他货币资金	504.54	324,360.04
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	10,568,814.20	5,610,296.86
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		

## (二十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货	318,289.73	抵押
合计	318,289.73	

说明：根据重庆名欧汽车销售有限公司（以下简称“名欧汽车公司”）与上海汽车集团财务有限责任公司（以下简称“上汽财务公司”）签订汽车整车融资合同，名欧汽车公司向上海汽车股份有限公司乘用车分公司（以下简称“上汽汽车”）采购名爵牌汽车业务获得上汽财务公司 5,000,000.00 元信贷额度，名欧汽车在采购时支付 10% 的汽车款项，其余为上汽财务公司垫付，对应车辆所有权抵押给上汽财务公司，本公司及股东刘艺就此向上汽财务公司提供承担连带责任的保证担保，车辆销售时将余款 90% 支付给上汽财务公司以偿还该笔借款，同时解押该笔借款对应之车辆。截止 2016 年 6 月 30 日，名欧汽车库存余额中有 318,289.73 元的存货为此项借款提供抵押担保。

## 七、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

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
-------	-------	-----	------	----------	------

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	
重庆名欧汽车销售有限公司	重庆	重庆市九龙坡区九滨路九龙香江 8 号	汽车销售	100.00		同一控制下企业合并
遂宁川菲汽车销售服务有限公司	四川遂宁	遂宁市船山区中国山区中国西部现代物流港远成西部现代物流园内多层三栋 108 号	汽车销售	100.00		同一控制下企业合并

注：公司 2016 年第一次临时股东大会决定将重庆名欧汽车销售有限公司对外转让，截止本报告书披露之日，相关转让手续仍在办理过程中。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （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，包括利率风险。

#### 1、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。由于本公司无银行长期借款以及应付债券，公司目前利率的变动对公司影响较小。

## 2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币金融资产和外币金融负债，管理层认为本公司无汇率风险。

## 3、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，管理层认为本公司无其他价格风险。

### (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。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。
- 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	所在地	控股股东对本公司的持股比例 (%)	控股股东对本公司的表决权比例 (%)
刘艺	控股股东	中国重庆	50.76	50.76

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期无需予以披露的关联方交易。

#### 2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘艺	5,000,000.00	2015-6-17	2020-6-16	否

关联担保情况说明：刘艺提供担保情况详见附注“六、（二十九）所有权或使用权受到限制的资产”，担保时间为2015年6月17日至2020年6月16日。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

公司不存在需要披露的重大或有事项。

### （三）其他重要事项

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
任言东	101,000.00	2016.8.17	担保期限为贷款合同和抵押合同签订之日起至取得《机动车抵押登记证书》之日	否
谭金斌	86,000.00	2016.8.16	担保期限为贷款合同和抵押合同签订之日起至取得《机动车抵押登记证书》之日	否
合计	187,000.00			

说明：公司客户就从名欧汽车公司购车事项向上汽财务公司申请消费贷款18.70万元，该项贷款由名欧汽车公司向上汽财务公司提供承担连带责任的保证担保，担保期限为贷款合同和抵押合同签订之日起至取得《机动车抵押登记证书》之日。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司本报告期内无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	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						18,763.80	89.55	938.19	5.00	17,825.61
组合 2						2,188.68	10.45			2,188.68
组合小计						20,952.48	100.00	938.19	4.48	20,014.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计						20,952.48	100.00	938.19	4.48	20,014.29

重庆林美汽车股份有限公司  
2016 半年度报告

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,948,270.36		11,948,270.36	11,948,270.36		11,948,270.36
合计	11,948,270.36		11,948,270.36	11,948,270.36		11,948,270.36

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆名欧汽车销售有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
遂宁川菲汽车销售服务有限公司	5,948,270.36			5,948,270.36		
合计	11,948,270.36			11,948,270.36		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,210,854.50	23,800,551.84	19,109,230.75	18,613,442.88
其他业务	28,301.89		695,302.84	
合计	24,239,156.39	23,800,551.84	19,804,533.59	18,613,442.88

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-38,925.11	
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）	1,000,000.00	
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		

重庆林美汽车股份有限公司  
2016 半年度报告

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		240,268.72
少数股东权益影响额		
合计		720,806.17

**(二) 净资产收益率及每股收益：**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.30	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.22	-0.05	-0.05

重庆林美汽车股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一六年八月二十二日