

宜租（深圳）车联网科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]01670015 号

目 录

|                     |   |
|---------------------|---|
| 一、 审计报告 .....       | 1 |
| 二、 模拟合并财务报表         |   |
| 1、 模拟合并资产负债表.....   | 3 |
| 2、 模拟合并利润表 .....    | 5 |
| 3、 模拟合并现金流量表.....   | 6 |
| 4、 模拟合并财务报表附注 ..... | 7 |

## 审 计 报 告

瑞华专审字[2016]01670015 号

**宜租（深圳）车联网科技有限公司：**

我们审计了后附的按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制宜租（深圳）车联网科技有限公司（以下简称“宜租车联网”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日模拟合并资产负债表，2015 年度、2014 年度模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟合并财务报表是宜租车联网管理层的责任。这种责任包括：（1）按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制模拟合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有





效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估、

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则以及模拟合并财务报表附注二披露的编制基础的规定编制，公允反映了宜租（深圳）车联网科技有限公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日模拟合并财务状况以及 2015 年度、2014 年度模拟合并经营成果和现金流量。

本专项审计报告仅供宜租（深圳）车联网科技有限公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所及执业注册会计师无关。



中国注册会计师：  
1106000  
152403

中国注册会计师：  
110101  
300174

二〇一六年六月二十七日

# 模拟合并资产负债表

编制单位：宜租（深圳）车联网科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释   | 2015年12月31日           | 2014年12月31日           |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                       |                       |
| 货币资金                   | 六、1  | 358,606,596.69        | 9,206,841.23          |
| 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                   | 六、2  | 44,274,438.43         | 87,733,700.34         |
| 预付款项                   | 六、3  | 4,496,209.75          | 9,111,762.30          |
| 应收利息                   |      |                       |                       |
| 应收股利                   |      |                       |                       |
| 其他应收款                  | 六、4  | 45,189,915.32         | 472,476,595.96        |
| 存货                     | 六、5  | 3,102.58              |                       |
| 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、6  | 15,494,709.42         | 19,494,075.09         |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>468,064,972.19</b> | <b>598,022,974.92</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                 | 六、7  | 4,319,798.47          | 5,309,892.10          |
| 投资性房地产                 |      |                       |                       |
| 固定资产                   | 六、8  | 225,094,349.41        | 205,262,742.80        |
| 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                   | 六、9  | 191,677.38            | 47,203.37             |
| 开发支出                   |      |                       |                       |
| 商誉                     | 六、10 | 47,994,756.77         | 24,779,083.02         |
| 长期待摊费用                 | 六、11 | 9,467,999.88          | 7,374,486.37          |
| 递延所得税资产                | 六、12 | 18,070,553.05         | 27,023,141.28         |
| 其他非流动资产                |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>305,139,134.96</b> | <b>269,796,548.94</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>773,204,107.15</b> | <b>867,819,523.86</b> |

(转下页)

(承上页)

## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：宜租（深圳）车联网科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                 | 注释   | 2015年12月31日           | 2014年12月31日           |
|---------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动负债：</b>        |      |                       |                       |
| 短期借款                | 六、13 | 124,790,000.00        | 311,070,451.02        |
| 应付票据                |      |                       |                       |
| 应付账款                | 六、14 | 18,103,694.19         | 19,250,862.76         |
| 预收款项                | 六、15 | 7,690,965.09          | 6,572,292.85          |
| 应付职工薪酬              | 六、16 | 1,462,168.42          | 517,923.24            |
| 应交税费                | 六、17 | 2,812,864.17          | 2,223,380.91          |
| 应付利息                | 六、18 | 11,064,774.14         | 3,757,527.47          |
| 应付股利                |      |                       |                       |
| 其他应付款               | 六、19 | 133,451,442.13        | 359,178,252.87        |
| 一年内到期的非流动负债         | 六、20 | 17,656,194.48         | 27,658,323.68         |
| 其他流动负债              |      |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>       |      | <b>317,032,102.62</b> | <b>730,229,014.80</b> |
| <b>非流动负债：</b>       |      |                       |                       |
| 长期借款                |      |                       |                       |
| 长期应付款               | 六、21 | 80,749,344.95         | 65,637,459.24         |
| 长期应付职工薪酬            |      |                       |                       |
| 专项应付款               |      |                       |                       |
| 预计负债                | 六、22 | 235,914.59            |                       |
| 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>80,985,259.54</b>  | <b>65,637,459.24</b>  |
| <b>负债合计</b>         |      | <b>398,017,362.16</b> | <b>795,866,474.04</b> |
| <b>股东权益：</b>        |      |                       |                       |
| 股本                  | 六、23 | 300,000,000.00        |                       |
| 其他权益工具              |      |                       |                       |
| 其中：优先股              |      |                       |                       |
| 永续债                 |      |                       |                       |
| 资本公积                | 六、24 | 113,483,530.47        |                       |
| 减：库存股               |      |                       |                       |
| 其他综合收益              |      |                       |                       |
| 专项储备                |      |                       |                       |
| 盈余公积                | 六、25 | 107,921.83            |                       |
| 一般风险准备              |      |                       |                       |
| 未分配利润               |      | -38,404,707.31        |                       |
| <b>归属于母公司股东权益合计</b> | 六、26 | <b>375,186,744.99</b> | <b>71,953,049.82</b>  |
| 少数股东权益              |      |                       |                       |
| <b>股东权益合计</b>       |      | <b>375,186,744.99</b> | <b>71,953,049.82</b>  |
| <b>负债和股东权益总计</b>    |      | <b>773,204,107.15</b> | <b>867,819,523.86</b> |

载于第7页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘科 主管会计工作负责人：薛小明 会计机构负责人：刘科

# 模拟合并利润表

编制单位：宜租（深圳）车联网科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 注释   | 2015年度         | 2014年度         |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                            |      | 210,294,398.05 | 105,789,439.37 |
| 其中：营业收入                            | 六、27 | 210,294,398.05 | 105,789,439.37 |
| 二、营业总成本                            |      | 165,808,610.29 | 137,114,384.11 |
| 其中：营业成本                            | 六、27 | 132,455,322.55 | 88,717,226.59  |
| 营业税金及附加                            | 六、28 | 1,430,488.00   | 392,360.49     |
| 销售费用                               | 六、29 | 6,668,876.31   | 5,039,257.54   |
| 管理费用                               | 六、30 | 20,666,944.74  | 10,938,446.82  |
| 财务费用                               | 六、31 | 10,921,797.81  | 22,373,084.88  |
| 资产减值损失                             | 六、32 | -6,334,819.12  | 9,654,007.79   |
| 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）                    | 六、33 | 1,715,492.67   | 148,938.66     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      |                |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                  |      | 46,201,280.43  | -31,176,006.08 |
| 加：营业外收入                            | 六、34 | 281,734.46     | 56,674.07      |
| 其中：非流动资产处置利得                       |      |                | 54,812.43      |
| 减：营业外支出                            | 六、35 | 476,950.56     | 9,762.52       |
| 其中：非流动资产处置损失                       |      | 355.00         | 8,571.49       |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | 46,006,064.33  | -31,129,094.53 |
| 减：所得税费用                            | 六、36 | 11,467,369.16  | -10,273,302.25 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | 34,538,695.17  | -20,855,792.28 |
| 归属于母公司股东的净利润                       |      | 34,538,695.17  | -20,855,792.28 |
| 少数股东损益                             |      |                |                |
| 六、其他综合收益的税后净额                      |      |                |                |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额                |      |                |                |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      |                |                |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |                |                |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                |      |                |                |
| 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |                |                |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |                |                |
| 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |                |                |
| 4、现金流量套期损益的有效部分                    |      |                |                |
| 5、外币财务报表折算差额                       |      |                |                |
| 6、其他                               |      |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                |      |                |                |
| 七、综合收益总额                           |      | 34,538,695.17  | -20,855,792.28 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |      | 34,538,695.17  | -20,855,792.28 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      |                |                |

载于第7页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王峰

薛红

刘华

# 模拟合并现金流量表

编制单位：宜租（深圳）车联网科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释   | 2015年度                | 2014年度                 |
|---------------------------|------|-----------------------|------------------------|
| <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            |      | 188,749,923.84        | 36,353,118.01          |
| 收到的税费返还                   |      | 56,731.82             |                        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、37 | 651,659,562.62        | 397,418,619.70         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>840,466,218.28</b> | <b>433,771,737.71</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 60,084,974.47         | 34,154,578.91          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 50,080,029.98         | 14,721,283.68          |
| 支付的各项税费                   |      | 4,138,762.65          | 2,682,684.93           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、37 | 382,760,690.71        | 455,939,646.73         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>497,064,457.81</b> | <b>507,498,194.25</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>343,401,760.47</b> | <b>-73,726,456.54</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 |      | 47,065,731.36         | 47,111,327.04          |
| 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            | 六、37 | 1,739,586.30          | 205,046.56             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | <b>48,805,317.66</b>  | <b>47,316,373.60</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 89,122,828.52         | 168,710,446.84         |
| 投资支付的现金                   |      | 27,484,408.85         | 1,366,000.00           |
| 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>         |      | <b>116,607,237.37</b> | <b>170,076,446.84</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-67,801,919.71</b> | <b>-122,760,073.24</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                        |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 301,000,000.00        | 70,000,000.00          |
| 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                 |      | 161,790,000.00        | 149,342,970.54         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、37 | 166,567,613.93        | 104,709,159.89         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>629,357,613.93</b> | <b>324,052,130.43</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 348,070,451.02        | 21,178,297.61          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 20,859,120.06         | 70,053,030.67          |
| 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            | 六、37 | 186,627,965.65        | 29,955,687.47          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>555,557,536.73</b> | <b>121,187,015.75</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>73,800,077.20</b>  | <b>202,865,114.68</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | <b>-162.50</b>        |                        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>349,399,755.46</b> | <b>6,378,584.90</b>    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 9,206,841.23          | 2,828,256.33           |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>358,606,596.69</b> | <b>9,206,841.23</b>    |

载于第7至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：王峰 主管会计工作负责人：薛明 会计机构负责人：刘华

**宜租（深圳）车联网科技有限公司**  
**2015 年度、2014 年度模拟合并财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

宜租（深圳）车联网科技有限公司（以下简称“本公司”）于2015年6月在【深圳市市场监督管理局】注册成立，现注册地址位于深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室。

本财务报表业经本公司董事会于2016年6月27日决议批准报出。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的二级子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围变更详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事汽车租赁业务、司机管理培训业务和车联网数据增值业务等。

### 二、财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表以持续经营为基础，参照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制，仅供本次本公司向中国证券监督管理委员会申请资产重组时使用，不用做其他任何目的。

本次编制的模拟合并财务报表是以本公司于 2015 年 12 月 31 日完成后的资产和业务框架为基础，假定本公司现时业务构架 2014 年 1 月业已存在，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》及相关规定，并基于以下编制基础和本附注四“重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

本公司于 2015 年 6 月成立，相关资源整合于 2015 年 6 月完成，使得在报告期内，2014 年 1 月-2015 年 5 月为模拟期，2015 年 6-12 月为真实期。本公司以截至 2015 年 12 月 31 日止的公司架构模拟编制申报期的财务报表，编制的该等财务报表作为上市公司沈阳商业城的拟收购资产，将本公司通过同一控制下企业合并方式取得的子公司在合并日前的财务报表，纳入本公司模拟合并财务报表编制范围，编制 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日模拟合并资产负债表、2015 年度、2014 年度模拟合并利润表、模拟合并现金流量表及模拟合并财务报表附注。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟合并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及于 2015 年度、2014 年度纳入本公司合并范围内子公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2015 年度、2014 年度的模拟经营成果和现金流量等有

关信息。此外，本公司的模拟合并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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事汽车租赁业务、司机管理培训业务和车联网数据增值业务等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

###### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的

净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产

生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结

算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额

进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当



期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

## （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

## （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不



确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目                           | 确定组合的依据    |
|------------------------------|------------|
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款        | 根据偿还能力确定组合 |
| 组合 2：关联方/内部职工借款等不计提坏账准备的应收款项 | 根据偿还能力确定组合 |

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|----|------|
|----|------|

| 项目                           | 计提方法          |              |
|------------------------------|---------------|--------------|
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款        | 按照账龄分析法计提坏账准备 |              |
| 组合 2：关联方/内部职工借款等不计提坏账准备的应收款项 | 不计提坏账准备       |              |
| 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法     |               |              |
| 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                        | 30            | 30           |
| 4-5 年                        | 50            | 50           |
| 5 年以上                        | 100           | 100          |

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括周转材料等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价

### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后

的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实

质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 14、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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限  | 残值率（%） | 年折旧率（%）  |
|------|-------|-------|--------|----------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 5年、3年 | 5      | 19、31.67 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5年    | 5      | 19       |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5年、3年 | 5      | 19、31.67 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能



力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房租费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、职工薪酬



本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 21、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。

本公司销售商品包含自有车辆，以商品交接开具发票作为收入确认时点，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。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

本公司汽车租赁业务为根据合同和协议约定，根据合同或协议约定的服务期作为收入确认的时点，确认汽车租赁收入的实现

本公司平台管理业务根据相关合同和协议，按照权责发生制将每期应向客户收取的平台管理费收入确认为当期的收入。

本公司司机管理培训收入根据相关合同和协议，按照权责发生制原则在提供相应的劳务服务或培训收入后确认收入。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）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。

## 22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （6）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

## 五、税项

### 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                            |
|---------|---------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按 17%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 营业税     | 按应税营业额的 5%计缴营业税。                                  |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴。                                  |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3%计缴。                                  |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2%计缴。                                  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25%计缴。                                   |

## 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，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

| 项目   | 年末余额           | 年初余额         |
|------|----------------|--------------|
| 库存现金 | 9,899.28       | 50,329.67    |
| 银行存款 | 358,596,697.41 | 9,156,511.56 |
| 合计   | 358,606,596.69 | 9,206,841.23 |

注：本公司货币资金 2015 年末数较 2014 年末数增加 3,795.00%（绝对额增加 34,939.98 万元），主要为本公司本期吸收投资增加货币资金 3 亿元，以及本公司本期收回外部单位欠款导致本公司期末货币资金增加。

## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

| 类别                          | 年末余额          |        |              |         |               |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                             | 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款项        |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项        | 46,337,093.32 | 100.00 | 2,062,654.89 | 4.45    | 44,274,438.43 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款       | 36,161,001.65 | 78.04  | 2,062,654.89 | 5.70    | 34,098,346.76 |
| 组合 2：关联方/内部职工借款不计提坏账准备的应收款项 | 10,176,091.67 | 21.96  |              |         | 10,176,091.67 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项       |               |        |              |         |               |
| 合计                          | 46,337,093.32 | 100.00 | 2,062,654.89 | 4.45    | 44,274,438.43 |

(续)

| 类别                          | 年初余额          |        |            |         |               |
|-----------------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备       |         | 账面价值          |
|                             | 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款项        |               |        |            |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项        | 88,279,704.62 | 100.00 | 546,004.28 | 0.62    | 87,733,700.34 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款       | 8,169,338.55  | 9.25   | 546,004.28 | 6.68    | 7,623,334.27  |
| 组合 2：关联方/内部职工借款不计提坏账准备的应收款项 | 80,110,366.07 | 90.75  |            |         | 80,110,366.07 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项       |               |        |            |         |               |
| 合计                          | 88,279,704.62 | 100.00 | 546,004.28 | 0.62    | 87,733,700.34 |

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄      | 年末余额          |              |         |
|---------|---------------|--------------|---------|
|         | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 31,841,567.54 | 1,592,078.38 | 5.00    |
| 1 至 2 年 | 3,933,103.11  | 393,310.31   | 10.00   |
| 2 至 3 年 | 386,331.00    | 77,266.20    | 20.00   |
| 合计      | 36,161,001.65 | 2,062,654.89 |         |

(续)

| 账龄 | 年初余额 |
|----|------|
|----|------|

|      | 应收账款         | 坏账准备       | 计提比例（%） |
|------|--------------|------------|---------|
| 1年以内 | 5,724,491.55 | 282,319.58 | 5.00    |
| 1至2年 | 2,348,847.00 | 234,884.70 | 10.00   |
| 2至3年 |              |            |         |
| 3至4年 | 96,000.00    | 28,800.00  | 30.00   |
| 合计   | 8,169,338.55 | 546,004.28 |         |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,319,945.36 元；本年收回或转回坏账准备金额 166,907.23 元。

## (3) 本年无实际核销的应收账款情况。

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称           | 是否关联方 | 期末金额          | 账龄   | 占应收账款年末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额   | 期后回款          |
|----------------|-------|---------------|------|--------------------|------------|---------------|
| 先锋智道（北京）科技有限公司 | 否     | 10,623,170.32 | 2年以内 | 22.93              | 547,203.52 | 10,472,848.93 |
| 大连大乘汽车租赁有限公司   | 否     | 4,399,344.71  | 2年以内 | 9.49               | 286,491.02 | 3,996,656.00  |
| 北京东方佳禾投资管理有限公司 | 是     | 4,131,778.00  | 1年以内 | 8.92               |            | 1,125,043.00  |
| 上海车速递汽车租赁有限公司  | 否     | 3,103,436.39  | 1年以内 | 6.70               | 155,171.82 | 152,156.05    |
| 北京民生联合管理咨询有限公司 | 是     | 2,788,506.67  | 1-3年 | 6.02               |            |               |
| 合计             |       | 25,046,236.09 | 0.00 | 54.06              | 988,866.36 | 15,746,703.98 |

注：截止 2016 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名已收回 15,746,703.98 元。

(5) 本报告期末应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

## (6) 比较期间变动情况说明：

本公司应收账款 2015 年末数较 2014 年末数减少 49.54%（绝对额减少 4,345.93 万元），主要为本公司本期收回应收款项导致的减少。

(7) 截止 2016 年 4 月 30 日，公司已收回 2015 年末应收账款 33,452,365.02 元，其中已收回应收关联方账款 1,467,083.00 元。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 |       | 年初余额 |       |
|----|------|-------|------|-------|
|    | 金额   | 比例（%） | 金额   | 比例（%） |



| 账龄      | 年末余额         |        | 年初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |
| 1 年以内   | 1,979,529.58 | 44.03  | 8,675,802.30 | 95.22  |
| 1 至 2 年 | 2,516,680.17 | 55.97  | 435,960.00   | 4.78   |
| 合计      | 4,496,209.75 | 100.00 | 9,111,762.30 | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称             | 是否关联方 | 期末金额         | 账龄    | 占预付账款年末余额合计数的比例（%） | 未结算原因   |
|------------------|-------|--------------|-------|--------------------|---------|
| 北京东汇盛汽车销售有限公司    | 否     | 1,941,408.00 | 1-2 年 | 43.18              | 业务尚未完成  |
| 北京木棉汇投资管理有限公司    | 否     | 613,200.00   | 1 年以内 | 13.64              | 预付租金及押金 |
| 北京页川瑞德汽车销售服务有限公司 | 否     | 495,582.00   | 1 年以内 | 11.02              | 业务尚未完成  |
| 吉林省苏富比拍卖有限公司     | 否     | 325,400.00   | 1 年以内 | 7.24               | 业务尚未完成  |
| 福建新龙马汽车股份有限公司    | 否     | 192,000.00   | 1 年以内 | 4.27               | 业务尚未完成  |
| 合计               |       | 3,567,590.00 |       | 79.35              | 合计      |

注：预付北京东汇盛汽车销售有限公司的 1,941,408.00 元为车辆购置定金，因合同未执行完毕，款项未结算。

(3) 本报告期末预付款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

(4) 比较期间变动情况说明：

本公司预付账款 2015 年末数较 2014 年末数减少 50.65%（绝对额减少 461.56 万元），主要为预付购车款的减少。

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类别                          | 年末余额          |        |              |         | 账面价值          |
|-----------------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                             | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|                             | 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款项        |               |        |              |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项        | 46,838,837.15 | 100.00 | 1,648,921.83 | 3.52    | 45,189,915.32 |
| 组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款       | 29,426,868.57 | 62.83  | 1,648,921.83 | 5.60    | 27,777,946.74 |
| 组合 2：关联方/内部职工借款不计提坏账准备的应收款项 | 17,411,968.58 | 37.17  |              |         | 17,411,968.58 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项       |               |        |              |         |               |
| 合计                          | 46,838,837.15 | 100.00 | 1,648,921.83 | 3.52    | 45,189,915.32 |

(续)

| 类别                           | 年初余额           |        |              |          |                |
|------------------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                              | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                              | 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款项         |                |        |              |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项         | 481,774,233.42 | 100.00 | 9,297,637.46 | 1.93     | 472,476,595.96 |
| 组合 1: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款       | 182,421,640.14 | 37.86  | 9,297,637.46 | 5.10     | 173,124,002.68 |
| 组合 2: 关联方/内部职工借款不计提坏账准备的应收款项 | 299,352,593.28 | 62.14  |              |          | 299,352,593.28 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项        |                |        |              |          |                |
| 合计                           | 481,774,233.42 | 100.00 | 9,297,637.46 | 1.93     | 472,476,595.96 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄      | 年末余额          |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 其他应收款         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 26,780,612.57 | 1,339,030.63 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 2,347,072.00  | 234,707.20   | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 280,000.00    | 56,000.00    | 20.00    |
| 5 年以上   | 19,184.00     | 19,184.00    | 100.00   |
| 合计      | 29,426,868.57 | 1,648,921.83 |          |

(续)

| 账龄      | 2014.12.31.    |              |          |
|---------|----------------|--------------|----------|
|         | 其他应收款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 178,890,531.14 | 8,944,526.56 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 3,531,109.00   | 353,110.90   | 10.00    |
| 合计      | 182,421,640.14 | 9,297,637.46 |          |

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,277,142.75 元；本年收回或转回坏账准备金额 8,765,000.00 元。

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的应收款项

| 单位名称           | 转回或收回金额        | 收回方式 |
|----------------|----------------|------|
| 北京先锋仁众教育咨询有限公司 | 175,300,000.00 | 现金收回 |
| 合计             | 175,300,000.00 |      |

注：2015 年收回的北京先锋仁众教育咨询有限公司欠款转回坏账准备金额

8,765,000.00 元。

(3) 本期无核销其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额        | 年初账面余额         |
|--------|---------------|----------------|
| 往来款    | 24,093,241.12 | 456,154,361.04 |
| 保证金    | 9,559,364.00  | 17,582,560.00  |
| 员工备用金  | 2,412,163.30  | 4,515,931.49   |
| 代垫违章罚款 | 922,622.66    |                |
| 押金     | 3,562,486.10  | 330,985.60     |
| 代垫社保   | 97,686.26     | 19,943.29      |
| 其他     | 6,191,273.71  | 3,170,452.00   |
| 合计     | 46,838,837.15 | 481,774,233.42 |

(5) 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 | 年末余额          | 账龄    | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额   | 期后回款          |
|------------------|------|---------------|-------|----------------------|------------|---------------|
| 北京宜租投资管理有限公司     | 往来款  | 13,249,152.96 | 1 年以内 | 28.29                | 662,457.65 | 13,249,152.96 |
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司 | 保证金  | 3,778,100.00  | 2 年以内 | 8.07                 |            | 1,420,000.00  |
| 代垫发行费用           | 往来款  | 3,300,000.00  | 1 年以内 | 7.05                 |            |               |
| 平安国际融资租赁有限公司     | 保证金  | 2,800,000.00  | 1 年以内 | 5.98                 |            | 833,333.34    |
| 北京中租商务服务有限公司     | 往来款  | 2,376,978.77  | 2 年以内 | 5.07                 |            | 2,376,978.77  |
| 合计               |      | 25,504,231.73 |       | 54.46                | 662,457.65 | 17,879,465.07 |

注：截止 2016 年 4 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名已收回 17,879,465.07 元。

(6) 本报告期末其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况

(7) 比较期间变动情况说明：

本公司其他应收款 2015 年末数较 2014 年末数减少 90.44%（绝对额减少 42,728.67 万元），主要为 1、本公司清理往来款占用导致其他应收款大幅减少；2、本公司通过与关联方以协议方式，冲抵资金归集平台产生的往来款。

(8) 截止 2016 年 4 月 30 日，其中已收回和清理其他应收关联方款项 3,234,698.17 元。

## 5、存货

## 存货分类

| 项目  | 年末余额     |      |          |
|-----|----------|------|----------|
|     | 账面余额     | 跌价准备 | 账面价值     |
| 原材料 | 3,102.58 |      | 3,102.58 |
| 合计  | 3,102.58 |      | 3,102.58 |

## 6、其他流动资产

| 项目     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税 | 15,297,029.42 | 19,494,075.09 |
| 其他     | 197,680.00    |               |
| 合计     | 15,494,709.42 | 19,494,075.09 |

注：本公司其他流动资产 2015 年末数较 2014 年末数减少 20.52%（绝对额减少 399.94 万元），主要为待抵扣进项税的减少所致。

## 7、长期股权投资

| 被投资单位           | 年初余额         | 本年增减变动     |              |             |          |        |
|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|----------|--------|
|                 |              | 追加投资       | 减少投资         | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、子公司           |              |            |              |             |          |        |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 | 1,366,000.00 |            | 1,366,000.00 |             |          |        |
| 小计              | 1,366,000.00 |            | 1,366,000.00 |             |          |        |
| 二、联营企业          |              |            |              |             |          |        |
| 昆明盈华汽车租赁有限公司    | 3,996,800.00 |            |              | -9,204.00   |          |        |
| 郑州盈华汽车租赁有限公司    | -52,907.90   | 400,000.00 |              | -14,889.63  |          |        |
| 小计              | 3,943,892.10 | 400,000.00 |              | -24,093.63  |          |        |
| 合计              | 5,309,892.10 | 400,000.00 | 1,366,000.00 | -24,093.63  |          |        |

(续)

| 被投资单位           | 本年增减变动      |        |    | 年末余额         | 减值准备年末余额 |
|-----------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 一、子公司           |             |        |    |              |          |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 |             |        |    |              |          |
| 小计              |             |        |    |              |          |
| 二、联营企业          |             |        |    |              |          |
| 昆明盈华汽车租赁有限公司    |             |        |    | 3,987,596.00 |          |

| 被投资单位        | 本年增减变动      |        |    | 年末余额         | 减值准备年末余额 |
|--------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|              | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 郑州盈华汽车租赁有限公司 |             |        |    | 332,202.47   |          |
| 小计           |             |        |    | 4,319,798.47 |          |
| 合计           |             |        |    | 4,319,798.47 |          |

## 8、固定资产

### （1）固定资产情况

| 项目       | 运输设备           | 电子设备      | 办公设备及其他    | 合计             |
|----------|----------------|-----------|------------|----------------|
| 一、账面原值   |                |           |            |                |
| 1、年初余额   | 259,073,044.59 | 16,615.72 | 443,774.62 | 259,533,434.93 |
| 2、本年增加金额 | 142,658,314.75 | 73,729.37 | 437,323.79 | 143,169,367.91 |
| （1）购置    | 95,567,711.96  | 73,729.37 | 378,822.79 | 96,020,264.12  |
| （2）其他    | 47,090,602.79  |           | 58,501.00  | 47,149,103.79  |
| 3、本年减少金额 | 67,919,582.01  |           | 40,836.01  | 67,960,418.02  |
| 处置或报废    | 67,919,582.01  |           | 40,836.01  | 67,960,418.02  |
| 4、年末余额   | 333,811,777.33 | 90,345.09 | 840,262.40 | 334,742,384.82 |
| 二、累计折旧   |                |           |            |                |
| 1、年初余额   | 54,128,189.79  | 3,109.74  | 139,392.60 | 54,270,692.13  |
| 2、本年增加金额 | 76,535,909.80  | 22,350.35 | 301,919.41 | 76,860,179.56  |
| （1）计提    | 56,216,799.95  | 22,350.35 | 287,300.84 | 56,526,451.14  |
| （2）其他    | 20,319,109.85  |           | 14,618.57  | 20,333,728.42  |
| 3、本年减少金额 | 21,456,254.65  |           | 26,581.63  | 21,482,836.28  |
| 处置或报废    | 21,456,254.65  |           | 26,581.63  | 21,482,836.28  |
| 4、年末余额   | 109,207,844.94 | 25,460.09 | 414,730.38 | 109,648,035.41 |
| 四、账面价值   |                |           |            |                |
| 1、年末账面价值 | 224,603,932.39 | 64,885.00 | 425,532.02 | 225,094,349.41 |
| 2、年初账面价值 | 204,944,854.80 | 13,505.98 | 304,382.02 | 205,262,742.80 |

（2）本公司融资购入原值 6,059,645.56 元的运输设备，其中：通过大众汽车金融（中国）有限公司融资购买原值为 4,147,195.00 元的运输设备，通过汇通信诚租赁有限公司融资购买原值为 1,912,450.56 元的运输设备，该部分固定资产向融资方提供抵押。

本公司融资租赁原值 39,735,084.55 元的运输设备，其中：通过易汇资本（中国）融资租赁有限公司融资租赁原值为 23,951,807.89 元的运输设备，通过平安国际融资租赁有限公司融资租赁原值为 15,783,276.66 元的运输设备，该部分运输设备产权仍在本公司名

下，已向融资方提供抵押。

(3) 比较期间变动情况说明：

本公司固定资产 2015 年数较 2014 年末数增加 9.66%（绝对额增加 1,983.16 万元），主要为本公司本期购入车辆以及非同一控制企业合并带入的增加。

## 9、无形资产

### 无形资产情况

| 项目       | 软件         | 合计         |
|----------|------------|------------|
| 一、账面原值   |            |            |
| 1、年初余额   | 78,532.48  | 78,532.48  |
| 2、本年增加金额 | 162,355.00 | 162,355.00 |
| (1) 购置   | 156,555.00 | 156,555.00 |
| (2) 其他   | 5,800.00   | 5,800.00   |
| 3、本年减少金额 |            |            |
| 4、年末余额   | 240,887.48 | 240,887.48 |
| 二、累计摊销   |            |            |
| 1、年初余额   | 31,329.11  | 31,329.11  |
| 2、本年增加金额 | 17,880.99  | 17,880.99  |
| (1) 计提   | 17,156.04  | 17,156.04  |
| (2) 其他   | 724.95     | 724.95     |
| 3、本年减少金额 |            |            |
| 4、年末余额   | 49,210.10  | 49,210.10  |
| 四、账面价值   |            |            |
| 1、年末账面价值 | 191,677.38 | 191,677.38 |
| 2、年初账面价值 | 47,203.37  | 47,203.37  |

注：比较期间变动情况说明：无形资产 2015 年末数较 2014 年增加 306.07%（绝对额增加 14.45 万元），主要系本期新购入软件所导致。

## 10、商誉

### (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额          | 企业合并形成的本期增加 | 本期减少 | 年末余额          |
|-----------------|---------------|-------------|------|---------------|
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 10,728,530.47 |             |      | 10,728,530.47 |
| 北京东方泰恒汽车租赁有限公司  | 11,929,435.35 |             |      | 11,929,435.35 |
| 海南长盈汽车租赁有限公司    | 150,000.00    |             |      | 150,000.00    |
| 天津势腾汽车租赁服务有限公司  | 1,971,117.20  |             |      | 1,971,117.20  |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额          | 企业合并形成的本期增加   | 本期减少 | 年末余额          |
|-----------------|---------------|---------------|------|---------------|
| 宁波盈华商务汽车租赁有限公司  |               | 120,497.66    |      | 120,497.66    |
| 吉林盈华汽车租赁有限公司    |               | 993,223.00    |      | 993,223.00    |
| 山西融安汽车租赁有限责任公司  |               | 21,783,216.93 |      | 21,783,216.93 |
| 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 |               | 318,736.16    |      | 318,736.16    |
| 合计              | 24,779,083.02 | 23,215,673.75 |      | 47,994,756.77 |

## (2) 比较期间变动情况说明：

本公司商誉 2015 年末数较 2014 年末数增加 93.69%（绝对额增加 2,321.57 万元），主要为本期非同一控制下企业合并并购子公司形成，详见附注七、1 和 2。

## 11、长期待摊费用

| 项目   | 年初余额         | 本年增加金额        | 本年摊销金额        | 其他减少金额 | 年末数          |
|------|--------------|---------------|---------------|--------|--------------|
| 商业险  | 2,359,137.78 | 6,807,245.26  | 4,867,318.36  |        | 4,299,064.68 |
| 交强险  | 806,943.50   | 2,221,064.58  | 2,184,523.82  |        | 843,484.26   |
| 车船税  | 82,854.43    | 225,119.24    | 150,201.64    |        | 157,772.03   |
| 房屋租赁 | 29,849.94    | 677,631.42    | 568,228.35    |        | 139,253.01   |
| 停车费  | 554.06       | 1,253,642.78  | 1,218,946.84  |        | 35,250.00    |
| 手续费  | 4,095,146.66 | 3,508,828.59  | 3,931,441.81  |        | 3,672,533.44 |
| 装修费  |              | 383,437.64    | 105,714.65    |        | 277,722.99   |
| 其他   |              | 579,115.14    | 536,195.67    |        | 42,919.47    |
| 合计   | 7,374,486.37 | 15,656,084.65 | 13,562,571.14 |        | 9,467,999.88 |

## 12、递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目     | 年末余额          |               | 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 | 3,711,576.72  | 927,894.18    | 9,843,641.74   | 2,457,207.10  |
| 可抵扣亏损  | 68,570,635.48 | 17,142,658.87 | 98,248,923.37  | 24,565,934.18 |
| 合计     | 72,282,212.20 | 18,070,553.05 | 108,092,565.11 | 27,023,141.28 |

## (2) 比较期间变动情况说明：

本公司递延所得税资产 2015 年末数较 2014 年末数减少 33.13%（绝对额减少 895.26 万元），主要为收回其他应收款转回其他应收款坏账准备及公司盈利使得可弥补亏损额的减少所致。

## 13、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项目   | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 抵押借款 |                | 5,170,451.02   |
| 保证借款 | 124,790,000.00 | 61,000,000.00  |
| 信用借款 |                | 124,900,000.00 |
| 委托借款 |                | 120,000,000.00 |
| 合计   | 124,790,000.00 | 311,070,451.02 |

注：本公司保证借款 124,790,000.00 元由联合创业担保集团有限公司为本公司提供担保。

(2) 期末，本公司无逾期未偿还的短期借款。

(3) 比较期间变动情况说明：

本公司短期借款 2015 年数较 2014 年末数减少 59.88% (绝对额减少 18,628.05 万元)，主要为本公司清理其他应收款中往来款占用收回资金，偿还了部分短期借款。

#### 14、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目    | 年末余额          | 年初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付购车款 | 17,441,150.11 | 18,725,999.76 |
| 车辆维修款 | 215,170.76    | 524,863.00    |
| 应付租赁款 | 313,021.32    |               |
| 网站建设费 | 62,622.00     |               |
| 公关服务费 | 50,730.00     |               |
| GPS 款 | 21,000.00     |               |
| 合计    | 18,103,694.19 | 19,250,862.76 |

(2) 本报告期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目                | 是否关联方 | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|-------|--------------|-----------|
| 路德斯汽车销售服务（北京）有限公司 | 否     | 825,300.00   | 车辆购置款未偿还  |
| 张红鹰               | 否     | 1,125,043.00 | 车辆购置款未偿还  |
| 合计                |       | 1,950,343.00 |           |

注：截止本报告出具日，路德斯汽车销售服务（北京）有限公司和张红鹰的车辆购置款已偿还。

#### 15、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|



| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 预收租赁款 | 7,532,702.48 | 4,945,674.85 |
| 预收车辆款 | 65,490.27    | 1,626,618.00 |
| 预收服务费 | 92,772.34    |              |
| 合计    | 7,690,965.09 | 6,572,292.85 |

(2) 报告期末预收款项中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

(3) 比较期间变动情况说明：

本公司预收账款 2015 年数较 2014 年末数增加 17.02%（绝对额增加 111.87 万元），主要为本公司预收车辆租赁款的增加。

## 16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额       | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|----------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 517,923.24 | 49,049,488.39 | 48,118,279.21 | 1,449,132.42 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |            | 3,944,281.26  | 3,931,245.26  | 13,036.00    |
| 三、辞退福利         |            | 83,283.75     | 83,283.75     |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |            |               |               |              |
| 合计             | 517,923.24 | 53,077,053.40 | 52,132,808.22 | 1,462,168.42 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额       | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|---------------|------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 444,118.35 | 44,586,479.71 | 43,668,114.35 | 1,362,483.71 |
| 2、职工福利费       |            | 226,226.52    | 222,596.52    | 3,630.00     |
| 3、社会保险费       |            | 2,978,369.68  | 2,972,635.86  | 5,733.82     |
| 其中：医疗保险费      |            | 2,702,144.01  | 2,696,789.69  | 5,354.32     |
| 工伤保险费         |            | 84,434.94     | 84,275.24     | 159.70       |
| 生育保险费         |            | 191,790.73    | 191,570.93    | 219.80       |
| 4、住房公积金       |            | 1,182,035.47  | 1,178,555.47  | 3,480.00     |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 73,804.89  | 76,377.01     | 76,377.01     | 73,804.89    |
| 6、短期带薪缺勤      |            |               |               |              |
| 7、短期利润分享计划    |            |               |               |              |
| 合计            | 517,923.24 | 49,049,488.39 | 48,118,279.21 | 1,449,132.42 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| 项目       | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额      |
|----------|------|--------------|--------------|-----------|
| 1、基本养老保险 |      | 3,747,039.54 | 3,734,293.54 | 12,746.00 |
| 2、失业保险费  |      | 197,241.72   | 196,951.72   | 290.00    |
| 合计       |      | 3,944,281.26 | 3,931,245.26 | 13,036.00 |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2% 每月向该等计划缴存费用，深圳地区按员工基本工资的 13% 或 14%、1% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 17、应交税费

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 903,485.69   | 1,970,384.36 |
| 营业税     | 264,060.35   | 1,457.18     |
| 企业所得税   | 1,364,399.63 | 5,209.22     |
| 个人所得税   | 187,276.90   | 35,479.35    |
| 城市维护建设税 | 51,188.88    | 57,261.70    |
| 教育费附加   | 22,203.08    | 24,540.72    |
| 河道管理费   | 3,799.85     | 7,217.48     |
| 地方教育费附加 | 14,338.77    | 16,360.48    |
| 印花税     |              | 105,470.42   |
| 价格调控基金  | 2,111.02     |              |
| 合计      | 2,812,864.17 | 2,223,380.91 |

注：比较期间变动情况说明：本公司应交税费 2015 年数较 2014 年末数增加 26.51%（绝对额增加 58.95 万元），主要为本公司本期盈利，导致应交企业所得税的增加。

### 18、应付利息

| 项目       | 年末余额          | 年初余额         |
|----------|---------------|--------------|
| 短期借款应付利息 | 11,064,774.14 | 3,757,527.47 |
| 合计       | 11,064,774.14 | 3,757,527.47 |

注：比较期间变动情况说明：本公司应付利息 2015 年数较 2014 年末数增加 194.47%（绝对额增加 730.72 万元），主要为 2015 年新增海口联合农村商业银行股份有限公司借款 124,790,000.00 元相应计提的利息（该借款约定到期一次还本付息）。

### 19、其他应付款

#### （1）按款项性质列示其他应付款

| 项目  | 年末余额           | 年初余额           |
|-----|----------------|----------------|
| 往来款 | 116,252,786.30 | 346,191,985.37 |

| 项目    | 年末余额           | 年初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 客户备付金 | 317,210.08     | 52,936.00      |
| 租车押金  | 9,053,817.93   | 6,676,958.35   |
| 理赔款   | 1,293,859.29   | 611,020.42     |
| 保证金   | 1,010,206.22   | 315,813.70     |
| 其他    | 5,523,562.31   | 5,329,539.03   |
| 合计    | 133,451,442.13 | 359,178,252.87 |

(2) 本报告期末其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目           | 是否关联方 | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|-------|---------------|-----------|
| 大连嘉连科技有限公司   | 否     | 4,292,589.50  | 往来款未结算    |
| 广东中汽租赁有限公司   | 否     | 2,400,230.00  | 往来款未结算    |
| 联合创业集团有限公司   | 是     | 2,177,000.00  | 往来款未结算    |
| 中国木材（集团）有限公司 | 否     | 1,800,000.00  | 往来款未结算    |
| 大连百禾资产管理有限公司 | 是     | 1,533,472.00  | 往来款未结算    |
| 合计           |       | 12,203,291.50 |           |

(4) 比较期间变动情况说明：

本公司其他应付款 2015 年月末数较 2014 年末数减少 62.85%（绝对额减少 22,572.68 万元），主要为通过与关联方以协议方式，冲抵部分往来款。

20、一年内到期的非流动负债

| 项目                   | 年末余额          | 年初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 1 年内到期的长期应付款（附注六、21） | 17,656,194.48 | 27,658,323.68 |
| 合计                   | 17,656,194.48 | 27,658,323.68 |

21、长期应付款

| 项目                | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 融资租赁款             | 98,405,539.43 | 93,295,782.92 |
| 减：一年内到期部分（附注六、20） | 17,656,194.48 | 27,658,323.68 |
| 合计                | 80,749,344.95 | 65,637,459.24 |

长期应付款明细：

| 项目           | 租赁物价款 | 借款本金         | 期限 | 合同约定利率 | 年末余额         | 到期日       |
|--------------|-------|--------------|----|--------|--------------|-----------|
| 长期应付款        |       |              |    |        |              |           |
| 北京开元融资租赁有限公司 |       | 4,852,500.00 | 三年 | 10.00% | 4,852,500.00 | 2017.4.15 |

| 项目                 | 租赁物价款         | 借款本金           | 期限 | 合同约定利率 | 年末余额          | 到期日        |
|--------------------|---------------|----------------|----|--------|---------------|------------|
| <b>长期应付款</b>       |               |                |    |        |               |            |
| 北京开元融资租赁有限公司       |               | 9,248,000.00   | 三年 | 10.00% | 9,248,000.00  | 2017.4.27  |
| 北京开元融资租赁有限公司       |               | 675,100.00     | 三年 | 10.00% | 675,100.00    | 2017.4.27  |
| 北京开元融资租赁有限公司       |               | 1,549,500.00   | 三年 | 10.00% | 1,549,500.00  | 2017.4.27  |
| 北京开元融资租赁有限公司       |               | 3,104,380.00   | 三年 | 10.00% | 3,104,380.00  | 2017.4.27  |
| 汇通信诚租赁有限公司         | 2,016,216.00  | 2,023,176.00   | 三年 |        | 1,348,783.68  | 2017.11.17 |
| 平安国际融资租赁有限公司       | 12,837,724.63 | 10,000,000.00  | 三年 |        | 8,888,888.88  | 2018.4.23  |
| 平安国际融资租赁有限公司       | 4,834,988.00  | 4,000,000.00   | 三年 |        | 3,555,555.84  | 2018.8.23  |
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司   | 7,100,000.00  | 7,100,000.00   | 三年 |        | 6,066,931.62  | 2018.1.27  |
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司   | 9,700,300.00  | 9,700,300.00   | 三年 |        | 6,367,229.91  | 2017.12.15 |
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司   | 1,806,000.00  | 1,806,000.00   | 三年 |        | 1,655,500.00  | 2018.9.27  |
| 易汇资本（中国）融资租赁有限公司   |               | 19,500,000.00  | 三年 | 8.00%  | 11,306,975.02 | 2017.7.20  |
| 中国融资租赁有限公司         |               | 1,000,000.00   | 三年 | 7.88%  | 920,000.00    | 2018.8     |
| 中国融资租赁有限公司         |               | 3,500,000.00   | 三年 | 7.88%  | 3,210,000.00  | 2018.8.17  |
| 盈华融资租赁有限公司         |               | 18,000,000.00  | 三年 | 9.00%  | 18,000,000.00 | 2017.3.7   |
| 小计                 | 38,295,228.63 | 96,058,956.00  |    |        | 80,749,344.95 |            |
| <b>一年内到期的长期应付款</b> |               |                |    |        |               |            |
| 大众汽车金融（中国）有限公司     | 3,804,900.00  | 3,157,546.09   | 三年 |        | 656,194.48    | 2016.7     |
| 盈华融资租赁有限公司         |               | 17,000,000.00  | 三年 | 9.00%  | 17,000,000.00 | 2016.12.18 |
| 小计                 | 3,804,900.00  | 20,157,546.09  |    |        | 17,656,194.48 |            |
| 合计                 | 42,100,128.63 | 116,216,502.09 |    |        | 98,405,539.43 |            |

注：比较期间变动情况说明：

本公司长期应付款 2015 年末数较 2014 年末数增加 23.02%（绝对额增加 1,511.19 万元），主要为本公司非同一控制下企业合并并购子公司增加合并范围形成。

## 22、预计负债

| 项目   | 年末金额       | 年末余额 |
|------|------------|------|
| 未决诉讼 | 235,914.59 |      |
| 合计   | 235,914.59 |      |

注：本公司之子公司山西融安汽车租赁有限责任公司（以下简称“山西融安”）2014 年租赁自有车辆给第三方客户，发生两起第三方客户造成交通事故逃逸事件，法院判决本公司承担民事责任的损失。依据民事判决书（2014）昔民初字第 317 号于 2015 年 6

月 26 日的民事判决，山西融安需赔偿原告经济损失 69,908.49 元；依据民事判决书(2014)昔民初字第 337 号于 2015 年 6 月 26 日的民事判决，山西融安需赔偿原告经济损失 166,006.10 元，山西融安于 2015 年 8 月二次提起上诉，目前案件仍在审理过程中。

### 23、股本

| 投资者名称            | 年初余额 | 本年增加           | 本年减少 | 年末余额           | 持股比例%  |
|------------------|------|----------------|------|----------------|--------|
| 易乘汽车产业投资（深圳）有限公司 |      | 300,000,000.00 |      | 300,000,000.00 | 100.00 |
| 合计               |      | 300,000,000.00 |      | 300,000,000.00 | 100.00 |

注：2015 年 9 月 15 日，易乘汽车产业投资（深圳）有限公司以货币形式出资 297,440,000.00 元；2015 年 9 月 22 日，易乘汽车产业投资（深圳）有限公司以货币形式出资 2,560,000.00 元，此两次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字 2015【01670017】号验资报告予以验证。

### 24、资本公积

| 项目     | 年初余额 | 本年增加           | 本年减少 | 年末余额           |
|--------|------|----------------|------|----------------|
| 其他资本公积 |      | 113,483,530.47 |      | 113,483,530.47 |
| 合计     |      | 113,483,530.47 |      | 113,483,530.47 |

注：本期资本公积均为同一控制下企业合并形成。

### 25、盈余公积

| 项目     | 年初余额 | 本年增加       | 本年减少 | 年末余额       |
|--------|------|------------|------|------------|
| 法定盈余公积 |      | 107,921.83 |      | 107,921.83 |
| 合计     |      | 107,921.83 |      | 107,921.83 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 26、归属于母公司股东权益合计

| 项目           | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 归属于母公司股东权益合计 | 375,186,744.99   | 71,953,049.82    |

### 27、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入及成本

| 项目   | 2015 年度        |                | 2014 年度        |               |
|------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 209,502,656.77 | 132,455,322.55 | 105,558,553.43 | 88,717,226.59 |
| 其他业务 | 791,741.28     |                | 230,885.94     |               |

| 项目 | 2015 年度        |                | 2014 年度        |               |
|----|----------------|----------------|----------------|---------------|
|    | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 合计 | 210,294,398.05 | 132,455,322.55 | 105,789,439.37 | 88,717,226.59 |

## (2) 按主营业务类型分类

| 项目            | 2015 年度        |                | 2014 年度        |               |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|               | 收入             | 成本             | 收入             | 成本            |
| 1、汽车租赁业务      | 118,574,661.82 | 75,498,503.35  | 54,891,989.36  | 46,423,592.90 |
| 2、车联网数据增值业务   | 51,078,913.40  | 22,303,338.83  | 50,666,564.07  | 42,293,633.69 |
| 2.1 车联网平台管理业务 | 6,948,680.52   | 1,522,372.43   | 187,773.57     | 63,118.00     |
| 2.2 集采业务      | 20,980,976.05  |                |                |               |
| 2.3 二手车衍生业务   | 23,149,256.83  | 20,780,966.40  | 50,478,790.50  | 42,230,515.69 |
| 3、司机管理培训业务    | 39,849,081.55  | 34,653,480.37  |                |               |
| 合计            | 209,502,656.77 | 132,455,322.55 | 105,558,553.43 | 88,717,226.59 |

## (3) 主营业务收入重要客户的情况

| 项目               | 2015 年         |        | 2014 年        |        |
|------------------|----------------|--------|---------------|--------|
|                  | 金额             | 占比 (%) | 金额            | 占比 (%) |
| 先锋智道（北京）科技有限公司   | 59,672,859.38  | 28.38  | 16,322,576.62 | 15.43  |
| 上海车速递汽车租赁有限公司    | 11,724,146.77  | 5.58   | 14,544,000.00 | 13.75  |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司     |                |        | 6,083,921.08  | 5.75   |
| 田伟军              |                |        | 4,458,158.33  | 4.21   |
| 北京正德永成汽车贸易服务有限公司 |                |        | 4,154,243.31  | 3.93   |
| 北京慧道智远科技有限公司     | 34,134,272.25  | 16.23  |               |        |
| 广东中汽租赁有限公司       | 6,958,009.29   | 3.31   |               |        |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司   | 7,635,718.43   | 3.63   |               |        |
| 合计               | 120,125,006.12 | 57.13  | 45,562,899.34 | 43.07  |

注：本公司本期关联交易额为 127,027,444.70 元，占本期收入总额的比例为 60.63%，本期主营业务收入重要客户中的先锋智道（北京）科技有限公司、上海车速递汽车租赁有限公司、广东中汽租赁有限公司、天津盈华商务汽车租赁有限公司于 2015 年 11 月剥离，剥离后的交易未在九、4、关联方交易中披露。

## (4) 比较期间变动情况说明：

本公司营业收入 2015 年较 2014 年增加 98.79%（绝对额增加 10,450.50 万元），主要为非同一控制下企业合并增加合并范围及汽车租赁业务二手车衍生业务的增长以及集采业务的收入增加所致；营业成本 2015 年较 2014 年增加 49.30%（绝对额增加 4,373.81 万元），主要为非同一控制下企业合并增加合并范围及车辆租赁成本、司机管理培训成

本增加导致。

## 28、营业税金及附加

| 项目      | 2015 年度      | 2014 年度    |
|---------|--------------|------------|
| 营业税     | 1,042,445.83 | 115,195.98 |
| 城建税     | 222,559.42   | 157,469.13 |
| 教育费附加   | 94,630.14    | 67,486.74  |
| 堤围费     | 7,063.15     | 7,217.48   |
| 地方教育费附加 | 62,343.09    | 44,991.16  |
| 河道维护费   | 990.70       |            |
| 其他      | 455.67       |            |
| 合计      | 1,430,488.00 | 392,360.49 |

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 29、销售费用

| 项目    | 2015 年度      | 2014 年度      |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 4,485,234.71 | 3,459,826.56 |
| 车辆使用费 | 1,205,949.53 | 223,080.00   |
| 折旧费   | 36,361.20    |              |
| 差旅费   | 136,530.48   | 144,918.45   |
| 劳务费   | 97,435.00    | 19,418.80    |
| 交通差旅费 | 96,006.00    | 49,898.00    |
| 业务招待费 | 87,757.00    | 46,461.50    |
| 宣传费   | 83,480.48    | 14,905.66    |
| 办公费   | 61,276.68    | 21,588.35    |
| 租赁费   | 33,000.00    | 32,500.00    |
| 市内交通费 | 127,621.91   | 26,337.50    |
| 运输费   | 20,050.00    | 26,900.00    |
| 通讯费   | 4,096.00     | 2,622.00     |
| 会议费   | 2,978.00     | 8,010.00     |
| 咨询费   |              | 804,111.23   |
| 市场推广  |              | 151,005.00   |
| 其他费用  | 191,099.32   | 7,674.49     |
| 合计    | 6,668,876.31 | 5,039,257.54 |

注：比较期间变动情况说明：

本公司销售费用 2015 年较 2014 年增加 32.34%（绝对额增加 162.96 万元），主要为

本公司经营业务扩大，加强销售队伍建设，加强销售力度导致的销售费用增加。

### 30、管理费用

| 项目     | 2015 年度       | 2014 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 10,144,952.91 | 7,596,037.33  |
| 研发支出   | 1,732,684.14  |               |
| 办公费    | 870,068.77    | 253,180.67    |
| 交通差旅费  | 769,748.59    | 732,578.42    |
| 车辆使用费  | 1,006,074.52  | 327,085.99    |
| 专业服务费  | 1,587,546.71  | 156,484.91    |
| 租赁费    | 1,249,535.48  | 412,488.35    |
| 业务宣传费  | 373,569.40    | 600.00        |
| 固定资产折旧 | 225,578.13    | 83,930.43     |
| 业务招待费  | 410,453.61    | 242,979.17    |
| 培训费    | 205,900.00    | 3,850.00      |
| 劳动保护费  | 491,239.10    |               |
| 劳务费    | 461,228.77    | 137,253.36    |
| 咨询费    | 174,720.75    | 94,400.94     |
| 物业费    | 219,349.80    |               |
| 税费     | 244,066.34    | 111,333.66    |
| 会议费    | 79,515.77     | 279,185.75    |
| 能源费    | 66,086.72     | 26,571.80     |
| 通讯费    | 59,272.82     | 50,207.63     |
| 招聘费    | 40,289.08     | 89,127.00     |
| 维修费    | 42,322.00     | 10,284.00     |
| 无形资产摊销 | 26,184.02     | 15,706.44     |
| 物料消耗   | 1,683.27      | 37,440.14     |
| 其他     | 184,874.04    | 277,720.83    |
| 合计     | 20,666,944.74 | 10,938,446.82 |

注：（1）2015 年本公司之子公司深圳云创车联网科技有限公司研发支出增加了 1,732,684.14 元。（2）本公司管理费用 2015 年较 2014 年增加 88.94%（绝对额增加 972.85 万元），主要为本公司经营规模扩大，管理费用支出相应增加。

### 31、财务费用

| 项目   | 2015 年度       | 2014 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 26,554,116.79 | 70,652,639.29 |



| 项目     | 2015 年度       | 2014 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 减：利息收入 | 19,752,138.48 | 52,762,209.50 |
| 手续费    | 1,179,299.77  | 273,778.90    |
| 融资手续费  | 2,940,357.23  | 4,208,876.19  |
| 汇兑损失   | 162.50        |               |
| 合计     | 10,921,797.81 | 22,373,084.88 |

注：本公司财务费用 2015 年较 2014 年减少 51.18%（绝对额减少 1,145.13 万元），主要为本公司本期借款逐步还款，导致利息支出的减少所致。

### 32、资产减值损失

| 项目   | 2015 年度       | 2014 年度      |
|------|---------------|--------------|
| 坏账损失 | -6,334,819.12 | 9,654,007.79 |
| 合计   | -6,334,819.12 | 9,654,007.79 |

注：本公司资产减值损失 2015 年较 2014 年减少 165.62%（绝对额减少 1,598.88 万元），主要为本公司主要为清理收回其他应收款导致的坏账转回。

### 33、投资收益

| 项目             | 2015 年度      | 2014 年度    |
|----------------|--------------|------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -24,093.63   | -56,107.90 |
| 理财产品投资收益       |              | 205,046.56 |
| 结构性存款产品投资收益    | 1,739,586.30 |            |
| 合计             | 1,715,492.67 | 148,938.66 |

注：本公司投资收益 2015 年较 2014 年增加 1,051.81%（绝对额增加 156.66 万元），主要为本公司结构性理财产品投资收益导致的增加。

### 34、营业外收入

| 项目          | 2015 年度    |              | 2014 年度   |              |
|-------------|------------|--------------|-----------|--------------|
|             | 发生额        | 计入当期非经常性损益金额 | 发生额       | 计入当期非经常性损益金额 |
| 非流动资产处置利得合计 |            |              | 54,812.43 | 54,812.43    |
| 其中：固定资产处置利得 |            |              | 54,812.43 | 54,812.43    |
| 违章处理罚款      | 204,854.00 | 204,854.00   |           |              |
| 其他          | 76,880.46  | 76,880.46    | 1,861.64  | 1,861.64     |
| 合计          | 281,734.46 | 281,734.46   | 56,674.07 | 56,674.07    |

### 35、营业外支出

| 项目 | 2015 年度 |              | 2014 年度 |              |
|----|---------|--------------|---------|--------------|
|    | 发生额     | 计入当期非经常性损益金额 | 发生额     | 计入当期非经常性损益金额 |

| 项目          | 2015 年度    |              | 2014 年度  |              |
|-------------|------------|--------------|----------|--------------|
|             | 发生额        | 计入当期非经常性损益金额 | 发生额      | 计入当期非经常性损益金额 |
| 非流动资产处置损失合计 | 355.00     | 355.00       | 8,571.49 | 8,571.49     |
| 其中：固定资产处置损失 | 355.00     | 355.00       | 8,571.49 | 8,571.49     |
| 违章处理罚款      | 200,042.00 | 200,042.00   |          |              |
| 诉讼赔偿        | 235,914.59 | 235,914.59   |          |              |
| 其他罚款支出      | 7,543.48   | 7,543.48     | 1,150.00 | 1,150.00     |
| 其他支出        | 33,095.49  | 33,095.49    | 41.03    | 41.03        |
| 合计          | 476,950.56 | 476,950.56   | 9,762.52 | 9,762.52     |

### 36、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 | 1,505,127.17  | 5,185.22       |
| 递延所得税费用 | 9,962,241.99  | -10,278,487.47 |
| 合计      | 11,467,369.16 | -10,273,302.25 |

#### (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                    | 46,006,064.33 | -31,129,094.53 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 11,501,516.08 | -7,782,273.63  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响        | 50,207.92     | 115,776.27     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -84,354.84    | -2,606,804.89  |
| 所得税费用                   | 11,467,369.16 | -10,273,302.25 |

### 37、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 2015 年度        | 2014 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 往来款   | 631,625,689.68 | 344,599,736.13 |
| 营业外收入 | 281,734.46     | 56,674.07      |
| 利息收入  | 19,752,138.48  | 52,762,209.50  |
| 合计    | 651,659,562.62 | 397,418,619.70 |

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 2015 年度        | 2014 年度        |
|------|----------------|----------------|
| 往来款  | 370,692,471.86 | 451,190,879.53 |
| 销售费用 | 2,090,443.53   | 2,905,213.60   |

| 项目    | 2015 年度        | 2014 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 管理费用  | 8,321,524.99   | 1,560,012.18   |
| 营业外支出 | 476,950.56     | 9,762.52       |
| 手续费支出 | 1,179,299.77   | 273,778.90     |
| 合计    | 382,760,690.71 | 455,939,646.73 |

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目       | 2015 年度      | 2014 年度    |
|----------|--------------|------------|
| 理财产品投资收益 | 1,739,586.30 | 205,046.56 |
| 合计       | 1,739,586.30 | 205,046.56 |

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 2015 年度        | 2014 年度        |
|-------|----------------|----------------|
| 融资租赁款 | 166,567,613.93 | 104,709,159.89 |
| 合计    | 166,567,613.93 | 104,709,159.89 |

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 2015 年度        | 2014 年度       |
|-------|----------------|---------------|
| 融资租赁款 | 186,627,965.65 | 29,955,687.47 |
| 合计    | 186,627,965.65 | 29,955,687.47 |

## 38、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目  | 期末账面价值        | 受限原因 |
|------|---------------|------|
| 固定资产 | 27,073,903.19 | 注释   |
| 合 计  | 27,073,903.19 |      |

注：本公司融资购入原值 6,059,645.56 元的运输设备，其中：通过大众汽车金融（中国）有限公司融资购买原值为 4,147,195.00 元的运输设备，通过汇通信诚租赁有限公司融资购买原值为 1,912,450.56 元的运输设备，该部分固定资产已向融资方提供抵押，截止 2015 年 12 月 31 日该部分资产账面价值为 3,808,110.68 元。

本公司融资租赁原值 39,735,084.55 元的运输设备，其中：通过易汇资本（中国）融资租赁有限公司融资租赁原值为 23,951,807.89 元的运输设备，通过平安国际融资租赁有限公司融资租赁原值为 15,783,276.66 元的运输设备，该部分运输设备产权仍在本公司名下，已向融资方提供抵押，截止 2015 年 12 月 31 日，该部分资产账面价值为 23,265,792.51 元。

## 39、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 |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

| 补充资料                                 | 2015 年度         | 2014 年度         |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |                 |                 |
| 净利润                                  | 34,538,695.17   | -20,855,792.28  |
| 加：资产减值准备                             | -6,334,819.12   | 9,654,007.79    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 56,526,451.14   | 41,374,631.79   |
| 无形资产摊销                               | 17,156.04       | 15,706.44       |
| 长期待摊费用摊销                             | 13,562,571.16   | 3,315,450.16    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>（收益以“-”号填列） |                 |                 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）                  | 355.00          |                 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）                  |                 |                 |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                      | 29,067,816.04   | 22,216,375.13   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                      | -1,715,492.67   | -148,938.66     |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）                 | 9,784,600.40    | -10,278,695.42  |
| 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）                     | -3,102.58       |                 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）                | 457,596,881.05  | -553,159,475.10 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）                | -249,639,351.16 | 434,140,273.61  |
| 其他                                   |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 343,401,760.47  | -73,726,456.54  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>          |                 |                 |
| 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                             |                 |                 |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>              |                 |                 |
| 现金的期末余额                              | 358,606,596.69  | 9,206,841.23    |
| 减：现金的期初余额                            | 9,206,841.23    | 2,828,256.33    |
| 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                         | 349,399,755.46  | 6,378,584.90    |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项目      | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 一、现金    | 358,606,596.69   | 9,206,841.23     |
| 其中：库存现金 | 9,899.28         | 50,329.67        |

| 项目                          | 2015 年 12 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 可随时用于支付的银行存款                | 358,596,697.41   | 9,156,511.56     |
| 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、年末现金及现金等价物余额              | 358,606,596.69   | 9,206,841.23     |
| 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 |                  |                  |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称          | 股权取得时点     | 股权取得成本        | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日        | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|-----------------|------------|---------------|------------|--------|------------|----------|---------------|----------------|
| 宁波盈华商务汽车租赁有限公司  | 2015 年 5 月 | 1,000,000.00  | 100        | 现金收购   | 2015 年 5 月 | 工商变更时间   | 288,459.23    | 2,349.13       |
| 吉林盈华汽车租赁有限公司    | 2015 年 5 月 | 5,000,000.00  | 100        | 现金收购   | 2015 年 5 月 | 工商变更时间   | 1,291,787.60  | 30,757.74      |
| 山西融安汽车租赁有限责任公司  | 2015 年 7 月 | 35,300,000.00 | 100        | 现金收购   | 2015 年 7 月 | 工商变更时间   | 4,544,866.92  | 3,625.56       |
| 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 | 2015 年 3 月 | 2,000,000.00  | 100        | 现金收购   | 2015 年 3 月 | 实际取得控制权日 | 23,236,570.77 | 420,907.30     |

注：宁波盈华商务汽车租赁有限公司、吉林盈华汽车租赁有限公司、山西融安汽车租赁有限责任公司均为本期通过同一控制下企业合并取得的子公司北京长城商务汽车租赁有限公司所属子公司。

#### (2) 合并成本及商誉

| 项 目               | 宁波盈华商务汽车租赁有限公司 | 吉林盈华汽车租赁有限公司 | 山西融安汽车租赁有限责任公司 | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 |
|-------------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| 合并成本              |                |              |                |                 |
| — 现金              | 1,000,000.00   | 5,000,000.00 | 35,300,000.00  | 2,000,000.00    |
| 合并成本合计            | 1,000,000.00   | 5,000,000.00 | 35,300,000.00  | 2,000,000.00    |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 879,502.34     | 4,006,777.00 | 13,516,783.07  | 1,681,263.84    |

| 项 目                         | 宁波盈华商务汽车租赁有限公司 | 吉林盈华汽车租赁有限公司 | 山西融安汽车租赁有限责任公司 | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 |
|-----------------------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 120,497.66     | 993,223.00   | 21,783,216.93  | 318,736.16      |

## ① 合并成本公允价值的确定

上述合并以控股合并的形式完成，以合并日购买方付出的资产的公允价值确定合并成本的公允价值。

## ② 大额商誉形成的主要原因

本公司并购山西融安汽车租赁有限责任公司，该公司可辨认净资产公允价值为13,516,783.07元，该公司合并日拥有233台车辆，在当地汽车租赁业务中占据较大份额，本公司并购后有利于进一步提高本公司在当地的市场占有量，本公司合并成本3,530.00万元，形成商誉21,783,216.93元。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目         | 宁波盈华商务汽车租赁有限公司 |              | 吉林盈华汽车租赁有限公司  |               |
|------------|----------------|--------------|---------------|---------------|
|            | 购买日公允价值        | 购买日账面价值      | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       |
| <b>资产：</b> | 1,835,263.97   | 1,800,697.02 | 12,117,151.37 | 11,976,878.92 |
| 货币资金       | 74,094.42      | 74,094.42    | 379,853.00    | 379,853.00    |
| 应收款项       | 1,042,340.00   | 1,043,300.00 | 5,747,802.35  | 5,776,480.97  |
| 固定资产       | 672,005.62     | 672,005.62   | 5,716,063.24  | 5,716,063.24  |
| 长期待摊费用     | 11,296.98      | 11,296.98    | 145,156.08    | 104,481.71    |
| 递延所得税资产    | 35,526.95      |              | 128,276.70    |               |
| <b>负债：</b> | 955,761.63     | 937,965.39   | 8,110,374.37  | 7,851,942.23  |
| 应付款项       | 955,761.63     | 937,965.39   | 8,110,374.37  | 7,851,942.23  |
| 净资产        | 879,502.34     | 862,731.63   | 4,006,777.00  | 4,124,936.69  |
| 减：少数股东权益   |                |              |               |               |
| 取得的净资产     | 879,502.34     | 862,731.63   | 4,006,777.00  | 4,124,936.69  |

(续)

| 项目         | 山西融安汽车租赁有限责任公司 |               | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 |              |
|------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|
|            | 购买日公允价值        | 购买日账面价值       | 购买日公允价值         | 购买日账面价值      |
| <b>资产：</b> | 44,932,414.39  | 43,726,189.19 | 1,963,758.29    | 1,863,820.68 |
| 货币资金       | 556,748.47     | 556,748.47    | 1,443,895.26    | 1,443,895.26 |
| 应收款项       | 22,128,719.03  | 21,473,791.94 | 425,374.45      | 371,139.39   |
| 存货         |                | 218,521.32    |                 |              |

| 项目         | 山西融安汽车租赁有限责任公司       |                      | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司     |                     |
|------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|            | 购买日<br>公允价值          | 购买日<br>账面价值          | 购买日<br>公允价值         | 购买日<br>账面价值         |
| <b>资产：</b> | <b>44,932,414.39</b> | <b>43,726,189.19</b> | <b>1,963,758.29</b> | <b>1,863,820.68</b> |
| 其他流动资产     | 849,601.95           | 849,601.95           |                     |                     |
| 固定资产       | 20,427,306.51        | 20,427,306.51        | 43,421.00           | 43,421.00           |
| 长期待摊费用     | 200,219.00           | 200,219.00           |                     |                     |
| 无形资产       |                      |                      | 5,365.03            | 5,365.03            |
| 递延所得税资产    | 769,819.43           |                      | 45,702.55           |                     |
| <b>负债：</b> | <b>31,415,631.32</b> | <b>30,686,438.77</b> | <b>282,494.45</b>   | <b>220,885.55</b>   |
| 应付款项       | 31,415,631.32        | 30,686,438.77        | 282,494.45          | 220,885.55          |
| <b>净资产</b> | <b>13,516,783.07</b> | <b>13,039,750.42</b> | <b>1,681,263.84</b> | <b>1,642,935.13</b> |
| 减：少数股东权益   |                      |                      |                     |                     |
| 取得的净资产     | 13,516,783.07        | 13,039,750.42        | 1,681,263.84        | 1,642,935.13        |

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

宁波盈华商务汽车租赁有限公司、吉林盈华汽车租赁有限公司、山西融安汽车租赁有限责任公司以合并成本分摊评估确认可辨认资产、负债公允价值。

北京嵘雅达劳务服务有限责任公司可辨认资产、负债公允价值的确定方法如下：

货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定；

应收款项，其中的短期应收款项，按照应收取的金额作为其公允价值，并考虑坏账；

房屋建筑物、机器设备、无形资产，存在活跃市场的，应以购买日的市场价格为基础确定其公允价值；

应付款项，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值；

递延所得税资产，取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值与其计税基础之间存在差额的，按照《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定确认相应的递延所得税资产，所确认的递延所得税资产的金额不折现。

## (2) 2014 年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称         | 股权取得时点      | 股权取得成本        | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日         | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|----------------|-------------|---------------|------------|--------|-------------|----------|---------------|----------------|
| 北京东方泰恒汽车租赁有限公司 | 2014 年 1 月  | 25,000,000.00 | 100        | 现金收购   | 2014 年 1 月  | 工商变更     | 13,635,947.51 | -1,271,310.91  |
| 天津势腾汽车租赁服务有限公司 | 2014 年 10 月 | 2,000,000.00  | 100        | 现金收购   | 2014 年 10 月 | 工商变更     | 36,534,833.63 | -878,047.83    |

| 被购买方名称       | 股权取得时点     | 股权取得成本     | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日        | 购买日的确定依据 | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|--------------|------------|------------|------------|--------|------------|----------|---------------|----------------|
| 海南长盈汽车租赁有限公司 | 2014 年 1 月 | 150,000.00 | 100        | 现金收购   | 2014 年 1 月 | 实际取得控制权日 | 662,294.92    | -548,381.72    |

注：北京东方泰恒汽车租赁有限公司、天津势腾汽车租赁服务有限公司、海南长盈汽车租赁有限公司为本期通过同一控制下企业合并取得的子公司北京长城商务汽车租赁有限公司所属子公司。

## (2) 合并成本及商誉

| 项目                          | 北京东方泰恒汽车租赁有限公司 | 天津势腾汽车租赁服务有限公司 | 海南长盈汽车租赁有限公司 |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 合并成本                        |                |                |              |
| —现金                         | 25,000,000.00  | 2,000,000.00   | 150,000.00   |
| —非现金资产的公允价值                 |                |                |              |
| —发行或承担的债务的公允价值              |                |                |              |
| —发行的权益性证券的公允价值              |                |                |              |
| —或有对价的公允价值                  |                |                |              |
| —购买日之前持有的股权于购买日的公允价值        |                |                |              |
| —其他                         |                |                |              |
| 合并成本合计                      | 25,000,000.00  | 2,000,000.00   | 150,000.00   |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | 13,070,564.65  | 28,882.80      |              |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 11,929,435.35  | 1,971,117.20   | 150,000.00   |

### ① 合并成本公允价值的确定

上述合并以控股合并的形式完成，以合并日购买方付出的资产的公允价值确定合并成本的公允价值。

### ② 大额商誉形成的主要原因

本公司并购北京东方泰恒汽车租赁有限公司，该公司经评估确认的可辨认净资产公允价值为 13,070,564.65 元，因该公司所在地区出台车辆限购政策，客户租赁需求较高，合并日该公司拥有经营车辆 141 辆，可用车辆购置指标 30 个，且该公司在北京市场具有较高的知名度和相对稳定的客户群体，本公司并购后可进一步提高本公司的市场占有率。本公司合并成本 2,500.00 万元，形成商誉 11,929,435.35 元。

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | 北京东方泰恒汽车租赁有限公司 | 天津势腾汽车租赁服务有限公司 | 海南长盈汽车租赁有限公司 |
|----|----------------|----------------|--------------|
|----|----------------|----------------|--------------|



|            | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值 | 购买日<br>账面价值 | 购买日<br>公允价值 | 购买日<br>账面价值 |
|------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>资产：</b> | 23,726,914.22 | 22,535,035.66 | 80,882.80   | 80,882.80   | 155.59      | 155.59      |
| 货币资金       | 3,979,408.66  | 3,979,408.66  | 28,327.27   | 28,327.27   | 155.59      | 155.59      |
| 应收款项       | 282,413.77    | 268,433.57    | 50,000.00   | 50,000.00   |             |             |
| 固定资产       | 19,464,907.84 | 18,287,193.43 |             |             |             |             |
| 递延所得税资产    | 183.95        |               |             |             |             |             |
| 长期待摊费用     |               |               | 2,555.53    | 2,555.53    |             |             |
| <b>负债：</b> | 10,656,349.57 | 10,590,262.65 | 52,000.00   | 52,000.00   | 155.59      | 155.59      |
| 应付款项       | 10,656,349.57 | 10,590,262.65 | 52,000.00   | 52,000.00   | 155.59      | 155.59      |
| <b>净资产</b> | 13,070,564.65 | 11,944,773.01 | 28,882.80   | 28,882.80   |             |             |
| 减：少数股东权益   |               |               |             |             |             |             |
| 取得的净资产     | 13,070,564.65 | 11,944,773.01 | 28,882.80   | 28,882.80   |             |             |

注：可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

天津势腾汽车租赁服务有限公司、海南长盈汽车租赁有限公司可辨认资产、负债公允价值的确定方法如下：

货币资金，按照购买日被购买方的账面余额确定；

应收款项，其中的长期应收款项，应按适当的利率折现后的现值确定其公允价值；

应付款项，其中的短期负债，一般按照应支付的金额确定其公允价值。

北京东方泰恒汽车租赁有限公司以资产基础法评估确认可辨认资产、负债的公允价值。

## 2、同一控制下企业合并

### (1) 本年发生的同一控制下企业合并

| 被合并方名称          | 企业合并中取得的<br>权益比例 (%) | 构成同一控制下企业<br>合并的依据 | 合并日        | 合并日的<br>确定依据 |
|-----------------|----------------------|--------------------|------------|--------------|
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 100.00               | 该公司与本公司受同一实质控制人控制  | 2015 年 9 月 | 工商变更         |
| 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 | 100.00               | 该公司与本公司受同一实质控制人控制  | 2015 年 7 月 | 工商变更         |
| 深圳云创车联网有限公司     | 100.00               | 该公司与本公司受同一实质控制人控制  | 2015 年 8 月 | 工商变更         |

(续)

| 被合并方名称          | 合并当年年初至<br>合并日被合并方<br>的收入 | 合并当年年初至<br>合并日被合并方<br>的净利润 | 比较期间被<br>合并方的收入 | 比较期间被<br>合并方的净利润 | 备注 |
|-----------------|---------------------------|----------------------------|-----------------|------------------|----|
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 99,528,218.66             | 11,267,725.54              |                 |                  |    |
| 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 | 7,906,405.11              | -148,455.75                |                 |                  |    |

| 被合并方名称      | 合并当年年初至合并日被合并方的收入 | 合并当年年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 | 备注 |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------|----|
| 深圳云创车联网有限公司 | 708,675.42        | -2,467,860.01      |             |              |    |

注：北京长城商务汽车租赁有限公司为本公司之关联方北京长城盈华投资有限公司控制，2015年9月通过同一控制下企业合并纳入本公司合并范围。

北京嵘雅达劳务服务有限责任公司为初始通过非同一控制下企业合并为本公司之关联方北京长城盈华投资有限公司控制，2015年7月通过同一控制下企业合并纳入本公司合并范围。

深圳云创车联网有限公司初始为温少敏、曾锋、刘承航、成勇代张振新投资设立的公司，2015年8月通过同一控制下企业合并纳入本公司合并范围。

## （2）合并成本

| 合并成本 | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 | 深圳云创车联网有限公司  | 北京长城商务汽车租赁有限公司 |
|------|-----------------|--------------|----------------|
| —现金  | 2,000,000.00    | 1,000,000.00 | 0.00           |

## （3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

| 项目         | 深圳云创车联网有限公司   |            |
|------------|---------------|------------|
|            | 合并日           | 上年年末       |
| <b>资产：</b> | 9,822,248.27  | 367,682.36 |
| 货币资金       | 298,806.19    | 100,811.50 |
| 应收款项       | 8,633,936.53  | 242,752.00 |
| 其他流动资产     | 52,893.59     | 60.67      |
| 长期股权投资     |               |            |
| 固定资产       | 282,666.76    | 24,046.19  |
| 无形资产       |               |            |
| 商誉         |               |            |
| 长期待摊费用     | 340,090.01    |            |
| 递延所得税资产    | 213,855.19    | 12.00      |
| <b>负债：</b> | 11,069,216.76 | 354,915.92 |
| 借款         |               |            |
| 应付款项       | 11,069,216.76 | 354,915.92 |
| 长期应付款      |               |            |
| 预计负债       |               |            |
| 净资产        | -1,246,968.49 | 12,766.44  |
| 减：少数股东权益   |               |            |

| 项目     | 深圳云创车联网有限公司   |           |
|--------|---------------|-----------|
|        | 合并日           | 上年年末      |
| 取得的净资产 | -1,246,968.49 | 12,766.44 |

## (4) 合并日被合并方资产、负债的公允价值

| 项目         | 北京长城商务汽车租赁有限公司 |                | 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司 |      |
|------------|----------------|----------------|-----------------|------|
|            | 合并日            | 上年年末           | 合并日             | 上年年末 |
| <b>资产：</b> | 696,371,676.43 | 867,451,841.50 | 2,066,569.90    |      |
| 货币资金       | 142,866,186.73 | 9,106,029.73   | 1,277,205.87    |      |
| 应收款项       | 224,061,980.66 | 569,079,306.60 | 422,087.42      |      |
| 其他流动资产     | 19,098,951.74  | 19,494,014.42  |                 |      |
| 长期股权投资     | 3,935,868.54   | 5,309,892.10   |                 |      |
| 固定资产       | 227,680,085.87 | 205,238,696.61 | 39,794.15       |      |
| 无形资产       | 36,063.38      | 47,203.37      | 5,220.04        |      |
| 商誉         | 47,676,020.61  | 24,779,083.02  | 318,736.16      |      |
| 长期待摊费用     | 7,787,400.46   | 7,374,486.37   |                 |      |
| 递延所得税资产    | 23,229,118.44  | 27,023,129.28  | 3,526.26        |      |
| <b>负债：</b> | 644,468,667.51 | 795,511,558.12 | 238,778.32      |      |
| 借款         | 173,522,343.15 | 311,070,451.02 |                 |      |
| 应付款项       | 358,922,080.79 | 391,145,324.18 | 238,778.32      |      |
| 长期应付款      | 111,788,328.98 | 93,295,782.92  |                 |      |
| 预计负债       | 235,914.59     |                |                 |      |
| 净资产        | 51,903,008.92  | 71,940,283.38  | 1,827,791.58    |      |
| 减：少数股东权益   |                |                |                 |      |
| 取得的净资产     | 51,903,008.92  | 71,940,283.38  | 1,827,791.58    |      |

## 3、其他原因的合并范围变动

宜租车联网之子公司北京长城商务汽车租赁有限公司于 2014 年新设子公司成都长盈汽车租赁有限公司、内蒙古盈华商务汽车租赁有限公司，于 2014 年 12 月 31 日开始纳入合并范围。

本公司于 2015 年 7 月新设子公司北京宜租二手车鉴定评估有限公司，于 2015 年 12 月 31 日纳入本公司合并范围。

本公司于 2015 年 12 月新设子公司易行宜租（北京）投资管理有限公司，于 2015 年 12 月 31 日纳入本公司合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

## (1) 在子公司中的权益

| 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 |            |
| 北京宜租二手车鉴定评估有限公司  | 北京    | 北京市朝阳区广渠路39号院2号楼二层双井孵化器563号 | 二手车鉴定评估   | 100.00  |    | 投资设立       |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司   | 北京    | 北京市海淀区农大南路1号院2号楼2层办公B-207   | 汽车租赁业务    | 100.00  |    | 同一控制下股权收购  |
| 北京嵘雅达劳务服务有限责任公司  | 北京    | 北京市朝阳区酒仙桥中路24号院4号楼6层A6-07   | 劳务服务      | 100.00  |    | 非同一控制下股权收购 |
| 深圳云创车联网有限公司      | 深圳    | 深圳市南山区新东路1号清华信息港科研楼309      | 车联网技术相关业务 | 100.00  |    | 同一控制下股权收购  |
| 易行宜租（北京）投资管理有限公司 | 北京    | 北京市朝阳区酒仙桥中路24号院4号楼6层A6-10室  | 投资管理      | 100.00  |    | 投资设立       |

注：截至2015年12月31日，北京宜租二手车鉴定评估有限公司、易行宜租（北京）投资管理有限公司已设立，本公司未实缴出资。

## (2) 在合营企业或联营企业中的权益

| 项目              | 2015/12/31 余额/2015 年发生额 | 2014/12/31 余额/2014 年发生额 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 联营企业：           |                         |                         |
| 投资账面价值合计        | 4,319,798.47            | 3,943,892.10            |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                         |                         |
| —净利润            | -60,234.07              | -56,107.90              |
| —其他综合收益         |                         |                         |
| —综合收益总额         | -60,234.07              | -56,107.90              |

## 九、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称            | 注册地 | 业务性质   | 注册资本（万元）  | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|------------------|-----|--------|-----------|-----------------|------------------|
| 易乘汽车产业投资（深圳）有限公司 | 深圳  | 汽车产业投资 | 30,000.00 | 100.00          | 100.00           |

注：本公司的最终控制方是张振新。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本公司关系 | 备注    |
|-------------------|-------------|-------|
| 北京国都公务航空有限责任公司    | 实际控制人控制     | 注（1）  |
| 北京先锋快线科技有限公司      | 实际控制人控制     | 注（2）  |
| 北京宜租投资管理有限公司      | 实际控制人控制     | 注（3）  |
| 北京长盈汽车文化发展有限公司    | 实际控制人控制     | 注（4）  |
| 北京中飞航空服务俱乐部有限公司   | 实际控制人控制     | 注（5）  |
| 昌顺达汽车产业（深圳）控股有限公司 | 实际控制人控制     | 注（6）  |
| 大连大乘汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（7）  |
| 珠海市昌运汽车租赁有限公司     | 实际控制人控制     | 注（8）  |
| 郑州盈华汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（9）  |
| 广东中汽租赁有限公司        | 实际控制人控制     | 注（10） |
| 广州市中汽租赁有限公司       | 实际控制人控制     | 注（11） |
| 广州我佳汽车服务有限公司      | 实际控制人控制     | 注（12） |
| 汉华公务机航空有限公司       | 实际控制人控制     | 注（13） |
| 杭州卡图戈汽车租赁有限公司     | 其他关联方       | 注（14） |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（15） |
| 合肥长盈汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（16） |
| 长沙盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（17） |
| 昆明盈华汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（18） |
| 南京盈华智行汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（19） |
| 上海车速递汽车租赁有限公司     | 其他关联方       | 注（20） |
| 深圳市中汽租赁有限公司       | 实际控制人控制     | 注（21） |
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（22） |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（23） |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司   | 实际控制人控制     | 注（24） |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司     | 实际控制人控制     | 注（25） |
| 珠海市昌运汽车运输有限公司     | 实际控制人控制     | 注（30） |
| 苏州盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（26） |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（27） |
| 武汉盈华商务汽车租赁有限公司    | 实际控制人控制     | 注（28） |
| 西安盈华汽车租赁有限公司      | 实际控制人控制     | 注（29） |
| 先锋智道（北京）科技有限公司    | 实际控制人控制     | 注（31） |
| 长城盈华投资有限公司        | 实际控制人控制     | 注（32） |
| 北京拍车三六五科技有限公司     | 实际控制人控制     | 注（33） |

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本公司关系 | 备注    |
|-------------------|-------------|-------|
| 大连山海农业科技有限公司      | 实际控制人控制     | 注（34） |
| 嘉兴宜租车联网科技有限公司     | 实际控制人控制     | 注（35） |
| 北京盈华财富投资管理股份有限公司  | 实际控制人控制     |       |
| 北京吉美商务航空管理咨询有限公司  | 实际控制人控制     |       |
| 先锋支付有限公司          | 实际控制人控制     |       |
| 北京大众联合投资管理有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京东方佳禾投资管理有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京东方联合投资管理有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京东方时代投资管理有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京蜂巢商务服务有限公司      | 实际控制人控制     |       |
| 北京凤凰东方艺术品投资管理有限公司 | 其他关联方       |       |
| 北京凤凰小额贷款股份有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京凤凰信用管理有限公司      | 实际控制人控制     |       |
| 北京泓实资产管理有限公司      | 其他关联方       |       |
| 北京厚德财富投资管理有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京汇金泰达股权投资管理有限公司  | 其他关联方       |       |
| 北京汇源先锋资本控股有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京慧道智远科技有限公司      | 其他关联方       |       |
| 北京金企投资管理有限责任公司    | 其他关联方       |       |
| 北京开元融资租赁有限公司      | 其他关联方       |       |
| 北京昆仑财富投资管理有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京昆仑一房财富投资管理有限公司  | 实际控制人控制     |       |
| 北京联合常春藤资产管理有限公司   | 其他关联方       |       |
| 北京联合恒盛财富投资管理有限公司  | 其他关联方       |       |
| 北京联合开元融资担保有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京联合中瑞财富投资管理有限公司  | 其他关联方       |       |
| 北京联合恒瑞投资管理有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京民生联合管理咨询有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京盛辉鼎业投资管理有限公司    | 其他关联方       |       |
| 北京网信众筹网络科技有限公司    | 实际控制人控制     |       |
| 北京先锋国泰资产管理有限公司    | 实际控制人控制     |       |

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系 | 备注 |
|----------------------|-------------|----|
| 北京先锋国益投资基金管理有限公司     | 其他关联方       |    |
| 北京壹租科技有限公司           | 其他关联方       |    |
| 北京中恒信拍卖有限公司          | 实际控制人控制     |    |
| 北京中租商务服务有限公司         | 其他关联方       |    |
| 晨新资产管理有限公司           | 其他关联方       |    |
| 第一支付有限公司             | 实际控制人控制     |    |
| 大连百禾资产管理有限公司         | 其他关联方       |    |
| 大连联合控股有限公司           | 实际控制人控制     |    |
| 大连美尚珠宝商业有限公司         | 其他关联方       |    |
| 大连先锋联合投资咨询有限公司       | 实际控制人控制     |    |
| 大连盈华投资管理有限公司         | 其他关联方       |    |
| 大众微型金融有限公司           | 其他关联方       |    |
| 凤凰资产管理有限公司           | 其他关联方       |    |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司     | 其他关联方       |    |
| 海南先锋网信小额贷款有限公司       | 其他关联方       |    |
| 汇京融资租赁有限公司           | 其他关联方       |    |
| 联合创业集团有限公司           | 其他关联方       |    |
| 联合创业担保集团有限公司         | 实际控制人控制     |    |
| 内蒙古融资租赁有限责任公司        | 其他关联方       |    |
| 上海锋之行汽车金融信息服务有限公司    | 其他关联方       |    |
| 上海忻通投资管理有限公司         | 其他关联方       |    |
| 深圳联合货币财富管理有限公司       | 其他关联方       |    |
| 深圳先锋产业金融发展有限公司       | 其他关联方       |    |
| 深圳先锋永乐投资基金管理有限公司     | 其他关联方       |    |
| 深圳键桥通讯有限公司           | 其他关联方       |    |
| 深圳精一投资管理有限公司         | 其他关联方       |    |
| 深圳宜投基金销售有限公司         | 其他关联方       |    |
| 深圳中租黄金制品有限公司         | 实际控制人控制     |    |
| 网信集团有限公司             | 其他关联方       |    |
| 先锋创业有限公司             | 实际控制人控制     |    |
| 先锋创业（北京）企业管理有限公司     | 实际控制人控制     |    |
| 先锋国盛（北京）股权投资基金管理有限公司 | 其他关联方       |    |

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本公司关系 | 备注 |
|-------------------|-------------|----|
| 先锋资本有限公司          | 实际控制人控制     |    |
| 盈华融资租赁有限公司        | 其他关联方       |    |
| 云之行互联网科技（北京）有限公司  | 其他关联方       |    |
| 中国融资租赁有限公司        | 其他关联方       |    |
| 中国网信财富投资管理有限公司    | 其他关联方       |    |
| 中国先锋金融集团有限公司      | 实际控制人控制     |    |
| 中国信贷控股有限公司        | 实际控制人控制     |    |
| MSM(Barbados) SRL | 实际控制人控制     |    |
| 北京先锋开元投资管理有限公司    | 实际控制人控制     |    |

注：一、其他关联方包括以下七类：（一）对该企业实施共同控制的投资方；（二）对该企业施加重大影响的投资方；（三）该企业的合营企业；（四）该企业的联营企业；（五）该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者；（六）该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员；（七）该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

二、截止 2016 年 1 月 25 日，本公司实际控制人及其亲属与非关联方签订股权转让协议，将其持有的相关股权转让给非关联方，并办理完成工商变更登记手续，因此事项涉及到的公司包括注（1）至注（34）项。

截止 2016 年 4 月 28 日，注（35）嘉兴宜租车联网科技有限公司已完成注销。

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品情况

| 关联方            | 关联交易内容 | 2015 年度       | 2014 年度       |
|----------------|--------|---------------|---------------|
| 杭州盈华汽车租赁有限公司   | 购车     | 3,947,600.00  | 2,988,000.00  |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司 | 购车     | 20,591,000.00 | 2,918,436.00  |
| 西安盈华汽车租赁有限公司   | 购车     | 1,330,700.00  |               |
| 广州我佳汽车服务有限公司   | 购车     |               | 5,000,000.00  |
| 武汉长盈汽车租赁有限公司   | 购车     |               | 1,832,761.00  |
| 合计             |        | 25,869,300.00 | 12,739,197.00 |

##### ②出售商品/提供劳务情况



| 关联方             | 关联交易内容    | 本年发生额        | 上年发生额         |
|-----------------|-----------|--------------|---------------|
| 大连大乘汽车租赁有限公司    | 二手车衍生业务   | 1,230,709.97 | 653,666.12    |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司    | 二手车衍生业务   |              | 6,083,921.08  |
| 上海车速递汽车租赁有限公司   | 二手车衍生业务   | 206,000.00   | 14,544,000.00 |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司   | 二手车衍生业务   | 724,684.35   | 892,828.46    |
| 武汉盈华商务汽车租赁有限公司  | 二手车衍生业务   |              | 1,777,164.87  |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 | 二手车衍生业务   | 91,825.09    |               |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司  | 二手车衍生业务   | 1,892,350.90 |               |
| 北京拍车三六五科技有限公司   | 二手车衍生业务   | 1,638,746.81 |               |
| 小计              |           | 5,784,317.12 | 23,951,580.53 |
| 大连大乘汽车租赁有限公司    | 集采业务      | 284,169.81   |               |
| 广东中汽租赁有限公司      | 集采业务      | 438,332.00   |               |
| 广州我佳汽车服务有限公司    | 集采业务      | 180,000.00   |               |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司    | 集采业务      | 740,169.81   |               |
| 南京盈华智行汽车租赁有限公司  | 集采业务      | 33,000.00    |               |
| 上海车速递汽车租赁有限公司   | 集采业务      | 6,054,300.00 |               |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司  | 集采业务      | 495,509.43   |               |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 | 集采业务      | 33,016.98    |               |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司   | 集采业务      | 28,301.89    |               |
| 苏州盈华商务汽车租赁有限公司  | 集采业务      | 15,000.00    |               |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司  | 集采业务      | 1,103,679.25 |               |
| 西安盈华汽车租赁有限公司    | 集采业务      | 105,000.00   |               |
| 长沙盈华商务汽车租赁有限公司  | 集采业务      | 38,830.19    |               |
| 小计              |           | 9,549,309.36 |               |
| 广东中汽租赁有限公司      | 车联网管理平台业务 | 852,509.37   | 181,132.07    |
| 广州我佳汽车服务有限公司    | 车联网管理平台业务 | 222,113.22   | 3,924.52      |
| 珠海市昌运汽车租赁有限公司   | 车联网管理平台业务 | 66,264.14    |               |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司   | 车联网管理平台业务 | 23,245.28    |               |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 | 车联网管理平台业务 | 8,377.35     |               |
| 广州市中汽租赁有限公司     | 车联网管理平台业务 | 79,773.56    |               |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司  | 车联网管理平台业务 | 96,301.92    |               |
| 长沙盈华商务汽车租赁有限公司  | 车联网管理平台业务 | 51,471.70    |               |
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司  | 车联网管理平台业务 | 72,226.40    |               |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司    | 车联网管理平台业务 | 162,037.70   |               |

| 关联方               | 关联交易内容    | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------------------|-----------|---------------|---------------|
| 上海车速递汽车租赁有限公司     | 车联网管理平台业务 | 4,050,137.27  |               |
| 西安盈华汽车租赁有限公司      | 车联网管理平台业务 | 22,188.68     |               |
| 大连大乘汽车租赁有限公司      | 车联网管理平台业务 | 75,471.68     |               |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司    | 车联网管理平台业务 | 210,943.34    |               |
| 昌顺达汽车产业(深圳)控股有限公司 | 车联网管理平台业务 | 47,169.81     |               |
| 深圳市中汽租赁有限公司       | 车联网管理平台业务 | 202,566.02    |               |
| 小计                |           | 6,242,797.44  | 185,056.59    |
| 北京慧道智远科技有限公司      | 司机管理业务    | 30,568,091.87 |               |
| 先锋智道（北京）科技有限公司    | 司机管理业务    | 561,679.25    |               |
| 广东中汽租赁有限公司        | 司机管理业务    | 240,000.00    |               |
| 广州市中汽租赁有限公司       | 司机管理业务    | 140,000.00    |               |
| 广州我佳汽车服务有限公司      | 司机管理业务    | 140,000.00    |               |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司      | 司机管理业务    | 80,000.00     |               |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司    | 司机管理业务    | 2,137,880.00  |               |
| 北京长盈汽车文化发展有限公司    | 司机管理业务    | 57,791.71     |               |
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司    | 司机管理业务    | 50,000.00     |               |
| 西安盈华汽车租赁有限公司      | 司机管理业务    | 30,000.00     |               |
| 珠海市昌运汽车租赁有限公司     | 司机管理业务    | 50,000.00     |               |
| 珠海市昌运汽车运输有限公司     | 司机管理业务    | 50,000.00     |               |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司     | 司机管理业务    | 30,000.00     |               |
| 武汉盈华商务汽车租赁有限公司    | 司机管理业务    | 30,000.00     |               |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司   | 司机管理业务    | 20,000.00     |               |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司    | 司机管理业务    | 90,000.00     |               |
| 大连大乘汽车租赁有限公司      | 司机管理业务    | 90,000.00     |               |
| 上海车速递汽车租赁有限公司     | 司机管理业务    | 420,000.00    |               |
| 小计                |           | 34,785,442.83 |               |
| 先锋智道（北京）科技有限公司    | 汽车租赁业务    | 54,978,183.45 | 16,322,576.62 |
| 北京东方佳禾投资管理有限公司    | 汽车租赁业务    | 4,445,787.81  | 2,592,177.27  |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司    | 汽车租赁业务    | 2,241,196.60  | 27,521.37     |
| 网信集团有限公司          | 汽车租赁业务    | 854,612.25    | 469,444.94    |
| 上海锋之行汽车金融信息服务有限公司 | 汽车租赁业务    | 341,470.08    | 271,917.66    |
| 北京盈华财富投资管理股份有限公司  | 汽车租赁业务    | 192,372.40    | 214,764.74    |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司  | 汽车租赁业务    | 320,371.79    | 329,932.83    |

| 关联方               | 关联交易内容 | 本年发生额      | 上年发生额        |
|-------------------|--------|------------|--------------|
| 北京国都公务航空有限责任公司    | 汽车租赁业务 | 241,394.91 | 45,128.21    |
| 北京泓实资产管理有限公司      | 汽车租赁业务 | 121,025.64 | 19,308.77    |
| 深圳先锋产业金融发展有限公司    | 汽车租赁业务 | 110,940.17 | 106,679.95   |
| 北京东方联合投资管理有限公司    | 汽车租赁业务 | 86,417.48  | 207,681.45   |
| 大连先锋联合投资咨询有限公司    | 汽车租赁业务 | 86,331.35  | 1,413,622.04 |
| 中国融资租赁有限公司        | 汽车租赁业务 | 85,061.86  | 202,734.07   |
| 北京吉美商务航空管理咨询有限公司  | 汽车租赁业务 | 89,009.70  | 87,944.18    |
| 北京昆仑一房财富投资管理有限公司  | 汽车租赁业务 | 96,410.26  | 36,923.08    |
| 汇京融资租赁有限公司        | 汽车租赁业务 | 74,866.01  | 112,028.15   |
| 深圳中租黄金制品有限公司      | 汽车租赁业务 | 117,395.63 | 77,948.72    |
| 北京先锋国益投资基金管理有限公司  | 汽车租赁业务 | 71,630.58  | 67,281.52    |
| 北京大众联合投资管理有限公司    | 汽车租赁业务 | 30,509.43  | 64,836.41    |
| 北京东方时代投资管理有限公司    | 汽车租赁业务 | 21,341.73  | 152,350.42   |
| 北京蜂巢商务服务有限公司      | 汽车租赁业务 | 19,417.48  | 204,311.69   |
| 北京长盈汽车文化发展有限公司    | 汽车租赁业务 | 12,233.01  | 12,233.01    |
| 凤凰资产管理有限公司        | 汽车租赁业务 | 9,553.40   | 300,429.25   |
| 北京联合常春藤资产管理有限公司   | 汽车租赁业务 | 30,025.82  | 83,025.05    |
| 北京联合开元融资担保有限公司    | 汽车租赁业务 | 4,757.28   | 23,786.40    |
| 汉华公务机航空有限公司       | 汽车租赁业务 | 1,145.63   | 41,941.74    |
| 珠海市昌运汽车租赁有限公司     | 汽车租赁业务 |            | 3,883.50     |
| 北京凤凰东方艺术品投资管理有限公司 | 汽车租赁业务 |            | 261.00       |
| 北京汇金泰达股权投资管理有限公司  | 汽车租赁业务 |            | 92,629.13    |
| 北京汇源先锋资本控股有限公司    | 汽车租赁业务 |            | 13,651.45    |
| 北京金企投资管理有限责任公司    | 汽车租赁业务 | 33,333.33  | 11,913.66    |
| 北京开元融资租赁有限公司      | 汽车租赁业务 |            | 18,932.04    |
| 北京联合中瑞财富投资管理有限公司  | 汽车租赁业务 |            | 58,952.12    |
| 北京民生联合管理咨询有限公司    | 汽车租赁业务 |            | 1,955,589.00 |
| 北京先锋国泰资产管理有限公司    | 汽车租赁业务 |            | 283,434.32   |
| 北京中恒信拍卖有限公司       | 汽车租赁业务 |            | 7,000.00     |
| 大连美尚珠宝商业有限公司      | 汽车租赁业务 |            | 35,891.75    |
| 先锋支付有限公司          | 汽车租赁业务 |            | 70,800.00    |
| 内蒙古融资租赁有限责任公司     | 汽车租赁业务 |            | 9,850.43     |
| 上海忻通投资管理有限公司      | 汽车租赁业务 |            | 56,400.00    |

| 关联方                  | 关联交易内容 | 本年发生额          | 上年发生额         |
|----------------------|--------|----------------|---------------|
| 深圳联合货币财富管理有限公司       | 汽车租赁业务 |                | 55,514.56     |
| 深圳先锋永乐投资基金管理有限公司     | 汽车租赁业务 |                | 4,854.37      |
| 深圳宜投基金销售有限公司         | 汽车租赁业务 |                | 6,111.65      |
| 云之行互联网科技（北京）有限公司     | 汽车租赁业务 | 40,754.72      |               |
| 先锋国盛（北京）股权投资基金管理有限公司 | 汽车租赁业务 | 56,310.68      |               |
| 先锋创业（北京）企业管理有限公司     | 汽车租赁业务 | 315,656.79     |               |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司        | 汽车租赁业务 | 50,707.69      |               |
| 北京凤凰小额贷款股份有限公司       | 汽车租赁业务 | 83,004.75      |               |
| 北京厚德财富投资管理有限公司       | 汽车租赁业务 | 7,250.49       |               |
| 北京慧道智远科技有限公司         | 汽车租赁业务 | 3,566,180.38   |               |
| 北京联合恒瑞投资管理有限公司       | 汽车租赁业务 | 20,000.00      |               |
| 北京网信众筹网络科技有限公司       | 汽车租赁业务 | 15,197.09      |               |
| 北京先锋开元投资管理有限公司       | 汽车租赁业务 | 2,051.28       |               |
| 北京壹租科技有限公司           | 汽车租赁业务 | 1,411,879.22   |               |
| 大连联合控股有限公司           | 汽车租赁业务 | 2,000.00       |               |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司         | 汽车租赁业务 | 293,307.70     |               |
| 上海车速递汽车租赁有限公司        | 汽车租赁业务 | 72,942.49      |               |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司      | 汽车租赁业务 | 1,709.40       |               |
| 长沙盈华商务汽车租赁有限公司       | 汽车租赁业务 | 2,830.19       |               |
| 北京中飞航空服务俱乐部有限公司      | 汽车租赁业务 | 7,000.00       |               |
| 小计                   |        | 70,665,577.95  | 26,174,198.52 |
| 合计                   |        | 127,027,444.70 | 50,310,835.64 |

## (2) 关联担保情况

| 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         |
|--------------|----------------|---------------|-------------|-------------|--------------------|
| 长城盈华投资有限公司   | 北京东方泰恒汽车租赁有限公司 | 2,074,000.00  | 2015年6月     | 2015年12月    | 截止2015年12月31日已履行完毕 |
| 长城盈华投资有限公司   | 北京东方泰恒汽车租赁有限公司 | 7,700,000.00  | 2015年5月     | 2015年11月    | 截止2015年12月31日已履行完毕 |
| 长城盈华投资有限公司   | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 2,016,216.00  | 2014年11月20日 | 2015年11月20日 | 截止2015年12月31日已履行完毕 |
| 长城盈华投资有限公司   | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 2,750,260.00  | 2014年11月17日 | 2017年11月17日 |                    |
| 联合创业担保集团有限公司 | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 74,920,000.00 | 2015年7月14日  | 2016年7月13日  |                    |
| 联合创业担保集团有限公司 | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 49,870,000.00 | 2015年6月24日  | 2016年6月23日  |                    |
| 联合创业担保集团有限公司 | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 68,000,000.00 | 2013年11月8日  | 2015年11月7日  | 截止2015年12月31日已履行完毕 |

| 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       |
|----------------|----------------|----------------|------------|------------|------------------|
| 上海车速递汽车租赁有限公司  | 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 4,000,000.00   | 2015年8月    | 2018年8月    |                  |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司 | 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司 | 6,000,000.00   | 2015年8月20日 | 2016年8月19日 | 截止2016年5月5日已解除担保 |
| 合计             |                | 217,330,476.00 |            |            |                  |

## (3) 关联方资金拆借

| 关联方              | 拆借金额           | 起始日         | 到期日         | 备注               |
|------------------|----------------|-------------|-------------|------------------|
| <b>拆入：</b>       |                |             |             |                  |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司 | 74,920,000.00  | 2015年7月14日  | 2016年7月13日  |                  |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司 | 49,870,000.00  | 2015年6月24日  | 2016年6月23日  |                  |
| 海南先锋网信小额贷款有限公司   | 12,900,000.00  | 2014年11月28日 | 2015年2月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司 | 120,000,000.00 | 2014年6月20日  | 2015年6月19日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京凤凰信用管理有限公司     | 9,774,000.00   | 2015年5-6月   | 2015年11-12月 | 截止2015年12月31日已结清 |
| 盈华融资租赁有限公司       | 18,000,000.00  | 2014年3月7日   | 2017年3月7日   |                  |
| 北京开元融资租赁有限公司     | 11,340,000.00  | 2014年3月24日  | 2015年3月24日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京开元融资租赁有限公司     | 4,852,500.00   | 2014年4月15日  | 2017年4月15日  |                  |
| 北京开元融资租赁有限公司     | 14,576,980.00  | 2014年4月27日  | 2017年4月27日  |                  |
| 中国融资租赁有限公司       | 4,500,000.00   | 2015年8月17日  | 2018年8月17日  |                  |
| 盈华融资租赁有限公司       | 17,000,000.00  | 2013年12月18日 | 2016年12月18日 |                  |
| 中国融资租赁有限公司       | 140,000,000.00 | 2012年5月     | 2015年5月     | 截止2015年12月31日已结清 |
| 合计               | 477,733,480.00 |             |             |                  |
| <b>拆出：</b>       |                |             |             |                  |
| 北京中租商务服务有限公司     | 18,000,000.00  | 2014年3月7日   | 2017年3月7日   | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京中租商务服务有限公司     | 120,000,000.00 | 2014年5月16日  | 2015年5月15日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京中租商务服务有限公司     | 120,000,000.00 | 2014年6月20日  | 2015年6月19日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 晨新资产管理有限公司       | 14,296,000.00  | 2014年7月24日  | 2015年7月9日   | 截止2015年12月31日已结清 |
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司   | 6,288,000.00   | 2014年7月24日  | 2015年7月9日   | 截止2015年12月31日已结清 |
| 上海车速递汽车租赁有限公司    | 8,580,500.00   | 2014年7月24日  | 2015年7月9日   | 截止2015年12月31日已结清 |
| 深圳市中汽租赁有限公司      | 5,131,500.00   | 2014年7月24日  | 2015年7月9日   | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司     | 3,000,000.00   | 2014年11月27日 | 2015年2月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司     | 5,000,000.00   | 2014年11月28日 | 2015年2月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司     | 5,000,000.00   | 2015年2月5日   | 2015年8月5日   | 截止2015年12月       |

| 关联方          | 拆借金额           | 起始日        | 到期日         | 备注               |
|--------------|----------------|------------|-------------|------------------|
|              |                |            |             | 31日已结清           |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 2,000,000.00   | 2015年2月27日 | 2015年5月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 3,000,000.00   | 2015年3月11日 | 2015年6月11日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 15,000,000.00  | 2015年3月15日 | 2015年9月15日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 7,100,000.00   | 2015年4月27日 | 2018年4月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 12,000,000.00  | 2015年6月16日 | 2015年12月16日 | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 49,870,000.00  | 2015年6月24日 | 2016年6月23日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 74,920,000.00  | 2015年7月14日 | 2016年7月13日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 北京宜租投资管理有限公司 | 10,000,000.00  | 2015年8月28日 | 2018年8月27日  | 截止2015年12月31日已结清 |
| 合计           | 479,186,000.00 |            |             |                  |

## (4) 关联方资产转让情况

| 公司名称            | 关联方            | 关联交易内容 | 标的公司名称          | 金额            |
|-----------------|----------------|--------|-----------------|---------------|
| 宜租（深圳）车联网科技有限公司 | 长城盈华投资有限公司     | 受让股权   | 北京嵘雅达劳务服务有限公司   | 2,000,000.00  |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 受让股权   | 哈尔滨盈华商务汽车租赁有限公司 | 150,000.00    |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 天津盈华商务汽车租赁有限公司 | 受让股权   | 天津势腾汽车租赁服务有限公司  | 31,065,000.00 |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 受让股权   | 海南长盈汽车租赁有限公司    | 90,000.00     |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 受让股权   | 武汉盈华商务汽车租赁有限公司  | 0.00          |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 出让股权   | 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司 | 1,366,000.00  |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 出让股权   | 大连大乘汽车租赁有限公司    | 18,000,000.00 |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 出让股权   | 武汉盈华商务汽车租赁有限公司  | 0.00          |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 出让股权   | 郑州盈华汽车租赁有限公司    | 0.00          |
| 北京长城商务汽车租赁有限公司  | 长城盈华投资有限公司     | 出让股权   | 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司  | 0.00          |

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称           | 年末余额 |      | 年初余额          |      |
|----------------|------|------|---------------|------|
|                | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 应收账款：          |      |      |               |      |
| 先锋智道（北京）科技有限公司 |      |      | 16,086,604.00 |      |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司 |      |      | 12,379,452.00 |      |

| 项目名称              | 年末余额         |      | 年初余额          |      |
|-------------------|--------------|------|---------------|------|
|                   | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 上海车速递汽车租赁有限公司     |              |      | 15,906,886.00 |      |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 8,668,544.00  |      |
| 大连大乘汽车租赁有限公司      |              |      | 3,507,015.00  |      |
| 北京民生联合管理咨询有限公司    | 2,788,506.67 |      | 2,788,506.67  |      |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司      |              |      | 6,919,555.00  |      |
| 北京东方佳禾投资管理有限公司    | 4,131,778.00 |      | 3,032,965.00  |      |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司     |              |      | 1,065,799.00  |      |
| 深圳先锋产业金融发展有限公司    | 177,000.00   |      | 118,000.00    |      |
| 广东中汽租赁有限公司        |              |      | 96,050.00     |      |
| 北京东方联合投资管理有限公司    |              |      | 78,963.40     |      |
| 上海锋之行汽车金融信息服务有限公司 | 209,220.00   |      | 144,225.00    |      |
| 深圳联合货币财富管理有限公司    | 139,980.00   |      | 139,980.00    |      |
| 广州我佳汽车服务有限公司      |              |      | 4,160.00      |      |
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 2,891,038.00  |      |
| 大连先锋联合投资咨询有限公司    | 60,300.00    |      | 109,352.00    |      |
| 北京宜租投资管理有限公司      |              |      | 1,117,389.00  |      |
| 先锋创业（北京）企业管理有限公司  |              |      | 43,000.00     |      |
| 北京昆仑财富投资管理有限公司    | 53,200.00    |      | 43,200.00     |      |
| 北京吉美商务航空管理咨询有限公司  | 55,680.00    |      | 43,200.00     |      |
| 盈华融资租赁有限公司        | 40,800.00    |      | 40,800.00     |      |
| 北京开元融资租赁有限公司      | 39,000.00    |      | 39,000.00     |      |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司  | 43,000.00    |      | 131,200.00    |      |
| 网信集团有限公司          |              |      | 68,088.00     |      |
| 武汉盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 1,823,273.00  |      |
| 北京联合常春藤资产管理有限公司   | 22,500.00    |      | 25,020.00     |      |
| 北京大众联合投资管理有限公司    | 25,140.00    |      | 15,000.00     |      |
| 汇京融资租赁有限公司        | 4,400.00     |      | 43,400.00     |      |
| 凤凰资产管理有限公司        | 9,840.00     |      |               |      |
| 北京厚德财富投资管理有限公司    | 7,468.00     |      |               |      |
| 中国融资租赁有限公司        | 2,566.00     |      | 705.00        |      |
| 北京国都公务航空有限责任公司    |              |      | 204,100.00    |      |
| 北京先锋国益投资管理有限公司    |              |      | 22,200.00     |      |



| 项目名称              | 年末余额         |      | 年初余额          |      |
|-------------------|--------------|------|---------------|------|
|                   | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 北京长盈汽车文化发展有限公司    |              |      | 12,600.00     |      |
| 深圳中租黄金制品有限公司      | 245,717.50   |      | 124,800.00    |      |
| 北京先锋开元投资管理有限公司    | 2,400.00     |      |               |      |
| 合计                | 8,058,496.17 |      | 77,734,070.07 |      |
| <b>其他应收款：</b>     |              |      |               |      |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司      |              |      | 178,516.53    |      |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 40,323,187.00 |      |
| 长城盈华投资有限公司        |              |      | 3,000,000.00  |      |
| 大连联合控股有限公司        |              |      | 14,000,000.00 |      |
| 杭州卡图戈汽车租赁有限公司     |              |      | 4,000,000.00  |      |
| 沈阳盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 6,635,828.00  |      |
| 长沙盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 2,040,760.77  |      |
| 北京中租商务服务有限公司      | 2,376,978.77 |      | 17,896,410.29 |      |
| 中国融资租赁有限公司        | 450,000.00   |      | 13,990,500.00 |      |
| 南京盈华智行汽车租赁有限公司    |              |      | 7,040.00      |      |
| 上海车速递汽车租赁有限公司     |              |      | 19,161,922.60 |      |
| 联合创业担保集团有限公司      |              |      | 210,000.00    |      |
| 石家庄迅通汽车租赁服务有限公司   |              |      | 440,059.68    |      |
| 苏州盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 5,450.00      |      |
| 郑州盈华汽车租赁有限公司      |              |      | 122,076.26    |      |
| 昆明盈华汽车租赁有限公司      |              |      | 5,800.00      |      |
| 合肥长盈汽车租赁有限公司      |              |      | 5,028.00      |      |
| 先锋支付有限公司          | 3,950.00     |      | 98,750.00     |      |
| 北京盛辉鼎业投资管理有限公司    |              |      | 70,000,000.00 |      |
| 北京长盈汽车文化发展有限公司    |              |      | 2,598,979.50  |      |
| 晨新资产管理有限公司        |              |      | 99,313,392.82 |      |
| 武汉盈华商务汽车租赁有限公司    |              |      | 1,177,213.00  |      |
| 西安盈华汽车租赁有限公司      |              |      | 300,000.00    |      |
| 北京盈华财富投资管理股份有限公司  | 332,100.00   |      |               |      |
| 上海锋之行汽车金融信息服务有限公司 | 500,000.00   |      |               |      |
| 易乘汽车产业投资（深圳）有限公司  | 21,669.40    |      |               |      |



| 项目名称 | 年末余额         |      | 年初余额           |      |
|------|--------------|------|----------------|------|
|      | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 合计   | 3,684,698.17 |      | 295,510,914.45 |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称             | 年末余额          | 年初余额           |
|------------------|---------------|----------------|
| <b>应付款项：</b>     |               |                |
| 广州我佳汽车服务有限公司     |               | 5,000,000.00   |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司     |               | 3,113,000.00   |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司   |               | 2,940,689.00   |
| 武汉长盈汽车租赁有限公司     |               | 1,832,761.00   |
| 合计               |               | 12,886,450.00  |
| <b>预收款项：</b>     |               |                |
| 北京金企投资管理有限责任公司   | 132,891.00    | 121,191.00     |
| 北京东方时代投资管理有限公司   | 167,493.42    | 14,916.42      |
| 吉林九台农村商业银行股份有限公司 |               | 199,020.17     |
| 北京先锋国益投资基金管理有限公司 | 1,260.00      | 1,260.00       |
| 北京蜂巢商务服务有限公司     |               | 35,000.00      |
| 北京凤凰小额贷款股份有限公司   | 15,000.00     |                |
| 北京先锋国泰资产管理有限公司   |               | 6,671.85       |
| 北京大众联合投资管理有限公司   |               | 22,200.00      |
| 北京先锋仁众教育咨询有限公司   |               | 12,000.00      |
| 中国融资租赁有限公司       |               | 18,600.00      |
| 北京壹租科技有限公司       | 800.00        |                |
| 合计               | 317,444.42    | 430,859.44     |
| <b>其他应付款：</b>    |               |                |
| 深圳市中汽租赁有限公司      |               | 45,313,660.93  |
| 汇京融资租赁有限公司       | 10,550,478.95 | 17,898,477.60  |
| 天津盈华商务汽车租赁有限公司   |               | 17,089,446.00  |
| 北京开元融资租赁有限公司     | 4,190,846.68  | 19,902,851.18  |
| 杭州盈华汽车租赁有限公司     |               | 155,600.00     |
| 大连百禾资产管理有限公司     | 1,533,472.00  | 1,533,472.00   |
| 北京中租商务服务有限公司     | 930,249.55    | 103,954,573.11 |
| 先锋智道（北京）科技有限公司   |               | 3,767,889.62   |

| 项目名称                     | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 深圳盈华商务汽车租赁有限公司           |                | 3,141,714.00   |
| 大连大乘汽车租赁有限公司             |                | 2,478,705.55   |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司         | 106,100.00     | 92,100.00      |
| 石家庄振龙汽车租赁有限公司            |                | 30,000.00      |
| 北京蜂巢商务服务有限公司             | 17,410.00      | 20,000.00      |
| 北京凤凰小额贷款股份有限公司           | 10,200.00      |                |
| 北京东方时代投资管理有限公司           | 5,000.00       | 5,000.00       |
| 北京中恒信拍卖有限公司              | 1,000.00       | 1,000.00       |
| 北京联合常春藤资产管理有限公司          |                | 5,000.00       |
| 昆明盈华汽车租赁有限公司             |                | 4,000,000.00   |
| 长城盈华投资有限公司               |                | 19,513,172.22  |
| 大连联合控股有限公司               | 2,605,000.00   |                |
| 北京先锋国益投资基金管理有限公司         | 2,000.00       |                |
| 北京壹租科技有限公司               | 5,000.00       |                |
| 中国融资租赁有限公司               | 28,877.00      |                |
| 晨新资产管理有限公司               | 13,050,223.68  |                |
| 合计                       | 33,035,857.86  | 238,902,662.21 |
| <b>短期借款</b>              |                |                |
| 海口联合农村商业银行股份有限公司         | 124,790,000.00 | 120,000,000.00 |
| 合计                       | 124,790,000.00 | 120,000,000.00 |
| <b>长期应付款及一年到到期的非流动负债</b> |                |                |
| 盈华融资租赁有限公司               | 35,000,000.00  | 42,000,000.00  |
| 北京开元融资租赁有限公司             | 19,429,480.00  | 22,770,739.85  |
| 中国融资租赁有限公司               | 4,130,000.00   |                |
| 合计                       | 58,559,480.00  | 64,770,739.85  |

## 十、承诺及或有事项

本公司之子公司山西融安汽车租赁有限责任公司（以下简称“山西融安”）2014年租赁自有车辆给第三方客户，发生两起第三方客户造成交通事故后逃逸事件，法院判决本公司承担民事责任的损失。依据民事判决书（2014）昔民初字第317号于2015年6月26日的民事判决，山西融安需赔偿原告经济损失69,908.49元；依据民事判决书（2014）昔民初字第337号于2015年6月26日的民事判决，山西融安需赔偿原告等人经济损失166,006.10元，截至2015年12月31日，案件仍在审理中。

## 十一、补充资料

## 本年非经常性损益明细表

| 项目                 | 2015 年度     | 2014 年度   |
|--------------------|-------------|-----------|
| 非流动性资产处置损益         | 355.00      | 46,243.78 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 994,049.31  | 667.77    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | -195,571.10 |           |
| 小计                 | 798,833.21  | 46,911.55 |
| 所得税影响额             | 199,708.30  | 11,727.89 |
| 合计                 | 599,124.91  | 35,183.66 |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



# 营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日至2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表, 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。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



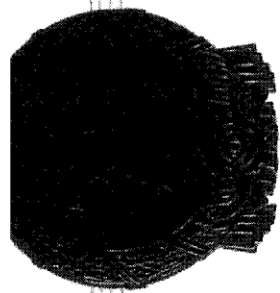
在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000453

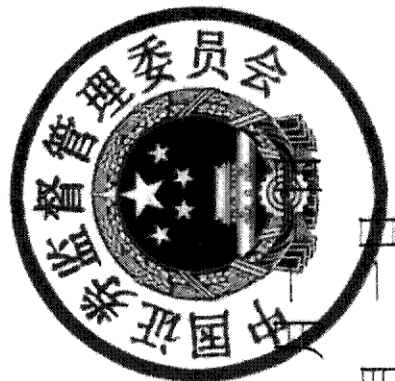
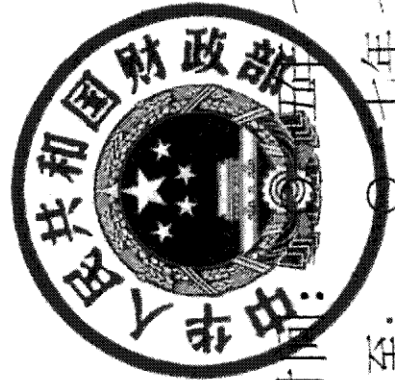
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

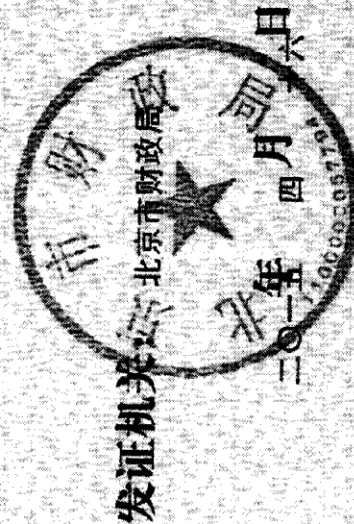
发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月

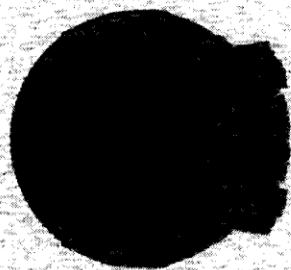
证书序号: NO. 019628

## 说明

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

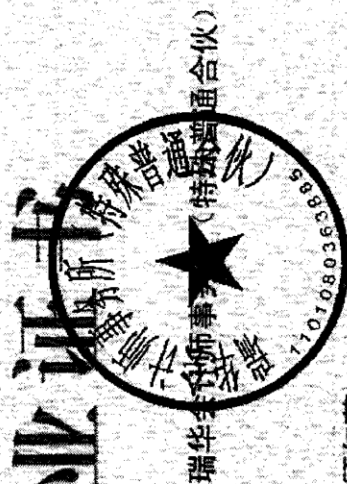


中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

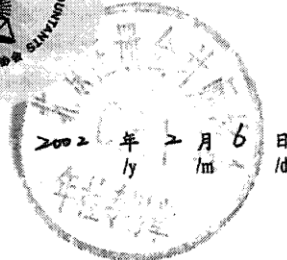
批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14





|       |                 |
|-------|-----------------|
| 姓名    | 黄峰              |
| Sex   | 男               |
| 出生日期  | 1970年01月16日     |
| 工作单位  | 北京京都会计师事务所      |
| 身份证号码 | 110101700116201 |



证书编号: 110000152403  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 07 月 07 日  
Date of Issuance

年度检验登

Annual Renewal R

本证书经检

This certificate  
this renewal.



6

年度检验登

Annual Renewal Regi

本证书经检验合

This certificate is vali  
this renewal.



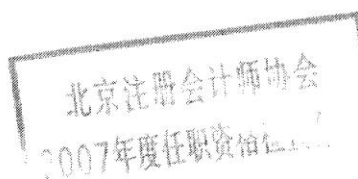
7

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，

This certificate is valid for a  
this renewal.



2008年4月1日

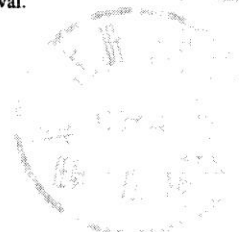
8

年度检验登记

Annual Renewal Registrat

本证书经检验合格，

This certificate is valid for and  
this renewal.



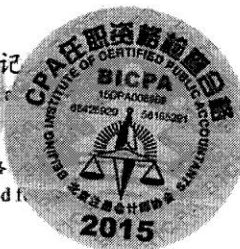
2009年3月20日

9





姓 Full name 宋玉兰  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1986-08-10  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所 (特殊普通  
 身份证书号码 Identity card No. 130683198608101328



证书编号: 110101300174  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 22 日  
 Date of Issuance y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d